



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia października 2009 r.

**Pan
Marian Gil
Prezes
Stowarzyszenia Romów
w Krakowie
Os. Złota Jesień 6/33
31 – 831 Kraków**

P/09/001
LKR-410-16-03/2009

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła kontrolę Stowarzyszenia Romów w Krakowie, zwanego dalej „Stowarzyszeniem”, w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji na zadania zlecone przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Zarząd w dniu 30 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i rozliczanie przez Stowarzyszenie dotacji na zadania zlecone przez organy administracji rządowej w kontrolowanym okresie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione niżej ustalenia i oceny częściowe:

1. Charakter działalności Stowarzyszenia odpowiadał merytorycznemu zakresowi powierzonych zadań oraz celom zawartym w zarówno w jego statucie jak i w Programie na rzecz społeczności romskiej w Polsce. Stowarzyszenie posiadało możliwości do prawidłowej realizacji zadań, w tym odpowiednie zasoby osobowe i rzeczowe.

Przykładowo, zajęcia na świetlicy terapeutycznej były prowadzone przez pięć osób posiadających wykształcenie wyższe oraz kwalifikacje pedagogiczne. Świetlica, w której odbywały się zajęcia dla dzieci (w tym: z informatyki oraz nauka języka angielskiego) została wyposażona w pomoce dydaktyczne, sprzęt audiowizualny oraz instrumenty muzyczne.

2. Stowarzyszenie zawarło umowy z MSWiA na realizację trzech zadań w 2008 r. (80.141 zł) i dwóch w 2009 r. (60.583 zł) oraz dwie umowy z Wojewodą Małopolskim na realizację odpowiednio po sześć zadań w 2008 roku (129.000 zł) i 2009 roku (176.566 zł). W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie zakończyło terminowo wszystkie zadania zlecone do realizacji w 2008 r. i jedno zadanie w 2009 r. Wysokość wydatkowanych środków dotacji w 2008 r. otrzymanych z MSWiA wyniosła 79.057 zł a otrzymanych z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie odpowiednio 128.500 zł. Niewykorzystane środki w kwotach odpowiednio 1.084 zł i 500 zł zostały zwrócone w terminie.
3. Przyznane środki na realizację zadań zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w umowach. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych Stowarzyszenia. W ramach przyznanych środków zrealizowano m.in. takie zadania jak: „Przegląd Młodych Talentów Romskich”, „Promowanie kultury romskiej w inscenizacjach teatralnych bajek i baśni cygańskich”, „Działalność zespołu dziecięco-młodzieżowego Bachtale Ciawe” i wydanie płyty CD tego zespołu, „Kolonie letnie dla dzieci romskich”, zorganizowanie zajęć informatycznych i prowadzenie świetlicy terapeutycznej dla dzieci romskich. Rezultaty założone we wnioskach o przyznanie dotacji zostały osiągnięte.
4. Sprawozdania z realizacji 10 zadań zakończonych w kontrolowanym okresie były kompletne i rzetelne oraz zostały terminowo przekazane do MSWiA oraz Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.
5. NIK zwraca uwagę na fakt, iż „Polityka księgowości Stowarzyszenia Romów w Polsce” nie spełnia wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Nie zawiera ona m.in. takich elementów jak sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu służącemu ochronie danych i ich zbiorów.

Za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji, o której wyżej mowa - zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości – odpowiada Zarząd Stowarzyszenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o opracowanie zasad rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Stowarzyszenia w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Zarządowi Stowarzyszenia przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Otrzymują:

1. Adresat
2. NIK Departament Administracji Publicznej
3. Akta kontroli.