



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 8 lutego 2024 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: **Wykorzystywanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym w Fundacji Tatarskie Towarzystwo Kulturalne.**

I. Podstawa prawna

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

II. Tryb kontroli

Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2023*.

III. Termin kontroli

Od 14 lutego 2023 r. do 14 kwietnia 2023 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami wybranych umów dotacyjnych, tj. Nr 13-4/WMNiE/2022, 13-9/WMNiE/2022, 13-10/WMNiE/2022, 13-11/WMNiE/2022, 13-12/WMNiE/2022, 13-32/WMNiE/2022.
- 2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
- 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
- 4) Prawdliwość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

V. Kontrolą objęto okres realizacji poszczególnych zadań, wskazanych w umowach, tj.:

- od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - umowa Nr 13-4/WMNiE/2022, 13-11/WMNiE/2022;
 - od 1 lutego 2022 r. do 31 lipca 2022 r. - umowa Nr 13-10/WMNiE/2022;
 - od 1 marca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. - umowa nr 13-9/WMNiE/2022;
 - od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - umowa nr 13-12/WMNiE/2022;
 - od 1 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - umowa nr 13-32/WMNiE/2022
- z uwzględnieniem terminów na przedstawienie Zleceniodawcy sprawozdań z realizacji zadań oraz na zwrot środków finansowych.

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Fundacja realizowała zadania publiczne określone w umowach dotacyjnych i ponosiła na nie wydatki. Przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z celami, na jakie zostały uzyskane, na warunkach i w terminach określonych postanowieniami umów dotacyjnych.

¹ T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

Rzetelnie prowadzono dokumentację finansowo-księgową związaną z realizacją umów dotacyjnych. Terminowo złożono sprawozdania z realizacji zadań objętych umowami dotacyjnymi. Wydatki wskazane w sprawozdaniach z rozliczenia dotacji były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej. Niemniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień związanych z realizacją zadań publicznych.

Za **nieprawidłowość** uznano przesunięcie środków w dwóch przypadkach pomiędzy pozycjami kosztów w ramach danej kategorii ponad dozwolony limit 20%, określony w § 5 ust. 1 pkt 2 umów nr 13-4/WMNiE/2022 i 13- 9/WMNiE/2022, skutkujące uznaniem kwot dotacji 59,99 zł i 159,00 zł jako pobranych w nadmiernej wysokości.

Za **uchybień** uznano:

- złożenie 3 sprawozdań z realizacji zadań publicznych na formularzu niezgodnym z załącznikiem nr 4 do *Informacji Ministra SWiA z dnia 20 maja 2021 r.*²;
- dokonanie zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w wysokości 7,03 zł i 5,00 zł po upływie terminów wyznaczonych umownie na dokonanie ich zwrotu;
- złożenie 5 oświadczeń o braku podwójnego finansowania dopiero po wezwaniu Fundacji przez departament merytoryczny, tj. Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA do ich uzupełnienia;
- przekazanie do MSWiA informacji o liczbie odbiorców zadań służących podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego za II półrocze 2022 r. po upływie 14 dni od wyznaczonego umownie terminu na jej przekazanie;
- niewskazanie w zawartym 31 lipca 2022 r. aneksie do *Umowy o współpracy partnerskiej pomiędzy FTTK a Muzułmańską Gminą Wyznaniową w Kruszynianach*³ daty obowiązywania aneksu, co zostało doprecyzowane w ramach ustnych uzgodnień między stronami umowy;
- niezamieszczenie na kalendarzach kieszonkowych na 2023 r. zapisu o treści, cyt. *Zrealizowano dzięki dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji*;
- określenie w 4 umowach zlecenia zbyt ogólnego przedmiotu umowy, z którego nie wynikał szczegółowy zakres prac do wykonania;
- wypłacenie wynagrodzenia wykonawcy w ramach 1 umowy cywilnoprawnej przed wykonaniem wszystkich czynności określonych umową, tj. 18 dni wcześniej, czego nie przewidywała umowa zlecenia, czym naruszono art. 744 Kodeksu cywilnego;
- nieprzeprowadzenie badania rynku, w tym negocjacji dotyczących wysokości wynagrodzeń dla wykonawców umów zleceń/o dzieło związanych z realizacją umów dotacyjnych;
- niewystarczające zabezpieczenie w umowach cywilnoprawnych interesów Fundacji na wypadek niewywiązywania się zleceniobiorców z nałożonych na nich zobowiązań.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami oraz celem usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej, w przypadku otrzymywania kolejnych dotacji z MSWiA zalecono:

² *Informacja Ministra SWiA z dnia 20 maja 2021 r. o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2022 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 823) – (dalej: Informacja Ministra SWiA z dnia 20 maja 2021 r.).*

³ Z 26 lipca 2020 r.

1. Przestrzeganie postanowień zawartych umów dotacyjnych, w tym:
 - dokonywanie przesunięć środków dotacji pomiędzy pozycjami kosztów w ramach danej kategorii zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej;
 - dokonywanie zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w terminach wyznaczonych umownie;
 - przekazywanie do MSWiA informacji o liczbie odbiorców zadań służących podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego w wyznaczonym umownie terminie;
 - zamieszczanie zapisu o treści, cyt. *Zrealizowano dzięki dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji we wszystkich miejscach określonych umową dotacyjną;*
 - składanie sprawozdań z realizacji zadań na formularzu zgodnym z odpowiednim załącznikiem do wydawanej corocznie *Informacji Ministra SWiA o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 823)* oraz dołączanie do nich oświadczeń o braku podwójnego finansowania zadań.
2. Każdorazowe wskazywanie dat obowiązywania aneksów w przypadku dokonywania zmian w treści obowiązujących umów cywilnoprawnych.
3. Zabezpieczanie w zawieranych umowach cywilnoprawnych interesów Zleceniodawcy, a także określanie w ich treści szczegółowego zakresu prac do wykonania przez wykonawców oraz kar umownych na wypadek niewywiązywania się wykonawców z nałożonych na nich zobowiązań.
4. Wypłacanie wynagrodzenia wykonawcom umów cywilnoprawnych w terminach przewidzianych umownie lub stosowanie w tym zakresie zasad określonych w *Kodeksie cywilnym*.
5. Przeprowadzanie i dokumentowanie badania rynku, w tym negocjacji dotyczących wysokości wynagrodzeń dla wykonawców umów cywilnoprawnych przy realizacji umów dotacyjnych.