

Warszawa, dnia 18 lutego 2022 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym zrealizowanej w Związku Ukraińców Podlasia

- I. Podstawa prawna**
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹.
- II. Tryb kontroli**
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2020*.
- III. Termin kontroli**
Od 16 marca 2020 r. do 4 maja 2020 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów nr: 458/WMNiE/2019, 459/WMNiE/2019, 460/WMNiE/2019, 461/WMNiE/2019, 463/WMNiE/2019, 464/WMNiE/2019, 466/WMNiE/2019, 467/WMNiE/2019.
 - 2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
 - 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
 - 4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.
- V. Kontrolą został objęty okres realizacji poszczególnych zadań, tj.:**
od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. – umowy Nr 458/WMNiE/2019, 459/WMNiE/2019, 460/WMNiE/2019, 463/WMNiE/2019, 464/WMNiE/2019, 466/WMNiE/2019, 467/WMNiE/2019 z 1 lutego 2019 r. oraz od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. w ramach umowy nr 461/WMNiE/2019 z 17 kwietnia 2019 r. wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

¹t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności

Działania Związku Ukraińców Podlasia² w zakresie realizacji zadań publicznych zleconych w ramach umów zawartych z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji oceniono **pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Przyznane dotacje wykorzystano zgodnie z celem, na jakie zostały przyznane i na warunkach określonych w umowach. ZUP prawidłowo zrealizował założone cele zadań publicznych. Zrealizowane zadania, m.in. poprzez działalność kulturalną, edukacyjną i integracyjną, przyczyniły się do rozwoju i zachowania ukraińskiej tożsamości językowej, kulturalnej i narodowej ukraińskiej ludności Podlasia. Środki finansowe przekazane w ramach umów wydatkowano zgodnie z celami, na jaki zostały przyznane, a także terminowo dokonano rozliczenia tych zadań.

Niemniej jednak, nie we wszystkich realizowanych zadaniach zleconych przez MSWiA sposób prowadzenia ewidencji umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym. W przypadku realizacji trzech zadań: Audycje radiowe w języku ukraińskim „*Ukraińskie słowo*”, Nagranie i wydanie płyty z ukraińskimi kolędami i sztedriwkami Podlasia, Wydawanie ukraińskiego pisma Podlasia „*Nad Buhom i Narwoju*” 14 operacji finansowych dokonano z konta innego niż wyodrębnione do prowadzenia obsługi bankowej przyznanych dotacji. Powyższe skutkowało brakiem przejrzystości dokonywanych rozliczeń, uniemożliwiających identyfikację poszczególnych wydatków poniesionych na realizację ww. zadań ze środków dotacyjnych MSWiA oraz naruszeniem istotnych postanowień umów.

Środki publiczne przeznaczone na realizację zadań wydatkowano racjonalnie, w sposób oszczędny i celowy, a niewykorzystane środki zostały terminowo zwrócone na rachunek bankowy MSWiA, z wyjątkiem kwoty 379,79 zł (128,50 zł i 251,29 zł), która została zwrócona w trakcie trwania czynności kontrolnych. Część uzyskanych przychodów przeznaczono na sfinansowanie świadczeń związanych z realizowanymi zadaniami, natomiast pozostałe niewykorzystane środki w wysokości 251,29 zł uzyskane z przychodów zwrócono na rachunek bankowy MSWiA.

W obszarze kontrolowanych umów zdiagnozowano **nieprawidłowości i uchybienia** polegające na:

- pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 222,10 zł, wynikającej z przesunięć środków (163,60 zł, i 58,50 zł), niezgodnie z postanowieniami umów dotacyjnych,
- dokonaniu refundacji w nadmiernej wysokości w kwocie 450 zł,
- nieterminowym zwrocie niewykorzystanych środków dotacyjnych w kwocie 128,50 zł,
- nieterminowym zwrocie niewykorzystanych przychodów w kwocie 251,29 zł,
- dokonaniu płatności przed zatwierdzeniem do wypłaty,
- niedostosowaniu *Polityki rachunkowości* do obowiązujących przepisów,
- nieudokumentowaniu faktu dokonywania negocjacji z potencjalnymi partnerami oraz analizy rynku w zakresie wyboru kontrahentów z zastosowaniem mechanizmów umożliwiających wybór najkorzystniejszych ofert,
- niedokumentowaniu czynności z przeprowadzonych negocjacji przy wyborze zleceniobiorców,
- nierzetelnym sporządzaniu *Sprawozdań*,
- nieprzekazywaniu informacji umożliwiających ocenę realizacji zadań w trakcie ich wykonywania.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki, Przewodniczącemu Związku Ukraińców Podlasia zalecono:

1. zapewnienie:

² Zwany dalej również ZUP, Związkiem, Stowarzyszeniem lub Zleceniobiorcą.

- wydatkowania środków pochodzących z dotacji zgodnie z postanowieniami umów dotacyjnych, m.in. poprzez wyeliminowanie sytuacji pobierania dotacji w nadmiernej wysokości,
 - terminowego zwrotu niewykorzystanych środków dotacyjnych oraz niewykorzystanych przychodów,
 - każdorazowego zatwierdzania do wypłaty przed dokonaniem płatności,
 - terminowego regulowania płatności wynikających z realizacji zadań w ramach udzielonych dotacji,
 - wykonywania operacji finansowych związanych z realizacją zadań z konta wyodrębnionego do prowadzenia obsługi bankowej przyznanych dotacji wskazanego w umowie dotacyjnej;
2. dostosowanie *Polityki rachunkowości* Związku do zasad wynikających z ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*;
 3. sporządzanie *Sprawozdań* w sposób, który zapewni przedstawienie rzetelnych informacji o wydatkowaniu środków pochodzących z dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji;
 4. przestrzeganie obowiązków informacyjnych umożliwiających dotującemu ocenę realizacji zadania w trakcie jego wykonania;
 5. dokumentowanie czynności związanych z dokonywaniem negocjacji z potencjalnymi partnerami oraz analizy rynku w zakresie wyboru kontrahentów, a także czynności związanych z dokonywaniem negocjacji z osobami, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne.