

Warszawa, dnia 1 sierpnia 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 Towarzystwie na Rzecz Rozwoju Muzeum Kultury Łemkowskiej w Zyndranowej

- 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 2022*.
- III. Termin kontroli**
Od 14 lutego 2022 r. do 14 kwietnia 2022 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych nr: 12-2/WMNiE/2021 oraz 12-7/WMNiE/2021.
 - 2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
 - 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
 - 4) Prawdopodobieństwo i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.
- V. Kontrolą został objęty okres realizacji poszczególnych zadań, tj.:** od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem terminu na przedstawienie Zleceniodawcy sprawozdań z realizacji zadań (tj. do 30 stycznia 2022 r.) oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**
Oceniono **negatywnie** działania Towarzystwa na Rzecz Rozwoju Muzeum Kultury Łemkowskiej w Zyndranowej² w zakresie realizacji zadań zleconych w ramach umów dotacyjnych zawartych z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji. Towarzystwo realizowało działania i ponosiło wydatki na utrzymanie i działalność Muzeum Kultury Łemkowskiej w Zyndranowej. Niemniej jednak w toku

¹t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

²Zwanego dalej: Towarzystwem.

kontroli stwierdzono występowanie istotnych nieprawidłowości, a także uchybień związanych z realizacją zadań publicznych.

Za **nieprawidłowości** uznano:

1. wydatkowanie kwoty 577,45 zł niezgodne z postanowieniami umowy nr 12-2/WMNiE/2021, tj. opłacenie ubezpieczenia budynku *Muzeum Pamięci* (195,48 zł) mieszczącego się pod innym adresem (Zydranowa 6) niż określone w umowie miejsce realizacji zadania publicznego (Zydranowa 1) oraz zakupienie materiałów³ (381,97 zł) w ramach kategorii *Usługi obce*, co było niezgodne z wnioskiem o udzielenie dotacji, stanowiącym załącznik do umowy nr 12-2/WMNiE/2021, co powinno skutkować uznaniem kwoty dotacji 577,45 zł jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
2. wydatkowanie kwoty 2 772,53 zł niezgodnie z § 10 ust. 1 obydwu umów dotacyjnych, tj. za okres wykraczający poza termin realizacji zadań publicznych:
 - w ramach umowy nr 12-2/WMNiE/2021 – opłacenie 2 faktur za energię elektryczną i usługę dystrybucji (łącznie 1 206,95 zł) oraz 2 składek za ubezpieczenie siedziby Towarzystwa (łącznie 735,00 zł),
 - w ramach umowy nr 12-7/WMNiE/2021 – opłacenie 5 faktur za domenę, hosting, certyfikat SSL (830,58 zł),co powinno skutkować uznaniem kwoty dotacji 1 941,95 zł jako pobranej w nadmiernej wysokości w ramach umowy nr 12-2/WMNiE/2021 oraz uznaniem kwoty dotacji 830,58 zł jako pobranej w nadmiernej wysokości w ramach umowy nr 12-7/WMNiE/2021;
3. pobieranie opłat od uczestników lekcji muzealnych przeprowadzanych przez Towarzystwo w trakcie realizacji zadania objętego umową nr 12-7/WMNiE/2021 pn. *Działalność Muzeum Kultury Łemkowskiej w Zydranowej* (osiągnięto przychody w kwocie 3 374,00 zł), co było niezgodne z wnioskiem o udzielenie dotacji, stanowiącym załącznik do umowy nr 12-7/WMNiE/2021, a następnie nieuwzględnienie w przekazanym do MSWiA sprawozdaniu z realizacji tego zadania przychodów z tytułu przeprowadzonych lekcji muzealnych w wysokości 3 374,00 zł i wydatkowanie ich na zakup odśnieżarki (zakup niezwiązany z realizacją zadania), czym naruszono § 4 ust. 1 oraz § 10 ust. 1 umowy dotacyjnej;
4. niewykazywanie wszystkich przychodów związanych z realizacją zadania publicznego;
5. niewykorzystanie według stanu na 21 czerwca 2021 r. co najmniej 75 % dotychczas otrzymanych środków dotacji, tj. 30 975,00 zł z 41 300,00 zł, i wystąpienie do MSWiA o przekazanie kolejnej płatności w ramach umowy nr 12-7/WMNiE/2021, czym naruszono § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Za **uchybenia** uznano:

1. niewystarczające zabezpieczenie w umowach cywilnoprawnych interesów Towarzystwa na wypadek niewywiązywania się zleceniobiorców z nałożonych na nich zobowiązań;
2. nieprzeprowadzenie badania rynku, w tym negocjacji dotyczących wysokości wynagrodzeń dla wykonawców umów zleceń przy realizacji umów dotacyjnych;
3. nieprawidłowe wskazanie nazwiska osoby sporządzającej oraz brak wskazania nazwisk osób sprawdzających i zatwierdzających na 21 poleceniach księgowania;
4. niewskazanie w treści 2 umów-zleceń załączników do tych umów, stanowiących szczegółowy zakres prac do wykonania przez zleceniobiorców;

³ Koca gaśniczego, 2 apteczek metalowych z wyposażeniem, 2 apteczek-saszetek z wyposażeniem, szafki na koc, 100 mb. taśmy odgradzającej jednostronnej.

5. przyjęcie bez podpisu zleceniobiorcy rachunku wystawionego do umowy-zlecenie nr 2/2021/Z – umowa nr 12-2/WMNiE/2021;
6. wpisanie w 2 pozycjach sprawozdania z realizacji zadania objętego umową nr 12-2/WMNiE/2021 nieprawidłowej daty zapłaty za rachunek i fakturę;
7. wpisanie w sprawozdaniu z realizacji zadania objętego umową nr 12-7/WMNiE/2021:
 - w 1 przypadku nieprawidłowego numeru rachunku;
 - w 2 przypadkach nieprawidłowej daty wystawienia umowy i faktury;
 - w 2 przypadkach nieprawidłowej daty zapłaty za umowę,
8. niedostosowanie *Polityki rachunkowości* do specyfiki działania Towarzystwa oraz nieprawidłowe wskazanie w niej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, znajdujących się na terenie strzeżonym.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki zalecono:

1. Zapewnienie dokonywania wydatków ze środków przyznanych z dotacji zgodnie z określonym w umowie przeznaczeniem.
2. Rzetelne określanie we wnioskach o udzielenie dotacji przewidywanych przychodów związanych z realizacją zadania publicznego oraz każdorazowe występowanie do Zleceniodawcy o sporządzenie stosownego aneksu do umowy w przypadku wystąpienia okoliczności mogących skutkować uzyskiwaniem przychodów, których nie można było przewidzieć na etapie zawierania umowy.
3. Przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych, w tym:
 - wykazywanie w sprawozdaniu z realizacji zadania wszystkich przychodów uzyskanych w związku z realizacją zadania oraz wydatkowanie środków z tego tytułu na cele określone w umowie;
 - ponoszenie wydatków ze środków pochodzących z dotacji MSWiA wyłącznie za okres objęty umową dotacyjną;
 - przedstawianie w trakcie realizacji zadania publicznego rzetelnej informacji o wykorzystaniu dotychczas otrzymanych środków dotacji;
 - realizowanie zadania publicznego zgodnie z treścią umowy, w tym niepobieranie opłat od uczestników lekcji muzealnych, w sytuacji jeżeli nie określa tego umowa.
4. Zabezpieczanie w zawieranych umowach cywilnoprawnych interesów Zleceniodawcy, w tym określanie w ich treści szczegółowego zakresu prac do wykonania oraz kar umownych na wypadek niewywiązywania się wykonawców z nałożonych na nich zobowiązań.
5. Przeprowadzanie i dokumentowanie badania rynku, w tym negocjacji dotyczących wysokości wynagrodzeń dla wykonawców umów zleceń przy realizacji umów dotacyjnych.
6. Prawidłowe wystawianie dokumentów księgowych oraz weryfikowanie kompletności rachunków wystawionych przez zleceniobiorców.
7. Dostosowanie *Polityki rachunkowości* do specyfiki działania Towarzystwa oraz do zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
8. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.