

Warszawa, dnia 7 marca 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 Zrzeszeniu Kaszubsko-Pomorskim**

- I. Podstawa prawna**  
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>.
- 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 2021*.
- III. Termin kontroli**  
Od 17 maja 2021 r. do 18 czerwca 2021 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami wybranych umów dotacyjnych, tj. nr: 4-6/WMNiE/2020, 4-30/WMNiE/2020, 4-32/WMNiE/2020, 4-33/WMNiE/2020, 4-35/WMNiE/2020, 4-37/WMNiE/2020, 4-41/WMNiE/2020, 4-43/WMNiE/2020 oraz umowy nr 287/ZKMNiE/2015 z dnia 8 maja 2015 r.
  - 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – umowy nr: 4-6/WMNiE/2020, 4-30/WMNiE/2020, 4-32/WMNiE/2020, 4-33/WMNiE/2020, 4-35/WMNiE/2020,
  - od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – umowy nr: 4-41/WMNiE/2020, 43/WMNiE/2020,
  - od 2 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – umowa nr 4-37/WMNiE/2020
- wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych. Ponadto, w ramach umowy nr 287/ZKMNiE/2015 kontrolą objęto okres od 2 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

---

<sup>1</sup>Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

## VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności

Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie<sup>2</sup> prawidłowo realizowało działania i ponosiło wydatki w zakresie bieżącej działalności, wydania kilku publikacji w języku kaszubskim oraz w języku polskim i kaszubskim w formie papierowej i elektronicznej, wyemitowania audycji radiowych, a także zorganizowanie online konferencji metodyczno-dydaktycznej dla nauczycieli języka kaszubskiego.

Niemniej w zakresie realizacji umowy dotacyjnej z 2015 r. nr 287/ZKMNiE/2015 nie osiągnięto w pełni celu zadania w związku z nieprzesłaniem przez Zrzeszenie do bibliotek w odpowiednim terminie, tj. bezpośrednio po wydaniu publikacji, obowiązkowych egzemplarzy publikacji pt. „*Vademecum kaszubskiego*” – tom 2 *Językoznawstwo*, co zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych.

**Za nieprawidłowości i uchybienia** uznano:

1. zamieszczenie w sprawozdaniu z realizacji zadania wynikającego z ustawy nr 287/ZKMNiE/2015 nieprawdziwej informacji dotyczącej wysłania 17 egzemplarzy publikacji do instytucji zajmujących się gromadzeniem wydawnictw – jako egzemplarz obowiązkowy, a tym samym wprowadzenie Zleceniodawcy w błąd o osiągnięciu celu zadania bezpośrednio po zakończeniu jego realizacji;
2. w zakresie umowy nr 4-6/WMNiE/2020 opłacenie składki w kwocie 265,22 zł na ubezpieczenie siedziby Zrzeszenia Kaszubsko-Pomorskiego za okres wykraczający poza ramy czasowe umowy dotacyjnej;
3. nieuwzględnienie w przekazanym do MSWiA sprawozdaniu z realizacji umowy nr 4-32/WMNiE/2020 wszystkich kosztów poniesionych w związku z realizacją zadania;
4. wpisanie w 4 sprawozdaniach z realizacji umów nr: 4-30/WMNiE/2020, 4-32/WMNiE/2020, 4-37/WMNiE/2020 oraz nr 287/ZKMNiE/2015 w kat. A1 – wynagrodzenia, w rubryce *numer dokumentu* numerów umów cywilnoprawnych i dat ich zawarcia zamiast numerów rachunków i dat ich wystawienia;
5. przyjęcie przez Zrzeszenie 2 rachunków, na których podpisy wykonawców nie odpowiadały podpisom ww. osób na umowach o dzieło wynikających z realizacji umowy nr 4-32/WMNiE/2020.

## VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

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

1. Realizowanie umów dotacyjnych w sposób zapewniający pełne osiągnięcie celu zadania publicznego.
2. Niezwłoczne przesyłanie obowiązkowych egzemplarzy wydawanych publikacji zgodnie z ustawą z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych oraz rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 6 marca 1997 r. w sprawie wykazu bibliotek uprawnionych do otrzymywania egzemplarzy obowiązkowych poszczególnych rodzajów publikacji oraz zasad i trybu ich przekazywania<sup>3</sup> do podmiotów uprawnionych do ich otrzymywania, a także do innych podmiotów bądź osób, zgodnie z wymogami umowy dotacyjnej.
3. Zapewnienie dokonywania wydatków ze środków przyznanych z dotacji MSWiA tylko za okres objęty umową dotacyjną.
4. Rzetelne wypełnianie sprawozdań z realizacji zadania publicznego, w tym:
  - zamieszczanie w sprawozdaniach z realizacji zadania zgodnych ze stanem faktycznym informacji dotyczących wysyłania obowiązkowych egzemplarzy publikacji do instytucji zajmujących się ich gromadzeniem oraz innych podmiotów i osób, do których publikacje są przesyłane;

<sup>2</sup> Zwanym dalej Zrzeszeniem lub Zleceniobiorcą.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 29, poz. 161.

- uwzględnianie w przekazywanych sprawozdaniach z realizacji umów dotacyjnych całkowitych kosztów poniesionych w związku z ich realizacją;
  - zapewnienie wpisywania w sprawozdaniach rzeczywistych dat wynikających z przelewów bankowych;
  - w rubryce dotyczącej wynagrodzeń, w pozycji *numer dokumentu* zamieszczanie numerów rachunków do umów cywilnoprawnych i dat ich wystawienia.
5. Dokumentowanie prowadzonych negocjacji w sprawie wysokości wynagrodzeń dla zleceniobiorców w ramach realizowanych umów dotacyjnych.
  6. Zwracanie szczególnej uwagi na zgodność podpisów na umowach cywilnoprawnych oraz na rachunkach do tych umów.