

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 Stowarzyszeniu Litwinów w Polsce

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 21 lutego 2022 r. do 14 kwietnia 2022 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami wybranych umów dotacyjnych, tj. nr: 3-1/WMNiE/2021, 3-5/WMNiE/2021, 3-8/WMNiE/2021, 3-10/WMNiE/2021, 3-11/WMNiE/2021.
- 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 został objęty okres realizacji poszczególnych zadań, tj.:

- od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – umowy nr: 3-1/WMNiE/2021, 3-5/WMNiE/2021, 3-10/WMNiE/2021, 3-11/WMNiE/2021,
 - od 1 lutego 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – umowa nr 3-8/WMNiE/2021,
- wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności

Stowarzyszenie Litwinów w Polsce prawidłowo realizowało działania i ponosiło wydatki dotyczące: bieżącej działalności, w tym obsługi finansowo-księgowej, zorganizowania XXX Festiwalu Teatrów

¹t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

Dziecięcych, a także przeprowadzenia konkursów: recytatorskiego, języka litewskiego, historycznego i geografii Litwy.

Natomiast sposób prowadzenia przez Stowarzyszenie Litwinów w Polsce dokumentacji dotyczącej wydania dwóch publikacji w języku litewskim „Aušra” i „Aušrele” uniemożliwił ocenę czy cele tych zadań publicznych zostały w pełni zrealizowane. W ramach realizacji zadań publicznych nt. *Wydanie 24 numerów dwutygodnika „Aušra”* oraz nt. *Wydanie miesięcznika dla dzieci mniejszości litewskiej w Polsce „Aušrele”* w umowach na druk ww. czasopism brakowało zarówno zapisów określających wielkość nakładu jednego numeru czasopisma, jak również pozwalających na ustalenie łącznej liczby wszystkich egzemplarzy planowanych do wydruku za kwotę wskazaną w umowie. Ponadto, w związku z realizacją ww. umów nie sporządzano protokołów odbioru przedmiotu zamówienia.

Sposób prowadzenia dokumentacji dotyczącej wydania dwóch publikacji w języku litewskim, tj. „Aušra” i „Aušrele” naruszał postanowienia umowne § 6 ust. 2 umów dotacyjnych nr 3-10/WMNiE/2021 i 3-11/WMNiE/2021, zgodnie z którymi zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia dokumentacji w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym, co oceniono jako **nieprawidłowość**.

Również faktury za wydruk czasopism nie zawierały zapisów o nakładzie poszczególnych numerów. Niemiej jednak, o ile przepisy dotyczące konstrukcji faktur nie wymagały ujmowania w nich tego typu danych, to stosowanie tego typu rozwiązań wpłynęłoby na wypełnienie standardów umownych dotyczących sposobu prowadzenia dokumentacji z realizacji zadań publicznych.

Ponadto, za **uchybień** uznano:

- dokonanie w opisach merytorycznych 3 dokumentów finansowych poprawek niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*²;
- brak dokumentowania negocjacji dotyczących wysokości honorariów za artykuły czy fotografie publikowane w czasopismach, jak również wysokości wynagrodzeń dla zleceniobiorców przy realizacji umów dotacyjnych nr: 3-5/WMNiE/2021, 3-8/WMNiE/2021, 3-10/WMNiE/2021;
- brak dokumentów potwierdzających przeprowadzenie rozeznania rynku w sprawie wyboru drukarni, jak również brak dokumentów potwierdzających wynegocjowanie ceny druku jednego egzemplarza ww. czasopism;
- przestanie do MSWiA informacji o liczbie odbiorców realizowanych zadań za I półrocze po terminie określonym w umowie dotacyjnej.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

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

1. Przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych, w tym:
 - prowadzenie dokumentacji z realizacji umów dotacyjnych w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym, a tym samym potwierdzenie osiągnięcia w pełni celu realizacji zadania publicznego,
 - przesyłanie do MSWiA informacji o liczbie odbiorców realizowanych zadań za I półrocze w terminie określonym w umowie dotacyjnej.
2. Dokumentowanie prowadzenia:
 - negocjacji w sprawie wysokości wynagrodzeń dla zleceniobiorców w ramach realizowanych umów dotacyjnych (w tym wysokości honorariów za artykuły czy fotografie publikowane w czasopismach wydawanych przez Stowarzyszenie),

² t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

- rozeznania rynku w sprawie wyboru drukarni w przypadku wydawania czasopism, jak również wynegocjowanych cen druku egzemplarzy czasopism.
3. Każdorazowe dokonywanie poprawek w opisach dokumentów finansowo-księgowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie *o rachunkowości*.