



Kontrolą został objęty okres realizacji zadań, tj. od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnym zwrotem środków finansowych.

W okresie objętym kontrolą władze Towarzystwa reprezentowali Artur Hofman – przewodniczący Zarządu Głównego TSKŻ, Klara Kołodziejska – wiceprzewodnicząca Zarządu Głównego TSKŻ, Teresa Prończuk – sekretarz oraz – główna księgowa.

**Celem kontroli** była ocena realizacji zadań publicznych, w tym wydatkowania środków z przekazanych dotacji na łączną kwotę 534 000 zł, w ramach umów<sup>4</sup> zawartych pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Towarzystwem Społeczno-Kulturalnym Żydów w Polsce w 2017 r. na realizację następujących zadań:

1. *Bieżąca działalność Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Żydów w Polsce w 2017 r.,*
2. *Prowadzenie biblioteki TSKŻ dla zbiorów w językach jidysz i polskim – 2017 r.,*
3. *Wydawanie miesięcznika „Słowo Żydowskie/Dos Jidysze Wort” w 2017 r.,*
4. *Rocznice upamiętniające historię narodu żydowskiego – 2017 r.,*
5. *Obchodzenie świąt jako podtrzymywanie tradycji narodu żydowskiego – 2017 r.,*
6. *Cykl koncertów reaktywujących Klub Babel – 2017 r.,*

oraz ocena rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej związanej zarówno z realizacją umów, jak i sporządzonych sprawozdań z wykonanych zadań.

**Oceny działalności jednostki kontrolowanej** dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli wynikających z ustawy o kontroli, takich jak: legalność, celowość, gospodarność oraz rzetelność.

Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z wydatkowaniem środków przekazanych przez MSWiA.

## I. OCENA OGÓLNA

**Pozytywnie mimo nieprawidłowości** ocenia się działania Towarzystwa w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację zadań publicznych mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości żydowskiej w Polsce.

Poszczególne działania podejmowane przez Towarzystwo i poniesione wydatki były zgodne z postanowieniami umów dotacyjnych. Zrealizowane zadania przyczyniły się do zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości żydowskiej w Polsce. Środki finansowe przekazane w ramach kontrolowanych umów wydatkowano zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, a także terminowo dokonano rozliczenia tych zadań.

Poza stwierdzonymi nieprawidłowościami przy opisywaniu dowodów księgowych, TSKŻ poprawnie prowadziło dokumentację finansowo-księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

Ponadto stwierdzono, że Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Żydów w Polsce, w jednym przypadku, w związku z niewykorzystaniem całej przyznanej dotacji, zgodnie z zapisami umowy,

---

<sup>4</sup> 95/ESOM/2017, 237/ESOM/2017, 238/ESOM/2017, 239/ESOM/2017, 240/ESOM/2017, 776/ESOM/2017.

dokonało zwrotu niewykorzystanej części dotacji, ale w niewłaściwej wysokości i po terminie określonym w umowie.

W sprawozdaniach z wykonania zadań stwierdzono omyłki i błędy pisarskie. Stwierdzone uchybienia, nie miały wpływu na przebieg realizacji zadań publicznych oraz ich rozliczenie.

## II. USTALENIA KONTROLI

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w 2017 r. zawarł z Towarzystwem Społeczno-Kulturalnym Żydów w Polsce umowy dotacyjne, m.in. na *Bieżącą działalność Towarzystwa* (umowa nr 95/ESOM/2017), *Prowadzenie biblioteki TSKŻ dla zbiorów w językach jidysz i polskim* (umowa nr 237/ESOM/2017), *Wydawanie miesięcznika „Słowo Żydowskie/Dos Jidysze Wort”* (umowa nr 238/ESOM/2017) oraz organizację: centralnych i lokalnych *Rocznic upamiętniających historię narodu żydowskiego* (umowa nr 239/ESOM/2017), *Obchodów świąt jako podtrzymywanie tradycji narodu żydowskiego* (umowa nr 240/ESOM/2017), *Cyklu koncertów reaktywujących Klub BABEL* (umowa nr 776/ESOM/2017).

Przedmiotowe zadania realizowano poprzez dofinansowanie kosztów wynagrodzeń w ramach umów o pracę (ze specjalistą ds. płać i kadr, redaktorem naczelnym, redaktorem działu polskiego, redaktorem działu jidysz, pracownikiem biblioteki), umów zlecenia/o dzieło (m.in. z grafikami, sekretarzem redakcji, z aktorami i muzykami, osobami przygotowującymi i prowadzącymi uroczystości, na opracowanie graficzne plakatów, zaproszeń, wykonanie dekoracji), kosztów zakupu materiałów i energii (m.in. na eksploatację pomieszczeń należących do TSKŻ, art. spożywcze, papiernicze, dekoracyjne, koperty, znaczki, wieńce i wiązanki) oraz kosztów usług obcych (m.in. księgowych, drukarskich, pocztowych, transportowych, gastronomicznych i cateringowych, hotelowych).

(Dowód: akta kontroli str. płyta CD)

### 1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy.

Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Żydów w Polsce podejmowało działania i ponosiło wydatki zgodnie z postanowieniami poszczególnych umów. W toku kontroli sprawdzono całą dokumentację zadań realizowanych przez TSKŻ w 2017 r., w tym umowy i rachunki/faktury oraz inne dowody księgowe, pod kątem zgodności wykonania zadań określonych w umowach ze szczegółowymi opisami zawartymi we wnioskach o udzielenie dotacji.

Analiza przedstawionych dokumentów finansowych oraz dokumentacji zdjęciowej dotyczącej m.in. zaproszeń/ulotek na organizowane imprezy i zdjęć z tych imprez/świąt, potwierdza osiągnięcie rezultatów związanych z wykonanymi zadaniami publicznymi. Zgodnie z założonym celem Towarzystwo opracowało i opublikowało 12 numerów miesięcznika *„Słowo Żydowskie/Dos Jidysze Wort”*, z których każdy prezentował 12-15 działów tematycznych. Dzięki dofinansowaniu prowadzenia biblioteki, corocznie przybywa nowych czytelników oraz stale wzbogacany jest księgozbiór. W 2017 r., ze środków własnych zakupiono 7 pozycji książkowych, ponadto około 20 pozycji zostało подарowanych przez czytelników lub inne instytucje.

W zakresie realizacji wydatków pochodzących z dotacji, w szczególności wydatków na usługi księgowe, drukarskie, transportowe, gastronomiczne czy hotelowe przy wyborze firm przestrzegano zasady celowości i oszczędności wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>. Z wyjaśnień przewodniczącego TSKŻ wynika, że wykonawców usług wybierano kierując się przede wszystkim jakością ww. świadczeń oraz wieloletnią współpracą utrzymującą się *na preferencyjnych zasadach*. Przy usługach gastronomicznych, dodatkowo kierowano się umiejętnościami firm w zakresie *dostosowania się do potrzeb kuchni żydowskiej, w tym znajomości zasad koszerności*.

(Dowód: akta kontroli str. 24-26)

TSKŻ nie uzyskało odsetek bankowych od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Towarzystwo natomiast osiągnęło przychody ze sprzedaży czasopisma w wysokości 5 137,22 zł, które w całości przeznaczyło na sfinansowanie kosztów związanych z realizacją zadania, tj. z delegacjami pracowników redakcji, zakupem znaczków i kopert, drukiem miesięcznika oraz usługami pocztowymi.

Towarzystwo w trakcie realizacji zadań przekazywało do MSWiA informacje umożliwiające ocenę realizacji zadań w trakcie ich wykonywania, tzn. bezpłatnie przekazano kolejne egzemplarze miesięcznika „*Słowo Żydowskie/Dos Jidysze Wort*” niezwłocznie po ich wydaniu. W związku z organizacją rocznic/świąt o istotnym znaczeniu dla tożsamości kulturowej mniejszości żydowskiej w Polsce, przekazywano zaproszenia dla Zleceniodawcy<sup>6</sup> w terminie umożliwiającym uczestnictwo przedstawiciela Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Ponadto, wraz ze sprawozdaniami końcowymi przesyłano stosowną dokumentację fotograficzną potwierdzającą wykonanie poszczególnych zadań<sup>7</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 21-23)

Towarzystwo właściwie zrealizowało obowiązek wynikający z umów dotyczący informowania o wsparciu zadań z dotacji MSWiA. Stwierdzono, że w wydawanym miesięczniku umieszczono na stronie redakcyjnej adnotację o jego wydaniu dzięki dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. W przypadku organizowanych imprez napis „zrealizowano dzięki dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji” umieszczano na zaproszeniach, plakatach, banerach w widocznym miejscu we wszystkich Oddziałach TSKŻ, a także na stronie internetowej i Facebooku TSKŻ.

## 2. Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.

Realizacja poszczególnych zadań i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegało zgodnie z terminami, określonymi w umowach dotacyjnych. Wystawiane faktury/rachunki, poza jednym przypadkiem<sup>8</sup>, obejmowały okres zgodny z terminami realizacji zadań, określonymi w umowach dotacyjnych, a kwoty zawarte na fakturach/rachunkach zostały opłacone w okresie obowiązywania umów.

Środki finansowe w ramach przyznanej dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy podany w umowach zawartych z Towarzystwem, terminowo w transzach zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Otrzymane przez Towarzystwo środki finansowe zostały wykorzystane do dnia zakończenia realizacji zadań publicznych, określonych w umowach. Na podstawie analizy sprawozdania końcowego z realizacji zadania pn. *Prowadzenie biblioteki TSKŻ dla zbiorów w językach*

<sup>5</sup> t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>6</sup> Do czego zobowiązywały wytyczne zawarte w *Informacji o szczególnych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji*.

<sup>7</sup> Dotyczy umów nr 239/ESOM/2017, nr 240/ESOM/2017.

<sup>8</sup> Jeszcze przed rozpoczęciem kontroli MSWiA, Departament Budżetu MSWiA poinformował, że po analizie sprawozdania końcowego z wykonania zadania określonego umową nr 776/ESOM/2017 jedna faktura nr FS 184/09/17/WA1 została wystawiona przed terminem realizacji zadania. Zatem kwotę na fakturze w wysokości 193,54 zł uznano za pobraną w nadmiernej wysokości i podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami. TSKŻ dokonało odpowiedniego zwrotu (przelew z dnia 1 lutego 2018 r.).

*jidysz i polskim – 2017 r.* (umowa 237/ESOM/2017) ustalono, że dotacja przeznaczona na sfinansowanie wynagrodzenia dla pracownika biblioteki, nie została wykorzystana w całości.

Jak wyjaśnił przewodniczący Towarzystwa przyczyną niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości było przebywanie pracownika na zwolnieniu lekarskim<sup>9</sup>, co potwierdzają okazane zwolnienia lekarskie.

(Dowód: akta kontroli str. 9-10)

TSKŻ, realizując zadanie zgodnie z zapisami umowy, z przyznanej dotacji w kwocie 10 000 zł wykorzystał 9 005 zł. W dniu 23 stycznia 2018 r. został dokonany zwrot środków na rachunek bankowy MSWiA, w kwocie 955 zł, podczas gdy niewykorzystana kwota dotacji wynosiła 995 zł. W związku z powyższym do zwrotu pozostała jeszcze kwota 40 zł. Ustalono, że Towarzystwo po otrzymaniu z MSWiA *Informacji dotyczącej realizacji zadania*<sup>10</sup> zawierającej w szczególności przyczyny i wysokość kwoty podlegającej zwrotowi, dokonało - w dniu 5 marca 2018 r. - zwrotu brakującej kwoty. Zgodnie z wyjaśnieniami TSKŻ różnica w kwocie zwróconej dotacji wynikała z błędu rachunkowego.

(Dowód: akta kontroli str. 24-27, 331-332)

Zwrotów niewykorzystanej kwoty dotacji dokonano po terminie wskazanym w § 10 ust. 2 umowy nr 237/ESOM/2017, co uznano za **uchybiecie**. Odsetki nie zostały naliczone, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pocztowej pobieranej zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa*<sup>11</sup>.

### 3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizacji zadań zleconych.

Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Żydów w Polsce, poza nieprawidłowościami opisanymi poniżej, poprawnie prowadziło dokumentację wykonania poszczególnych działań w ramach realizowanych zadań publicznych oraz wydatków poniesionych w związku z realizacją tych zadań.

W TSKŻ obowiązywały *Zasady (Polityka) rachunkowości* (2016), zgodnie z którymi Towarzystwo prowadziło księgi rachunkowe w systemie informatycznym przy pomocy oprogramowania *RAKS SQL Kady i Płace*. Księgi rachunkowe obejmowały dziennik, księgę główną oraz księgi pomocnicze.

(Dowód: akta kontroli str. 46-203, 302-330)

Towarzystwo prowadziło – w okresie objętym umowami - dokumentację finansowo-księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami jawności i przejrzystości finansów publicznych, określonymi w art. 152 ustawy *o finansach publicznych*. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

W toku realizacji ww. zadań Towarzystwo zawarło w sumie 288 umów cywilnoprawnych. Do wszystkich umów sporządzono rachunki stanowiące rozliczenie tych umów. Przedłożone przez Towarzystwo rachunki do umów o dzieło/zlecenie zawierały obowiązkowe informacje określone w § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. *w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prologacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach*<sup>12</sup>. Wszystkie rachunki zawierały adnotacje o ich weryfikacji pod względem merytorycznym. Niemniej,

<sup>9</sup> Zwolnienie w dniach 18.09.-31.10.2017 r. Wynagrodzenie pracownika biblioteki za 30 dni, tj. od 2.10.2017 r. do 31.10.2017 r., wypłacane było z zasiłku chorobowego ZUS.

<sup>10</sup> Zatwierdzonej przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 26 lutego 2018 r.

<sup>11</sup> tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 201.

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 165, poz. 1373, ze zm.

w przypadku 50 rachunków (17%) nie zawarto adnotacji o ich weryfikacji formalno-prawnej. Ponadto, w przypadku 223 rachunków (81%) przy podpisach osób sprawdzających rachunki (zarówno pod względem formalno-prawnym, jak i merytorycznym) nie zawarto dat. Wszystkie podpisy osób weryfikujących były nieczytelne, nie korzystano z imiennych pieczęci.

Faktury zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>13</sup>. Ponadto, zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co było zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości<sup>14</sup>. Jednakże, przy podpisach osób weryfikujących faktury również nie zawarto dat. Wszystkie podpisy osób weryfikujących były nieczytelne, nie korzystano z imiennych pieczęci.

Brak daty złożenia podpisów osób weryfikujących uniemożliwiła stwierdzenie, czy przedmiotowe dokumenty zostały terminowo<sup>15</sup> zatwierdzone do wypłaty. Powyższe braki, z uwagi na skalę ich wystąpienia, uznano za **nieprawidłowość**, której przyczyną była nierzetelność przy opisywaniu dokumentacji źródłowej.

Przystawione dokumenty księgowe zawierały informacje, z jakich środków pokryto wydatek. Ponadto, zostały opatrzone pieczęcią Towarzystwa. Wszystkie faktury/rachunki zawierały, sporządzone w sposób trwały, opisy na temat przeznaczenia zakupionych towarów czy usług lub innego rodzaju opłaconej należności, co było zgodne z zaleceniami zawartymi w załączniku nr 5 *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2017 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*.

(Dowód: akta kontroli str. 204-298)

Na podstawie skontrolowanych umów cywilnoprawnych na realizację zadań objętych dotacją stwierdzono, że umowy podpisywano zarówno z osobami z zewnątrz, jak i członkami Towarzystwa. Umowy zawarte były na czas określony, tj. na czas realizacji zadań objętych umową dotacyjną. Forma i przedmiot zawieranych umów o dzieło/zlecenia były zgodne z zakresem przedmiotowym umowy dotacyjnej.

(Dowód: akta kontroli str. 211-247)

Zgodnie z wyjaśnieniami przewodniczącego Towarzystwa, wyboru osób, z którymi zawierano umowy o dzieło oraz umowy zlecenia na realizację poszczególnych zadań, dokonywano mając na uwadze kryteria merytoryczne. Wskazano także, że zwracano uwagę na kompetencje osób, które zamierzano zaangażować oraz oceniano *ich dokonania pod kątem adekwatności do projektów*.

(Dowód: akta kontroli str. 9-10)

Odbiór dzieł, zgodnie z umowami, dokonywany był poprzez akceptację i przyjęcie przez TSKŻ przygotowanych utworów, na podstawie *protokołów odbioru utworów*. Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych dokonywano terminowo i w wysokości określonej w umowach.

(Dowód: akta kontroli str. 211-247)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji wszystkich umów stwierdzono, że Towarzystwo, jako płatnik, prawidłowo odprowadzało zaliczki na podatek dochodowy z tytułu umów o dzieło/zlecenia.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395.

<sup>15</sup> Tzn. czy data wypłaty nie była wcześniejsza niż data zatwierdzenia.

#### 4. Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

Całkowity koszt realizacji zadań publicznych wyniósł 777 621,10 zł, w tym kwota dotacji 532 811,46 zł, co stanowiło 68,5% kosztów realizacji zleconych Towarzystwu zadań. W ramach poszczególnych umów wydatkowano:

- 95/ESOM/2017 – koszt całkowity 236 050,91 zł, w tym dotacja 112 000 zł (47,45%),
- 237/ESOM/2017 – koszt całkowity 13 205,38 zł, w tym dotacja 9 005 zł (68,19%),
- 238/ESOM/2017 – koszt całkowity 321 379,47 zł, w tym dotacja 250 000 zł (77,79%),
- 239/ESOM/2017 – koszt całkowity 85 611,38 zł, w tym dotacja 65 000 zł (75,92%),
- 240/ESOM/2017 – koszt całkowity 98 391,59 zł, w tym dotacja 80 000 zł (81,31%),
- 776/ESOM/2017 – koszt całkowity 22 982,37 zł, w tym dotacja 16 806,46 zł (73,13%).

Towarzystwo prawidłowo i terminowo rozliczyło zadanie publiczne. Środki przekazane w ramach dotacji - poza dwoma przypadkami<sup>16</sup> - wydatkowano w całości. Wydatki, wykazane w sprawozdaniach, z wykonania zadania, poza jednym przypadkiem<sup>17</sup>, były dokonywane w trakcie realizacji zadania. Ponadto, poniesione wydatki zostały zakwalifikowane do właściwej grupy kosztów, zgodnie z kosztorysem realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 298-301)

Sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych realizowanych przez Towarzystwo w 2017 r. zostały przekazane w terminie wskazanym w umowach, do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Sprawozdania zawierały zestawienie dokumentów księgowych dokumentujących poniesione przez Towarzystwo w ramach realizacji zadania.

Poza jednym przypadkiem, wydatki wykazane w sprawozdaniach były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej. Niezgodności stwierdzono w sprawozdaniu końcowym z wykonania z wykonania w ramach umowy 95/ESOM/2017. W przedmiotowym sprawozdaniu nie uwzględniono kosztów czynszów za lokal usługowy we Wrocławiu za miesiące lipiec i sierpień<sup>18</sup>. Ponadto, w przypadku 15 pozycji wydatków, w sprawozdaniu wskazano inne kwoty niż faktycznie poniesiono. Powyższe błędy w sprawozdaniu skutkowały wykazaniem niższego kosztu całkowitego zadania o 8.635,90 zł. Z wyjaśnień przewodniczącego Towarzystwa wynika, że ww. błędy w sprawozdaniu stanowią omyłki pisarskie powstałe podczas sporządzania sprawozdania. Wskazuje to jednak na nierzetelność w sporządzaniu sprawozdania z wykonania zadania. Z uwagi na to, że stwierdzone błędy nie miały istotnego wpływu na rozliczenie zadania, w szczególności na rozliczenie przyznanej dotacji, powyższe uznano za **uchybie**nie.

W trakcie prowadzonej kontroli Towarzystwo przekazało do MSWiA poprawione sprawozdanie uzupełnione o stwierdzone podczas kontroli błędy w części finansowej. Należy wskazać, że wszystkie wydatki nieujęte w sprawozdaniu zostały poniesione ze środków własnych Towarzystwa.

(Dowód: akta kontroli str. 10-20, 248-287)

Sprawozdania sporządzono na odpowiednim formularzu zgodnym ze wzorem, określonym w załączniku Nr 5 do *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2017 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego* Sprawozdania

<sup>16</sup> Umowa 776/ESOM/2017 (patrz przypis 8), umowa 237/ESOM/2017.

<sup>17</sup> Umowa 776/ESOM/2017 (patrz przypis 8).

<sup>18</sup> Kwota miesięcznego czynszu – 4.428 zł

zostały podpisane przez uprawnione osoby, tj. dwóch członków Zarządu Głównego Towarzystwa upoważnionych do reprezentowania Stowarzyszenia oraz główną księgową.

(Dowód: akta kontroli str. płyta CD)

\* \* \*

### III. ZALECENIA I WNIOSKI

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnoszę, aby przy kolejnych rozliczeniach dotacji udzielanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji:

1. rzetelnie dokonywać kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych, w szczególności pod względem zgodności dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
2. rzetelnie opisywać wydatki wskazane w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania w taki sposób, aby były tożsame z wysokością wydatków wynikającą z dokumentacji księgowej.

\* \* \*

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli*, uprzejmie proszę Pana Przewodniczącego o przedstawienie – w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH  
I ADMINISTRACJI  
Paweł  
z up. Paweł Sefernakier  
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – TSKŻ

Egz. Nr 2 – aa.

Sporządził/wykonał: Kierownik Zespołu kontrolerów MSWiA.