



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 8 lutego 2024 r.

Informacja o wynikach kontroli
na temat: Wykorzystywanie i rozliczenie dotacji przekazanej w 2022 r. z budżetu MSWiA na realizację zadania publicznego pn.: Działalność Centrum Kultury Słowackiej w Nowej Białej w Towarzystwie Słowaków 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 uproszczonym².

III. Termin kontroli

Od 29 maja 2023 r. do 5 lipca 2023 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy dotacyjnej nr 9-3/WMNiE/2022 z 9 lutego 2022 r.
- 2) Terminowość realizacji zadania i faktyczne wydatkowanie środków finansowych.
- 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania.
- 4) Prawdliwość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

V. Kontrolą objęto okres realizacji zadania, tj.: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Towarzystwo Słowaków w Polsce³ podejmowało działania i ponosiło wydatki dotyczące Działalności Centrum Kultury Słowackiej w Nowej Białej, co przyczyniło się do rozwoju i zachowania słowackiej tożsamości językowej, kulturalnej i narodowej Słowaków żyjących w Polsce.

Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z celem, na jaki została uzyskana, na warunkach i w terminie określonym postanowieniami umowy dotacyjnej. Rzetelnie prowadzono dokumentację finansowo-księgową związaną z realizacją umowy dotacyjnej, zaś *Sprawozdanie z realizacji zadania* złożono w terminie wskazanym w umowie dotacyjnej.

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Poza Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2023.

³ Zwane dalej: Towarzystwo, Stowarzyszenie, TSwP, Zleceniobiorca lub jednostka kontrolowana.

Wydatki wskazane w *Sprawozdaniu z realizacji zadania* były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej.

Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji, stanowiącym załącznik do umowy nr 9-3/WMNiE/2022, z dotacji MSWiA dofinansowano koszty wynagrodzeń dyrektora (kierownika) Centrum Kultury Słowackiej w Nowej Białej⁴, zakupu materiałów (w tym: energii elektrycznej, oleju opałowego, materiałów do prowadzenia warsztatów i środków czystości) oraz usług obcych (tj. telefonu i prowadzenia warsztatów). Na podstawie dokonanych ustaleń nie można jednak było jednoznacznie stwierdzić czy koszty związane z wynagrodzeniem dla dyrektora (kierownika) CKS w Nowej Białej, zakupem środków czystości, oleju opałowego i energii elektrycznej dotyczyły wyłącznie kosztów związanych z bieżącą działalnością CKS w Nowej Białej, a nie również kosztów poniesionych na realizację działalności gospodarczej prowadzonej w budynku CKS.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień związanych z realizacją zadania publicznego.

Za **nieprawidłowości** uznano:

- wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem środków pochodzących z dotacji MSWiA, tj. kwoty 500,00 zł na opłacenie abonamentu za 2 telefony, które były wykorzystywane do prowadzonej przez TSwP działalności gospodarczej;
- nieudokumentowanie faktycznie wykonywanych czynności/obowiązków w ramach realizacji zadania przez dyrektora (kierownika) CKS;
- niepotwierdzenie na listach obecności faktu przeprowadzenia zajęć w świetlicy CKS w Nowej Białej przez osoby prowadzące zajęcia w lipcu i sierpniu 2022 r. oraz nieudokumentowanie tematyki wykonywanych zadań/czynności w ramach prowadzonych zajęć w poszczególnych dniach lub miesiącach 2022 r. (np. w dzienniku zajęć);
- dokonanie w 3 na 10 przypadków płatności przed potwierdzeniem przez dyrektora (kierownika) CKS wykonania warsztatów plastycznych w świetlicy w Nowej Białej.

Za **uchybień** uznano:

- niezamieszczenie w *Regulaminie organizacyjnym CKS w Nowej Białej na Spiszu* informacji o możliwości prowadzenia przez Towarzystwo w CKS działalności gospodarczej, polegającej m.in. na wynajmowaniu pokoi hotelowych, sali widowiskowo-rozrywkowej;
- zatrudnianie osoby na stanowisku kierownika CKS w Nowej Białej, zamiast na stanowisku dyrektora CKS w Nowej Białej, zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym CKS w Nowej Białej na Spiszu*;
- przekazanie do MSWiA niezetelnych danych o *Liczbie odbiorców zadania służącego podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego*, a także przekazanie tych danych za I półrocze 2022 r. dzień po upływie terminu wyznaczonego umownie;
- niewskazywanie w opisach dokumentów księgowych informacji o dofinansowaniu wydatków ze środków własnych TSwP lub innych źródłach ich sfinansowania w przypadku, gdy wartość faktury przekraczała kwotę sfinansowaną ze środków MSWiA;
- niewystawianie kasowych dowodów wpłaty (KP) i wypłaty (KW) przy obrocie gotówkowym środków w kasie;

⁴ Zwane dalej: CKS, CKS w Nowej Białej.

- złożenie *Sprawozdania z realizacji zadania* na formularzu, który nie zawierał 2 elementów określonych w załączniku nr 4 do Informacji Ministra SWiA z dnia 20 maja 2021 r.⁵ odnoszących się do przypisów w części II. *Finansowej* sprawozdania dotyczących wyszczególnienia wydatków oraz dokumentacji finansowo-księgowej i sposobu jej opisywania;
- 2 omyłki pisarskie w *Sprawozdaniu z realizacji zadania* związane z podaniem w części II. *Finansowej* błędnych dat wystawienia lub zapłaty za faktury.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami oraz celem usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej, w przypadku otrzymania kolejnych dotacji z MSWiA zalecono:

1. Przestrzeganie postanowień zawartych umów dotacyjnych, w tym:
 - wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
 - prowadzenie dokumentacji w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym, w tym w szczególności dokumentowanie czynności wykonywanych w ramach realizacji zadania przez dyrektora CKS, potwierdzanie faktu przeprowadzenia zajęć w świetlicy przez osoby prowadzące zajęcia (np. w dzienniku zajęć);
 - przekazywanie do MSWiA rzetelnych informacji o liczbie odbiorców zadań służących podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego w wyznaczonym umownie terminie;
 - rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań na formularzu zgodnym z odpowiednim załącznikiem do wydawanej corocznie Informacji Ministra SWiA o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym.
2. Założenie odrębnych liczników i mierników ciepła dla poszczególnych kondygnacji budynku lub procentowe wyliczanie kosztów zużycia materiałów proporcjonalnie do metrażu powierzchni wykorzystywanej do prowadzonej w budynku CKS w Nowej Białej działalności bieżącej dofinansowanej ze środków dotacji MSWiA.
3. Dokonanie zmian w treści umowy o pracę zawartej z osobą zatrudnioną na stanowisku kierownika CKS w Nowej Białej oraz jej zakresu obowiązków, celem doprowadzenia do zgodności z *Regulaminem organizacyjnym CKS w Nowej Białej na Spiszu* w zakresie nazwy zajmowanego stanowiska.
4. Zawieranie pisemnych umów z osobami świadczącymi usługi w ramach zadania dofinansowanego z dotacji MSWiA.
5. Dokonywanie płatności za wykonane przez zleceniobiorców zadania po stwierdzeniu ich wykonania.
6. Wskazywanie w opisach dokumentów księgowych informacji o dofinansowaniu wydatku ze środków własnych TSwP lub innych źródłach ich sfinansowania

⁵ Informacja Ministra SWiA z dnia 20 maja 2021 r. o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2022 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1, 3-9 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 823) – (dalej: Informacja Ministra SWiA z dnia 20 maja 2021 r.).

w przypadku, gdy wartość faktury przekracza kwotę sfinansowaną ze środków MSWiA.

7. Wystawianie kasowych dowodów wpłaty (KP) i wypłaty (KW) przy obrocie gotówkowym środków w kasie.
8. Dokonanie aktualizacji:
 - *Regulaminu organizacyjnego CKS w Nowej Białej na Spiszu*, w szczególności w zakresie zamieszczenia w nim informacji o możliwości prowadzenia w CKS w Nowej Białej przez TSwP działalności gospodarczej, polegającej m.in. na wynajmowaniu pokoi hotelowych, sali widowiskowo-rozrywkowej;
 - *Instrukcji obiegu dokumentów w Towarzystwie Słowaków w Polsce*, w szczególności w zakresie dotyczącym prowadzenia 2 punktów kasowych w ramach 1 kasy Towarzystwa.