



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2024 r.

Informacja o wynikach kontroli
na temat: Wykorzystywanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym w Fundacji Shalom.

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 2024*.

III. Termin kontroli

Od 28 lutego 2024 r. do 2 kwietnia 2024 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych nr: 4-35/WMNiE/2023, 4-36/WMNiE/2023, 4-37/WMNiE/2023.
- 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 objęto okres realizacji poszczególnych zadań, tj.:

- od 1 marca 2023 r. do 31 października 2023 r. - umowa nr 4-35/WMNiE/2023,
- od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. - umowa nr 4-36/WMNiE/2023, umowa nr 4-37/WMNiE/2023,

wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Fundacja Shalom² realizowała zadania publiczne określone w umowach dotacyjnych i ponosiła na nie wydatki. Przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z celami, na jakie zostały uzyskane, na warunkach i w terminach określonych postanowieniami umów dotacyjnych. Sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Zwana dalej: Fundacja, jednostka kontrolowana.

dokumentacji finansowej skontrolowanych zadań publicznych umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych, pod względem rzeczowym i finansowym.

Terminowo złożono sprawozdania z realizacji zadań objętych umowami dotacyjnymi.

Niemniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybienia związane z realizacją zadań publicznych.

Za **nieprawidłowości** uznano:

- zamieszczenie na stronie internetowej oraz profilach społecznościowych informacji o dofinansowaniu realizacji zadania pn. *XXI Międzynarodowe Letnie Seminarium Języka i Kultury Jidysz* ze środków dotacji MSWiA w sposób niespełniający wymagań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych³;
- dokonywanie na dowodach księgowych poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴;
- 10 przypadków rozliczenia kosztów usługi prowadzenia kursu języka jidysz na podstawie rachunków niepodpisanych przez wystawcę;
- 3 przypadki niezachowania formy pisemnej dla zmiany terminu obowiązywania umów zlecenia.

Za **uchybień** uznano:

- niezamieszczanie na dowodach księgowych informacji jakiej pozycji zestawienia kosztów realizacji zadania dotyczył wydatek;
- 3 przypadki braku pieczęci Fundacji na dokumencie finansowo-księgowym oraz 3 przypadki niewystarczająco szczegółowego opisu przeznaczenia towaru/usługi;
- powtarzające się przypadki nieodnotowywania na ewidencji liczby godzin świadczenia zlecenia daty potwierdzenia przyjęcia pracy, 1 przypadek braku podpisu osoby przyjmującej pracę, 11 przypadków braku podpisu Zleceniobiorcy pod ewidencją liczby godzin świadczenia zlecenia oraz 2 przypadki omyłki pisarskiej w podsumowaniu godzin świadczenia zlecenia;
- 4 przypadki rozbieżności pomiędzy zapisami umów w zakresie wskazania terminów ich realizacji;
- wpisywanie w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych dat dotyczących wystawienia/zapłaty za towar/usługę niezgodnych z rzeczywistymi datami wynikającymi z dokumentacji źródłowej, w tym wpisywanie daty rozliczenia dowodu księgowego zamiast daty wystawienia rachunku.

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 i wnioskowano:

Zalecenia:

1. Dla zadań tego wymagających, zamieszczanie na stronie internetowej oraz profilach społecznościowych informacji o dofinansowaniu albo sfinansowaniu realizacji zadania ze środków dotacji w sposób określony w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty

³ Dz. U. z 2021 r., poz. 953 z późn. zm.

⁴ T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120.

realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

2. Dokonywanie poprawek na dowodach księgowych w sposób zgodny z art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Rozliczanie kosztów usług na podstawie rachunków podpisanych przez wystawcę.
4. Rzetelne sporządzanie umów i zachowywanie formy pisemnej dla dokonywanych w nich zmian.
5. Dokonywanie na dokumentach finansowo-księgowych opisów merytorycznych zgodnie z zasadami wynikającymi z umów dotacyjnych, w tym zamieszczanie informacji jakiej pozycji zestawienia kosztów realizacji zadania dotyczy wydatek, szczegółowego opisu jakie było przeznaczenie zakupionych towarów/usług, a także pieczęci Fundacji.
6. Rzetelne sporządzanie ewidencji liczby godzin świadczenia umowy zlecenia oraz każdorazowe podpisywanie jej przez Zleceniobiorcę oraz osobę przyjmującą pracę wraz ze wskazaniem daty potwierdzenia przyjęcia pracy przez tę osobę.
7. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania publicznego, w tym wpisywanie w nich dat wystawienia rachunku przez Zleceniobiorcę, a także wskazywanie dat zgodnych z dokumentacją źródłową.

Wniosek:

Każdorazowe analizowanie przed zawarciem umowy cywilnoprawnej czy w wystarczającym stopniu zabezpiecza ona interesy Zleceniodawcy, w tym czy nie zachodzi potrzeba zawarcia w niej zapisów o karach umownych na wypadek niewywiązywania się Zleceniobiorców z nałożonych na nich zobowiązań.