

Pan  
Rafał Bartek  
Przewodniczący TSKN na Śląsku Opolskim

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym w Towarzystwie Społeczno-Kulturalnym Niemców na Śląsku Opolskim<sup>1</sup> z siedzibą przy ul. Marii Konopnickiej 6, 45-004 Opole 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.*

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 5 do 9 lutego 2018 r., na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup>, przez zespół kontrolerów MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolerów – w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie
- członek zespołu kontrolerów – w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie

#### Zakres kontroli obejmował:

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów Nr: 103/ESOM/2017, 224/ESOM/2017, 296/ESOM/2017, 300/ESOM/2017, 302/ESOM/2017, 800/ESOM/2017, 804/ESOM/2017.
2. Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.

<sup>1</sup> Zwany dalej również TSKN, Towarzystwem lub Zleceniobiorcą.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
4. Prawdliwość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

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

W okresie objętym kontrolą w skład kierownictwa TSKN wchodził:

- Rafał Bartek – przewodniczący;
- Ryszard Galla – wiceprzewodniczący;
- Bernard Józef Gaida – wiceprzewodniczący;
- Zuzanna Donath-Kasiura – sekretarz TSKN;
- Edyta Gisman – skarbnik.

Zarząd wojewódzki składał się z 11 członków. Kadencja zarządu ustalona została na lata 2015-2019.

Celem kontroli była ocena realizacji zadań publicznych, w tym wydatkowania środków z przekazanych dotacji w ramach 7 wybranych umów<sup>3</sup>, zawartych pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Towarzystwem Społeczno-Kulturalnym Niemców na Śląsku Opolskim w 2017 r.:

1. *Zatrudnienie księgowego, specjalisty ds. rozliczeń projektów oraz referentów ds. finansowych;*
2. *XVI Ogólnopolski Konkurs Literacki "W języku serca";*
3. *Przegląd zespołów artystycznych – Koncerty powiatowe;*
4. *Sławni niemieccy Ślązacy – publikacja popularno-naukowa dla dzieci;*
5. *Wsparcie działalności zespołów artystycznych Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim;*
6. *Film dokumentalny "Poznaj życie w przedwojennym Oppeln";*
7. *Kalendarz "Z życia TSKN na Śląsku Opolskim".*

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

---

1. umowa Nr 103/ESOM/2017 z 24 marca 2017 r.

2. umowa Nr 224/ESOM/2017 z 24 marca 2017 r.

3. umowa Nr 296/ESOM/2017 z 24 marca 2017 r.

4. umowa Nr 300/ESOM/2017 z 24 marca 2017 r.

5. umowa Nr 302/ESOM/2017 z 24 marca 2017 r.

6. umowa Nr 800/ESOM/2017 z 18 października 2017 r.

7. umowa Nr 804/ESOM/2017 z 18 października 2017 r.

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

## I. OCENA

Działania Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim oceniono **pozytywnie** w zakresie kontrolowanych umów, tj. zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych, terminowości realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych oraz terminowości rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

Zrealizowane zadania, m.in. poprzez działalność kulturalną, edukacyjną i integracyjną, przyczyniły się do zachowania i rozwoju tożsamości narodowej oraz do zachowania i rozwoju języka mniejszości niemieckiej. TSKN prawidłowo zrealizowało założone cele zadań publicznych. Środki finansowe przekazane w ramach umów wydatkowano zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane, a także terminowo dokonano rozliczenia tych zadań.

Poszczególne działania podejmowane przez Towarzystwo i poniesione wydatki były zgodne z postanowieniami umów dotacyjnych. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Środki publiczne przeznaczone na realizację zadań wydatkowano racjonalnie, w sposób oszczędny i celowy, a niewykorzystane środki zostały terminowo zwrócone na konto MSWiA.

Za uchybienie uznano brak na fakturach/rachunkach dat przy podpisach osób sprawdzających dokumenty pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz przy zatwierdzaniu do wypłaty oraz brak w umowach o dzieło zapisów dotyczących przeniesienia praw autorskich do wykonanego dzieła a także brak zapisów dotyczących zabezpieczenia interesów Zamawiającego.

## II. USTALENIA KONTROLI

Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*<sup>4</sup> i zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń 8 czerwca 2001 r., w Krajowym Rejestrze Sądowym zarejestrowane 21 grudnia 2004 r. pod nr KRS: 0000017757; REGON: 004514010; NIP: 7561675058.

W 2017 r. Towarzystwo otrzymało 12 dotacji w łącznej wysokości 487 500 zł, w tym 1 podmiotową oraz 11 dotacji celowych w zakresie wsparcia realizacji zadań, z czego kontroli poddano 7 poniższych umów, na podstawie których przyznano dotacje w łącznej wysokości 324 776,90 zł:

**Umowa Nr 103/ESOM/2017** zawarta 24 marca 2017 r. (dotacja podmiotowa) na dofinansowanie zadania pn. *Zatrudnienie księgowego, specjalisty ds. rozliczeń projektów oraz referentów ds. finansowych*, realizowanego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., na które TSKN

---

<sup>4</sup> t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1393.

otrzymało dotację w wysokości 100 000 zł. Celem zadania było dofinansowanie wynagrodzenia dla księgowego i specjalisty ds. rozliczeń projektów.

**Umowa Nr 224/ESOM/2017** zawarta 24 marca 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. *XVI Ogólnopolski Konkurs Literacki "W języku serca"* realizowanego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.<sup>5</sup> TSKN otrzymało dotację w wysokości 9 000 zł. Celem zadania było zorganizowanie i przeprowadzenie konkursu literackiego przybliżającego język niemiecki szerokiemu gronu odbiorców. Wsparcie przedmiotowego zadania dotyczyło dofinansowania kosztów wynagrodzeń dla jury oraz za oprawę muzyczną w dniu wręczenia nagród, zakupu nagród, artykułów dekoracyjnych, artykułów reklamowych a także zorganizowanie poczęstunku.

**Umowa Nr 296/ESOM/2017** zawarta 24 marca 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. *Przegląd zespołów artystycznych – Koncerty powiatowe* realizowanego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 listopada 2017 r. TSKN otrzymało dotację w wysokości 51 500 zł. Celem zadania było podtrzymanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości niemieckiej realizowany poprzez promocję działań kulturalnych mniejszości niemieckiej, tj. przeglądu zespołów artystycznych TSKN. Wsparcie przedmiotowego zadania dotyczyło dofinansowania: kosztów wynagrodzeń konferansjera, zakupu artykułów spożywczych i wody na poczęstunek dla uczestników koncertów oraz artykułów dekoracyjnych; kosztów usług obcych, tj. nagłośnienia, wynajmu sali, poczęstunku dla występujących zespołów i opiekunów, reklamy, scenografii, dekoracji, a także kosztów ZAIKSU. Ustalono, że przegląd zespołów artystycznych odbywał się w 5 wybranych miejscowościach<sup>6</sup>.

**Umowa Nr 300/ESOM/2017** zawarta 24 marca 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. *Ślawni niemieccy Ślązacy – publikacja popularno-naukowa dla dzieci* realizowanego w okresie od 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. TSKN otrzymało dotację w wysokości 18 000 zł. Wsparcie przedmiotowego zadania dotyczyło dofinansowania: kosztów wynagrodzenia za opracowanie publikacji książkowej oraz kosztów usług obcych, tj. druk 1000 egzemplarzy publikacji<sup>7</sup>. W publikacji umieszczono zapis: „Projekt finansowany ze środków MSWiA”.

**Umowa Nr 302/ESOM/2017** zawarta 24 marca 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. *Wsparcie działalności zespołów artystycznych Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim* realizowanego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. TSKN otrzymało dotację w wysokości 180 000 zł. Wsparcie przedmiotowego zadania dotyczyło dofinansowania kosztów związanych z działalnością zespołów niemieckiej mniejszości narodowej, tj.: zakup materiałów na stroje dla członków zespołów, zakup gotowych strojów, zakup paliwa, zakup instrumentów; usługi obce – koszty wykonania strojów, naprawa instrumentów, koszty transportu na wyjazdy zespołów.

**Umowa Nr 800/ESOM/2017** zawarta 18 października 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. *Film dokumentalny „Poznaj życie w przedwojennym Oppeln”* realizowanego w okresie od 15 września do 31 grudnia 2017 r. TSKN otrzymało dotację w wysokości 40 000 zł. Wsparcie zadania dotyczyło dofinansowania kosztów związanych z produkcją filmu tj.: wynagrodzenia za koordynację zadań,

<sup>5</sup> Zgodnie z Anekssem Nr 1 termin realizacji zadania przedłużono do 31 grudnia 2017 r.

<sup>6</sup> Głogówek – powiat prudnicki, Krasiejów – powiat opolski, Krapkowice – powiat krapkowicki, Olesno – powiat olecki i Zakrzów – powiat kędzierzyńsko-kozielski

<sup>7</sup> Faktura nr FV/24/12/2017 z 21.12.2017 r. na kwotę 19 425 zł, w tym 15 000 z dotacji MSWiA.

kwerendę w archiwach polskich i niemiecki, usługi obce – scenariusz, tłumaczenia, nagranie płyt DVD, realizacja i opracowanie zdjęć, montaż; pozostałe koszty – wykupienie praw autorskich do zdjęć.

Umowa Nr 804/ESOM/2017 zawarta 18 października 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. *Kalendarz: „Z życia TSKN na Śląsku Opolskim”*, realizowanego w okresie od 15 września do 31 grudnia 2017 r. TSKN otrzymało dotację w wysokości 29 000 zł. Wsparcie zadania dotyczyło dofinansowania kosztów związanych z wydaniem kalendarza: projekt graficzny i skład komputerowy, druk 5000 sztuk kalendarza.

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

Z dokonanych ustaleń wynika, że TSKN podejmowało działania i ponosiło wydatki zgodnie z postanowieniami poszczególnych umów. W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotowanych zadań realizowanych przez TSKN w 2017 r., w tym: umowy, rachunki i faktury oraz inne dowody finansowe, pod kątem zgodności wykonania zadań określonych w umowach ze szczegółowymi opisami zawartymi we wnioskach o udzielenie dotacji.

Analiza przedstawionych dokumentów, w tym załączonej dokumentacji zdjęciowej, kalendarza, filmu oraz wydawnictwa dla dzieci pozwoliła na pozytywną ocenę poziomu uzyskanych rezultatów związanych z wykonaniem zadań publicznych w stosunku do rezultatów opisywanych we wnioskach. Stwierdzono, że osiągnięto cele poszczególnych zadań, o których mowa w zawartych umowach dotacyjnych.

Towarzystwo właściwie zrealizowało obowiązek, wynikający z § 16 umów, dotyczący informowania o wsparciu zadań z dotacji MSWiA. Stwierdzono, że w siedzibie oraz na stronie internetowej TSKN została umieszczona informacja o realizacji zadań w oparciu o dotacje z Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. W książce dla dzieci oraz kalendarzu na 2018 r. została również umieszczona informacja o ich współfinansowaniu ze środków Ministerstwa. Natomiast zespoły artystyczne TSKN informację o dofinansowaniu umieszczały na banerach podczas występów.

[Dowód: akta kontroli str. 204, 297-303, 383]

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

Realizacja poszczególnych zadań i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegały zgodnie z terminami, określonymi w umowach dotacyjnych. Wystawiane faktury/rachunki obejmowały okresy zgodne z terminami realizacji zadań, określonymi w umowach dotacyjnych, a kwoty zawarte na fakturach/rachunkach zostały opłacone w okresie obowiązywania umów.

Środki finansowe w ramach przyznanych dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy podany w umowach zawartych z TSKN i zostały wykorzystane do dnia zakończenia realizacji zadań publicznych, określonych w umowach.

Na podstawie posiadanej dokumentacji ustalono, że Towarzystwo nie osiągało przychodów i nie uzyskało odsetek bankowych od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.

[Dowód: akta kontroli str. 89, 123, 156, 192, 248, 349, 394]

Otrzymane przez Towarzystwo środki finansowe z 5 dotacji zostały wydatkowane w całości, natomiast w ramach rozliczenia 2 umów części środków zostało zwróconych na konto MSWiA:

- 2 563,34 zł<sup>8</sup> z umowy Nr 103/ESOM/2017 – w związku z obniżeniem<sup>9</sup> całkowitej wartości zadania o 5 466,91 zł (tj. ok. 2,56%) zmniejszeniu uległa kwota dotacji o 2 563,34 zł;
- 2 736,10 zł<sup>10</sup> z umowy Nr 804/ESOM/2017 – w związku z obniżeniem<sup>11</sup> całkowitej wartości zadania o 3 098,70 zł (tj. 9,39%) zmniejszeniu uległa kwota dotacji o 2 723,10 zł. Korektę sprawozdania TSKN przesłało do MSWiA 6 lutego 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 89, 384-385]

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

Towarzystwo prawidłowo prowadziło dokumentację wykonania poszczególnych działań w ramach realizowanych zadań publicznych oraz wydatków poniesionych w związku z realizacją tych zadań.

Od 1 stycznia 2016 r. obowiązywała *Polityka rachunkowości* wprowadzona Uchwałą Nr 04/12/2015 Zarządu TSKN na Śląsku Opolskim z 14 grudnia 2015 r. Zgodnie z *Polityką rachunkowości* księgi rachunkowe obejmowały *Księgę Główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych* w formie elektronicznej, przy użyciu *Programu finansowo-księgowego Lefthand Pełna Księgowość*<sup>12</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 32-56]

TSKN 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 zasadą jawności finansów publicznych, określoną w art. 152 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>13</sup>.

Faktury zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o *podatku od towarów i usług*.

[Dowód: akta kontroli str. 289-296]

Ustalono, że faktury/rachunki opłacone ze środków dotacji nie zostały opatrzone (na awersie lub rewersie) pieczęcią TSKN oraz nie zawierały dat przy podpisach złożonych przez osoby sprawdzające dokumenty pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzające do wypłaty.

Nieczytelność podpisów (i brak imiennych pieczętek) oraz brak daty złożenia podpisów uniemożliwiła stwierdzenie, czy przedmiotowe dokumenty zostały terminowo zatwierdzone do wypłaty oraz utrudniły ustalenie czy dokonały tego uprawnione osoby, niemniej umożliwiły identyfikację podpisów Przewodniczącego i Sekretarza TSKN. Powyższe braki wskazywały na niezetelność przy opisywaniu dokumentacji źródłowej, co uznano za uchybienie.

<sup>8</sup> Kwota została zwrócona na konto MSWiA 15 stycznia 2018 r.

<sup>9</sup> Choroba pracownika.

<sup>10</sup> Tj. 2 723,10 zł + 13 zł odsetki = 2 736,10 zł - kwota została zwrócona na konto MSWiA 6 lutego 2018 r.

<sup>11</sup> Wynegocjowanie niższych kosztów druku kalendarza.

<sup>12</sup> Wersja 4.1.00 – 5752 licencja komercyjna.

<sup>13</sup> t.j. Dz. U. 2013 r. poz. 885, z późn. zm.

Ustalono, że w dokumentach dotyczących umowy Nr 302/ESOM/2017 na 4 fakturach dotyczących transportu osób brakowało szczegółowego opisu zakupionej usługi tj. celu, terminu i miejsca przeznaczenia. W trakcie czynności kontrolnych brakujące opisy na fakturach zostały uzupełnione. Ponadto, na fakturach za paliwo i na części faktur za transport dotyczących przewozu osób na koncerty/występy - brakowało w opisie informacji dotyczących daty i miejsca występu danego zespołu.

[Dowód: akta kontroli str. 125-132, 257-283]

Na podstawie skontrolowanych umów o dzieło/zlecenie w zakresie realizacji zadań objętych dotacjami stwierdzono, że umowy te były zawarte na czas określony, tj. na czas realizacji zadań objętych umowami dotacyjnymi. Formy zawieranych umów o dzieło były zgodne z zakresem przedmiotowym umów dotacyjnych. Niemniej jednak w 2 umowach<sup>14</sup> o dzieło brakowało zapisu dotyczącego przekazania (przeniesienia) praw autorskich na TSKN. We wszystkich umowach o dzieło i umowach zlecenia zawieranych przez TSKN na realizację różnych zadań brakowało zapisów dotyczących zabezpieczenia interesów Towarzystwa w przypadku niewykonania umowy lub opóźnień w realizacji zadania albo nienależytego jej wykonania (np. kar umownych).

Brak zabezpieczenia interesów Towarzystwa w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania umów o dzieło i zlecenia w ramach realizowanych zadań, a także nieprzeniesienie praw autorskich w dwóch umowach o dzieło stanowi **uchybiecie**, której przyczyną było przekonanie o niemożliwości wystąpienia takich zdarzeń. Skutkiem zawarcia umów bez należytego zabezpieczenia mogło być niezrealizowanie dotowanych zadań, a w konsekwencji konieczność zwrotu środków pozyskanych z dotacji MSWiA oraz straty wizerunkowe TSKN. Odpowiedzialnymi były osoby uprawnione do podpisu przedmiotowych umów, tj. Przewodniczący i Sekretarz TSKN.

Wyплаты wynagrodzenia z tytułu skontrolowanych umów o dzieło/zlecenie dokonano zgodnie z terminem w nich określonym, w formie przelewu bankowego.

[Dowód: akta kontroli str. 157, 336.]

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

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

Całkowity koszt realizacji zadań publicznych wyniósł 645 883,65 zł, w tym kwota dotacji 324 776,90 zł, co stanowiło prawie 50,3% kosztów realizacji zadań zleconych Towarzystwu. W ramach poszczególnych umów wydatkowano:

1. Nr 103/ESOM/2017 z 24.03.2017 r. – koszt całkowity – 207 805,61 zł, w tym dotacja 97 436,66 zł (tj. ok. 46,89%);
2. Nr 224/ESOM/2017 z 24.03.2017 r. – koszt całkowity – 19 280,10 zł, w tym dotacja 9 000 zł (tj. ok. 46,68%);

<sup>14</sup> Umowy dotyczyły sporządzenia ilustracji do książki; oraz opracowania książki.

3. Nr 296/ESOM/2017 z 24.03.2017 r. – koszt całkowity – 80 087,54 zł, w tym dotacja 51 500 zł (tj. ok. 64,30%);
4. Nr 300/ESOM/2017 z 24.03.2017 r. – koszt całkowity – 28 625,00 zł, w tym dotacja 18 000 zł (tj. ok. 62,88%);
5. Nr 302/ESOM/2017 z 24.03.2017 r. – koszt całkowity – 219 933,20 zł, w tym dotacja 180 000 zł (tj. ok. 81,84%);
6. Nr 800/ESOM/2017 z 18.10.2017 r. – koszt całkowity – 60 250,90 zł, w tym dotacja 40 000 zł (tj. ok. 66,39%);
7. Nr 804/ESOM/2017 z 18.10.2017 r. – koszt całkowity – 29 901,30 zł, w tym dotacja 26 276,90 zł (tj. ok. 87,87%).

Ustalono, że całkowity koszt zadania realizowanego na podstawie umowy nr 804/ESOM/2017 został obniżony do kwoty 29 901,30 zł (o kwotę 3 098,70 zł - co stanowi 9,39% kosztu określonego we wniosku o udzielenie dotacji, tj. 33 000 zł). Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie jednak z zapisami umowy, jeżeli całkowity koszt zadania ulega zmniejszeniu, to o taki sam procent powinna ulec zmniejszeniu kwota dotacji<sup>15</sup>, a środki finansowe niewykorzystane w terminie realizacji zadania publicznego, podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. TSKN miało obowiązek do 15 stycznia 2018 r. zwrócić na konto MSWiA kwotę 2 723,10 zł. W trakcie trwania kontroli TSKN sporządziło i przesłało korektę sprawozdania<sup>16</sup> oraz zwróciło powyższą kwotę wraz z odsetkami na rachunek MSWiA 6 lutego 2018 r.

Spośród skontrolowanych umów stwierdzono, że w 1 umowie dokonano przesunięcia pomiędzy grupami kosztów. Przesunięcia zostały dokonane na podstawie § 5 ust. 1 umowy i nie przekraczały 15% kwoty przyznanej na daną kategorię kosztów, co było zgodne z warunkami umów dotacyjnych.

Poniesione wydatki zostały zakwalifikowane do właściwych grup kosztów, zgodnie z kosztorysami realizacji zadań.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych realizowanych przez TSKN w 2017 r. zostały przekazane do ministra właściwego do spraw wyznań religijnych oraz mniejszości narodowych i etnicznych w terminach wskazanych w umowach. Sprawozdania zawierały zestawienia dokumentów księgowych dokumentujących poniesione przez Towarzystwo wydatki w ramach realizacji zadań. Sprawozdania sporządzono na formularzu udostępnionym w generatorze. Przedmiotowe sprawozdania nie zawierały błędów merytorycznych i rachunkowych oraz zostały podpisane przez uprawnione osoby, tj. Przewodniczącego i Sekretarza TSKN. Dwa sprawozdania zostały sporządzone na niewłaściwym druku, jednakże w trakcie trwania czynności kontrolnych sporządzono korekty sprawozdań i przesłano je, już na właściwych drukach, do MSWiA.

[Dowód: akta kontroli str. 78-90, 114-123, 145-156, 184-192, 229-248, 340-350, 387-395]

<sup>15</sup> § 5 ust. 3 umowy.

<sup>16</sup> Korekta sprawozdania sporządzona 5 lutego 2018 r.



### Zalecenia i wnioski:

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim - w przypadku otrzymania kolejnych dotacji z MSWiA - wnoszę o:

1. Wstawianie na fakturach/rachunkach dat przy podpisach osób sprawdzających dokumenty pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz przy zatwierdzaniu kwot do wypłaty.
2. Umieszczanie pieczęci TSKN na fakturach/rachunkach opłaconych ze środków dotacji, zgodnie z obowiązującymi wymaganiami.
3. Stosowanie w umowach o dzieło/zlecenie zapisów dotyczących zabezpieczenia interesów Zamawiającego.
4. Umieszczanie w umowach o dzieło zapisów dotyczących przeniesienia praw autorskich do wykonanego dzieła.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli uprzejmie proszę Pana Przewodniczącego o przedstawienie - w terminie do 30 dni od otrzymania niniejszego dokumentu - informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH  
I ADMINISTRACJI

*Pawel Poniąg*  
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.

Egz. Nr 1 – TSKN na Śląsku Opolskim

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolerów MSWiA

