



# Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

## Departament Kontroli

Warszawa, dnia 8 lutego 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 Kultury i Dziedzictwa Ormian.**

### I. Podstawa prawna

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>.

### 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 2023*.

### III. Termin kontroli

Od 23 lutego 2023 r. do 30 marca 2023 r.

### IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami wybranych umów dotacyjnych nr: 5-3/WMNiE/2022, 5-12/WMNiE/2022, 5-13/WMNiE/2022, 5-14/WMNiE/2022, 5-15/WMNiE/2022, 5-16/WMNiE/2022, 5-17/WMNiE/2022.
- 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, wskazanych w umowach, tj.:

- od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.: umowy Nr 5-3/WMNiE/2022, 5-12/WMNiE/2022, 5-13/WMNiE/2022, 5-14/WMNiE/2022, 5-15/WMNiE/2022, 5-17/WMNiE/2022;
- od 15 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. – umowa Nr 5-16/WMNiE/2022, wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

### VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Fundacja Kultury i Dziedzictwa Ormian Polskich<sup>2</sup> realizowała działania i ponosiła wydatki dotyczące: bieżącej działalności, prowadzenia strony internetowej *Wirtualny Świat Polskich*

<sup>1</sup> T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Zwane dalej: Fundacją lub Zleceniobiorcą.

Ormian, wydania kalendarza, przeprowadzenia indeksacji ormiańskokatolickich ksiąg metrykalnych i ksiąg zapowiedzi, wydania 4 numerów czasopisma „Awedis”, zorganizowania wystaw i spotkań popularyzujących wiedzę o polskich Ormianach oraz uporządkowania archiwum Fundacji Kultury i Dziedzictwa Ormian Polskich po przeprowadzce do nowej siedziby. Niemniej, w ramach realizowanych zadań publicznych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, zarówno w zakresie zgodności realizowanych zadań z postanowieniami umów dotacyjnych, jak również w zakresie wydatkowania środków publicznych.

Za **nieprawidłowości** uznano:

- wydatkowanie kwoty 415,08 zł ze środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA na 2022 rok na pokrycie kosztów sprzedaży i dystrybucji energii elektrycznej oraz ogrzewania i ciepłej wody w 2021 roku, tj. poza okresem objętym umową nr 5-3/WMNiE/2022, co powinno skutkować uznaniem tej kwoty dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie kwoty 226,01 zł ze środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA na 2022 rok na pokrycie kosztów związanych z zakupem środków czystości/higienicznych, które nie zostały ujęte w kosztorysie, co powinno skutkować uznaniem tej kwoty dotacji jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- dokonanie w opisach merytorycznych 27 dokumentów finansowych oraz 4 umowach o dzieło poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>,
- przesłanie do MSWiA niepodpisanych sprawozdań z realizacji dwóch zadań publicznych<sup>4</sup>, a następnie przekazanie podpisanych sprawozdań po terminie określonym w umowach dotacyjnych.

Za **uchybień** uznano:

- wpisywanie w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych dat dotyczących zapłaty za towar/usługę oraz zawarcia umów o dzieło niezgodnych z rzeczywistymi datami wynikającymi z dokumentacji źródłowej;
- brak dokumentów potwierdzających przeprowadzenie rozeznania rynku w sprawie wyboru drukarni oraz wynegocjowanie ceny druku, zarówno kalendarza, jak również czasopisma „Awedis”;
- brak dat przy potwierdzaniu przez Panią Prezes odbioru przedmiotu umów o dzieło zawieranych przez Fundację w ramach umów dotacyjnych;
- ograniczoną przejrzystość poszczególnych operacji finansowych na rachunku bankowym przeznaczonym do obsługi dotacji, co wynikało z dokonywania licznych korekt wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło, zwrotów za płatności gotówkowe, błędnych opisów przelewów;
- złożenie oświadczeń o braku podwójnego finansowania dopiero po wezwaniu organizacji przez departament merytoryczny do ich uzupełnienia.

## VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami zalecono i wnioskowano o:

---

<sup>3</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 oraz t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120.

<sup>4</sup> Umowa nr 5-16/WMNiE/2022 i nr 5-17/WMNiE/2022.

**Zalecenia:**

1. Dokonywanie wydatków ze środków pochodzących z dotacji MSWiA wyłącznie na okres objęty umową dotacyjną.
2. Dokonywanie wydatków ze środków pochodzących z dotacji MSWiA zgodnie z przeznaczeniem określonym we wniosku, stanowiącym integralną część umowy dotacyjnej.
3. Dokumentowanie wszystkich ponoszonych wydatków w sposób umożliwiający sprawną identyfikację przepływów finansowych z konta przeznaczonego do obsługi dotacji.
4. Dokonywanie w opisach merytorycznych dokumentów finansowych poprawek zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*.
5. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego oraz przesyłanie do MSWiA kompletnych (podpisanych) sprawozdań w terminach określonych w umowach dotacyjnych.
6. Gromadzenie potwierdzeń wysyłania obowiązkowych egzemplarzy czasopism do bibliotek bądź dysponowanie potwierdzeniami z bibliotek o ich otrzymaniu.
7. Dokumentowanie faktu dokonywania analizy rozeznania rynku w zakresie wyboru przyszłych kontrahentów.
8. Składanie oświadczeń o braku podwójnego finansowania wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań publicznych w terminie określonym w umowie dotacyjnej.
9. Każdorazowe umieszczanie daty odbioru dzieła na potwierdzeniu jego odbioru.

**Wniosek:**

Każdorazowe sporządzanie protokołów odbioru zamówienia, w których wskazywana byłaby liczba wydrukowanych egzemplarzy poszczególnych numerów czasopisma, bądź zapewnienie, aby na fakturze umieszczana była informacja o liczbie wydrukowanych egzemplarzy czasopisma.