



# 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 im. Bpa Antanasa Baranauskasa DOM LITEWSKI.**

### 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 2024*.

### III. Termin kontroli

Od 26 lutego 2024 r. do 17 maja 2024 r.

### IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych nr: 2-10/WMNiE/2023, 2-19/WMNiE/2023, 2-20/WMNiE/2023, 2-21/WMNiE/2023.
- 2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
- 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
- 4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

### V. Kontrolą objęto okres realizacji poszczególnych zadań, tj.:

- od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. - umowy nr 2-10/WMNiE/2023, 2-19/WMNiE/2023,
  - od 1 marca 2023 r. do 30 listopada 2023 r. - umowa nr 2-20/WMNiE/2023,
  - od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. - umowa nr 2-21/WMNiE/2023,
- wraz ze sprawozdaniami z realizacji zadań oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

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

Fundacja im. Bpa Antanasa Baranauskasa DOM LITEWSKI w Sejnach<sup>2</sup> podejmowała działania i ponosiła wydatki na zadania publiczne dofinansowane ze środków pochodzących z dotacji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji<sup>3</sup>,

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

<sup>2</sup> Zwane dalej: Fundacją lub Fundacją Dom Litewski, jednostką kontrolowaną.

<sup>3</sup> Zwanego dalej również MSWiA.

co przyczyniło się do rozwoju i zachowania litewskiej tożsamości językowej, kulturalnej i narodowej.

Przyznane dotacje w większości wykorzystano zgodnie z celem na jaki zostały uzyskane, w terminach określonych postanowieniami umów dotacyjnych. Niemniej, część środków finansowych pochodzących z przyznanej dotacji MSWiA, w istocie, sfinansowała niektóre wydatki związane z działalnością gospodarczą prowadzoną przez Fundację. Ustalono, że nie wszystkie koszty były dzielone w sposób zgodny z obowiązującą w jednostce kontrolowanej uchwałą Rady Nadzorczej Fundacji nr 15/RN/II-06 z 22 czerwca 2006 r. w sprawie podziału kosztów działalności statutowej i gospodarczej.

W ramach realizowanych zadań publicznych stwierdzono poniższe nieprawidłowości i uchybienia.

Za **nieprawidłowości** uznano:

- brak podziału kosztów na działalność statutową i działalność gospodarczą w zakresie zakupu oleju opałowego oraz kosztów wynagrodzenia za świadczenie usług księgowych, zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej Fundacji nr 15/RN/II-06 z 22 czerwca 2006 r., co powinno skutkować uznaniem kwoty **101 953,43 zł** na zakup oleju opałowego oraz kwoty **18 408,00 zł** na pokrycie kosztów wynagrodzenia za świadczenie usług księgowych, wynikających z umowy nr 2-10/WMNiE/2023, **jako pobranych w nadmiernej wysokości;**
- wydatkowanie kwoty **20,40 zł** ze środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA na 2023 rok z naruszeniem § 5 ust. 1 pkt 2 umowy dotacyjnej nr 2-10/WMNiE/2023, co powinno skutkować uznaniem tej kwoty dotacji jako **pobranej w nadmiernej wysokości;**
- brak przejrzystości w wydatkowaniu środków finansowych pochodzących z dotacji, w ramach umów nr 2-20/WMNiE/2023 i nr 2-21/WMNiE/2023, przeznaczonych na zakup paliwa, co powinno skutkować uznaniem kwoty **2 988,79 zł jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;**
- posiadanie niekompletnej polityki rachunkowości.

Z kolei w zakresie rozliczenia oraz dokumentowania realizacji zadań publicznych za **uchybienia** uznano:

- złożenie sprawozdania z realizacji zadania publicznego we wcześniejszym terminie niż przewidywała umowa dotacyjna nr 2-20/WMNiE/2023;
- brak ewidencji ilości godzin wynikającej z umowy zlecenia zawartej na świadczenie usług z zakresu księgowości w ramach umowy dotacyjnej nr 2-10/WMNiE/2023;
- wpisanie błędnych dat umów lub okresu realizacji zadania w 3 rachunkach wystawionych do umów cywilnoprawnych w ramach realizacji umowy nr 2-19/WMNiE/2023;
- ujęcie w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych w części dotyczącej *Zestawienia faktur, rachunków, umów i innych dokumentów finansowo-księgowych*: w 2 przypadkach błędnych numerów dokumentów oraz w 12 przypadkach dat wystawienia bądź zapłaty dokumentów, które były niezgodne z datami wynikającymi z dokumentacji źródłowej;
- nieujęcie w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego w ramach umowy nr 2-10/WMNiE/2023 w rubryce *kwota wydatkowana ze środków własnych lub ze środków z innych źródeł* premii dla dyrektora Domu Litewskiego oraz kosztów transportu mebli, a także nieujęcie w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych w ramach umów nr 2-19/WMNiE/2023 i nr 2-20/WMNiE/2023 kwot (1,12 zł, 0,18 zł, 9,28 zł) opłaconych ze środków własnych, co zwiększyłoby koszt całkowity realizacji zadań publicznych;

- wskazanie we wniosku do umowy nr 2-10/WMNiE/2023 wynagrodzenia dla *administratora*, zamiast dla *dyrektora Domu Litewskiego*, co było zgodne ze stanowiskiem wynikającym z umowy o pracę.

## 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. Dokonywanie podziału kosztów na działalność statutową i działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Nadzorczej Fundacji nr 15/RN/II-06 z 22 czerwca 2006 r.
2. Dokonywanie przesunięć środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA zgodnie z zapisami umów dotacyjnych.
3. Rzetelne i przejrzyste dokumentowanie i rozliczanie wydatków pokrywanych ze środków finansowych pochodzących z dotacji, w tym w przypadku zakupu paliwa dokumentowanie kto korzystał ze zwrotów za przejazdy, wskazywanie liczby przejechanych kilometrów na potrzeby realizacji zadania publicznego oraz opisu przejechanej trasy i jej terminu.
4. Dostosowanie polityki rachunkowości do zapisów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym wprowadzenie do jej treści elementów wskazanych w ust. 1 pkt 3c i pkt 4 ustawy.
5. Składanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych w terminach określonych w umowach dotacyjnych.
6. Sporządzanie ewidencji liczby godzin świadczonej pracy w ramach umów zlecenia.
7. Rzetelne sporządzanie rachunków do umów cywilnoprawnych, w tym wpisywanie w nich właściwych dat i numerów umów.
8. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych, w tym:
  - wpisywanie w nich właściwych numerów dokumentów,
  - wskazywanie dat dokumentów finansowo-księgowych zgodnie z dokumentacją źródłową,
  - ujmowanie w sprawozdaniach wszystkich wydatków związanych z realizacją zadań publicznych wynikających z umów dotacyjnych, w tym kosztów opłaconych ze środków własnych.
9. Wskazywanie we wniosku do umowy dotacyjnej właściwych stanowisk pracowników zatrudnionych w Fundacji, zgodnych z dokumentacją kadrową prowadzoną w jednostce.

### Wniosek:

Rozważenie przeanalizowania aktualności uchwały Rady Nadzorczej Fundacji nr 15/RN/II-06 z 22 czerwca 2006 r. w sprawie *podziału kosztów działalności statutowej i gospodarczej* w kontekście zastosowania odpowiedniego procentowo podziału kosztów na działalność statutową oraz działalność gospodarczą, w powiązaniu z wykorzystywanym metrażem na każdą z tych działalności lub informacjami uzyskanymi po założeniu odrębnych mierników ciepła dla poszczególnych części budynku, w których prowadzona jest działalność gospodarcza.