

Informacja o wynikach kontroli

pt. 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 Armenian Foundation¹, z siedzibą w Warszawie²

- I. Podstawa prawna**
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³
- II. Tryb kontroli**
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2019*.
- III. Termin kontroli**
Od 11 marca 2019 r. do 26 marca 2019 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów Nr: 166/WMNiE/2018, 167/WMNiE/2018, 168/WMNiE/2018, 169/WMNiE/2018, 170/WMNiE/2018, 171/WMNiE/2018, 172/WMNiE/2018, 174/WMNiE/2018.
 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. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**
Działania Fundacji w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych na realizację zadań publicznych mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości ormiańskiej w Polsce oceniono **pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości**.
Podjęte przez Fundację działania związane z realizacją kontrolowanych zadań publicznych oraz poniesione z tego tytułu wydatki były, za wyjątkiem wskazanych niżej nieprawidłowości, zgodne z postanowieniami umów dotacyjnych oraz wnioskami o udzielenie dotacji. Zadania publiczne

¹ Zwana dalej również Fundacją lub Zleceniobiorcą.

² ul. Filtrowa 83 m. 21, 02-032 Warszawa.

³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą o kontroli.

zrealizowano w terminach wynikających z umów dotacyjnych. Środki otrzymane z dotacji MSWiA wykorzystano do czasu zakończenia poszczególnych zadań. Cele zakładane we wnioskach i umowach zostały osiągnięte.

Za **nieprawidłowe** uznano nieopracowanie przez Fundację zasad (polityki) rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*⁴. Powyższe uniemożliwiało ustalenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz obiegu dokumentów finansowych.

Za **nieprawidłowe** uznano przypadki dokonywania operacji finansowych z konta bankowego innego niż wskazane w umowach dotacyjnych, co było naruszeniem postanowienia § 6 ust. 2 umów dotacyjnych.

Stwierdzono również **nieprawidłowości** w zakresie braku dokonania na dowodach księgowych wpisów potwierdzających skontrolowanie ich pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, co było niezgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości*.

W przypadku realizacji jednego zadania, wbrew § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej dokonano przesunięcia środków dotacji z kategorii *Wynagrodzenia* do kategorii *Usługi obce*. Powyższa **nieprawidłowość** skutkuje koniecznością zwrotu dotacji do budżetu MSWiA w łącznej wysokości **164,25 zł, kwalifikowanej zgodnie z umową jako pobranej w nadmiernej wysokości**.

W innym zadaniu, Fundacja dokonała wydatków nieujętych w kosztorysie zadania wynikającym z wniosku o udzielenie dotacji na łączną kwotę **369,99 zł**, co zostało uznane za **nieprawidłowość** skutkującą koniecznością zwrotu powyższej kwoty dotacji, jako **wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem**.

Ponadto, stwierdzono **uchybenia**, które nie miały bezpośredniego wpływu na realizację kontrolowanych zadań publicznych oraz ich rozliczenie. Uchybenia polegały w szczególności na: nierzetelnym opisywaniu dokumentów finansowych, tj. niezgodnie z *Informacją o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2018 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*⁵, niestarannym dokonywaniu poprawek na dokumentach finansowych, tj. niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*, oraz na popełnianiu błędów rachunkowych i błędów pisarskich w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki sformułowano następujące zalecenia:

1. zwrot kwoty dotacji w wysokości 164,25 zł, jako pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, o których mowa w § 10 ust. 3 i 4 pkt 2 umowy nr 167/WMNiE/2018 na wskazany rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji,
2. zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 758,11 zł wraz z odsetkami, o których mowa w § 10 ust. 2 umowy nr 168/WMNiE/2018, na ww. rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz stosowne skorygowanie sprawozdania z realizacji zadania,
3. zwrot kwoty dotacji w wysokości 369,99 zł, jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, o których mowa w § 10 ust. 3 i 4 pkt 1 umowy nr 171/WMNiE/2018 na ww. rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji,

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 i Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).

⁵ Zwana dalej *Informacją o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji*.

4. niezwłoczne opracowanie i przestrzeganie *Zasad (polityki) rachunkowości* Fundacji, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z ustawy *o rachunkowości*,
5. dokonywanie przesunięć środków pochodzących z dotacji pomiędzy kategoriami lub pozycjami, zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej,
6. przestrzeganie postanowień umowy dotacyjnej dotyczących wykonywania operacji finansowych związanych z realizacją zadania publicznego z konta wyodrębnionego do prowadzenia obsługi bankowej przyznanej dotacji oraz jego utrzymywanie do czasu rozliczenia ze Zleceniodawcą,
7. rzetelne dokonywanie kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych, w szczególności pod względem zgodności dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
8. opisywanie wydatków wskazanych w sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań w taki sposób, aby były tożsame z wysokością wydatków wynikającą z dokumentacji księgowej.