



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 28 października 2025 r.

Informacja o wynikach kontroli
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 w Stowarzyszeniu Nasz Dom.

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 2025*.

III. Termin kontroli

Od 3 czerwca 2025 r. do 8 lipca 2025 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych nr: 1-1/WMNiE/2024, 1-4/WMNiE/2024, 1-5/WMNiE/2024, 1-6/WMNiE/2024, 1-7/WMNiE/2024, 1-9/WMNiE/2024, 1-10/WMNiE/2024, 1-11/WMNiE/2024, 1-12/WMNiE/2024.
- 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.

Kontrolą objęto okres realizacji zadań publicznych przypadających w terminie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wraz ze sprawozdaniami z wykonania zadań publicznych oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

V. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

W okresie objętym kontrolą, Stowarzyszenie Nasz Dom² podejmowało działania i ponosiło wydatki na zadania publiczne sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji MSWiA, co przyczyniło się do rozwoju i zachowania łemkowskiej tożsamości językowej, kulturalnej i narodowej.

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dalej: SND, Stowarzyszenie, jednostka kontrolowana lub organizacja.

Przyznane dotacje, co do zasady, wykorzystano zgodnie z celem na jaki zostały uzyskane oraz w terminach określonych postanowieniami umów dotacyjnych. Niemniej, część środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA została wydatkowana niezgodnie z zawartymi umowami.

W ramach realizowanych zadań publicznych stwierdzono poniższe nieprawidłowości i uchybienia.

Za **nieprawidłowości** uznano:

- naruszenie, przy zawieraniu umów cywilnoprawnych, wymogu reprezentacji, o którym mowa w art. 11 ust. 4 ustawy z 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*³, czego skutkiem może być - w przypadku braku konwalidacji tych umów - uznanie ich za nieważne i tym samym zakwalifikowanie środków finansowych z dotacji w kwocie 45 950 zł jako pobranych w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie kwoty 2 519,05 zł niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, stanowiącą załącznik do umowy nr 1-1/WMNiE/2024, co powinno skutkować uznaniem ww. kwoty jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- wydatkowanie kwoty 550,61 zł niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, stanowiącą załącznik do umowy nr 1-5/WMNiE/2024, co powinno skutkować uznaniem ww. kwoty jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- zakup książek za kwotę 599,81 zł po zakończeniu zajęć dla dzieci i tuż przed zakończeniem terminu realizacji zadania publicznego⁴ wynikającego z umowy nr 1-6/WMNiE/2024, co powinno skutkować zakwalifikowaniem ww. kwoty jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie kwoty 118,30 zł niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, stanowiącą załącznik do umowy nr 1-7/WMNiE/2024, co powinno skutkować uznaniem ww. kwoty jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- wydatkowanie kwoty 18,10 zł niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, stanowiącą załącznik do umowy nr 1-10/WMNiE/2024, co powinno zostać zakwalifikowane jako wykorzystanie ww. kwoty niezgodnie z przeznaczeniem;
- zakwalifikowanie i rozliczenie w ramach umowy nr 1-12/WMNiE/2024 dwóch paragonów zawierających NIP należący do innej firmy na łączną kwotę 72,48 zł, co powinno skutkować uznaniem ww. kwoty jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- niepoinformowanie w ramach umowy nr 1-1/WMNiE/2024 Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA o drugiej lokalizacji, w której magazynowano publikacje Stowarzyszenia;
- dokonywanie przesunięć pomiędzy pozycjami kosztów niezgodnie z umowami dotacyjnymi, co skutkowało koniecznością dokonania zwrotu w łącznej kwocie 114,42 zł;
- niedokonanie w terminie zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji na rachunek bankowy MSWiA w przypadku umów nr 1-1/WMNiE/2024, 1-4/WMNiE/2024,

³ T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2261.

⁴ Zadanie realizowane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

1-5/WMNiE/2024, 1-6/WMNiE/2024, 1-7/WMNiE/2024 oraz 1-11/WMNiE/2024 w łącznej kwocie 267,95 zł;

- anulowanie rachunku wystawionego przez Wykonawcę umowy o dzieło po dokonaniu na jego podstawie płatności i zastąpienie go nowym rachunkiem;
- brak wynikającego z § 6 ust. 2 umów dotacyjnych trwałego opisu rachunków/faktur z informacją jakie było przeznaczenie zakupionych towarów/usług, brak na części rachunków/faktur informacji, że wydatkowana kwota została pokryta z dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz brak pieczęci Stowarzyszenia na części dokumentów.

Z kolei w zakresie rozliczenia oraz dokumentowania wykonania zadań publicznych za **uchybień** uznano:

- zamieszczenie w publikacji książkowej zapisu o wsparciu finansowym projektu przez Ministra Administracji i Cyfryzacji, zamiast Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji;
- ujawnione w sprawozdaniach błędy w datach wystawienia dokumentów i datach ich zapłaty.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami oraz celem usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej zalecono:

1. Przestrzeganie postanowień zawartych umów dotacyjnych, w tym:
 - wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na cele wskazane w ofertach realizacji zadań publicznych, zgodnie z kalkulacjami przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz zgodnie z planem i harmonogramem działań;
 - prowadzenie dokumentacji potwierdzającej realizację zadania publicznego w sposób przejrzysty i rzetelny, zapewniający możliwość identyfikacji operacji księgowych oraz zgodność z ewidencją księgową;
 - dokonywanie przesunięć środków finansowych pochodzących z dotacji pomiędzy pozycjami kosztów zgodnie z warunkami umów dotacyjnych;
 - każdorazowe informowanie Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA o zmianach w sposobie realizacji zadania;
 - rzetelne opisywanie dokumentów księgowych (rachunków/faktur) zgodnie z zasadami określonymi w umowach dotacyjnych, tj. sporządzanie trwałego opisu rachunków/faktur z informacjami, że wydatkowana kwota została pokryta z dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów/usług;
 - umieszczanie pieczęci Stowarzyszenia na wszystkich dokumentach finansowo-księgowych;
 - dokonywanie w terminie zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji na rachunek bankowy MSWiA;
 - realizowanie obowiązków informacyjnych poprzez zamieszczanie w publikacjach informacji o dofinansowaniu albo sfinansowaniu realizacji zadania ze środków dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2. Stosowanie prawidłowej reprezentacji Stowarzyszenia Nasz Dom przy zawieraniu umów cywilnoprawnych z członkami Zarządu.
3. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych, w tym:
 - kwalifikowanie i rozliczanie w ramach dotacji prawidłowo wystawionych na Stowarzyszenie dokumentów finansowo-księgowych;
 - wskazywanie daty wystawienia i daty zapłaty dokumentów finansowo-księgowych zgodnych z dokumentacją źródłową.

W związku z dokonany 1 września 2025 r. przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia konwalidowaniem umów zawieranych z członkami Zarządu, odstąpiono od sporządzania zalecenia w tym zakresie.