



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 24 października 2025 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: *Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanej z budżetu MSWiA na realizację zadania publicznego pn. Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla Ofiar Handlu Ludźmi w La Strada – Fundacji Przeciwno Handlowi Ludźmi i Niewolnictwu.*

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 19 lutego 2025 r. do 28 maja 2025 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy dotacyjnej nr DSMiM/ZZ/01/01/2024.
- 2) Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
- 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania.
- 4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania, tj.: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania oraz ewentualnymi zwrotami środków finansowych.

V. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniono wykonywanie przez La Strada – Fundację Przeciwno Handlowi Ludźmi i Niewolnictwu² zadania publicznego pn.: Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla Ofiar Handlu Ludźmi.

Fundacja zapewniła na potrzeby Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego³ wsparcie ofiarom handlu ludźmi/domniemanym ofiar handlu ludźmi oraz osób

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² dalej: La Strada lub Fundacja.

³ dalej: KCIK.

zagrożonych procederem, w szczególności poprzez zapewnienie całodobowego prowadzenia telefonu zaufania, podstawowych potrzeb życiowych oraz bezpiecznych miejsc zakwaterowania/schronienia.

Niemniej jednak biorąc pod uwagę zapisy § 9 ust. 8 umowy z dnia 19 stycznia 2024 r. nr DSMIM/ZZ/01/01/2024, zgodnie z którymi przy obliczaniu wskaźnika realizacji zadania należało brać pod uwagę jedynie beneficjentów mających przyznany formalny status ofiary handlu ludźmi bądź przyznany formalny status domniemanej ofiary handlu ludźmi, pomijając przy jego obliczaniu beneficjentów posiadających status osób zagrożonych procederem zidentyfikowanych przez KCIK, kontrola wykazała, że wskaźnik realizacji zadania wyniósł jedynie 75,79%, co powinno skutkować koniecznością dokonania korekty finansowej przyznanej dotacji i zwrotu z tego tytułu kwoty 15 000,00 zł. Wskazać należy, że Zleceniobiorcami ww. umowy była zarówno Fundacja La Strada, jak i Stowarzyszenie PoMOC, zatem obydwa podmioty uczestniczyły w realizacji ww. wskaźnika. Biorąc pod uwagę, że zapisy umowy nie wskazują w jakich proporcjach należałoby dokonać zwrotu ww. środków w przypadku niezrealizowania wskaźnika przez każdy z podmiotów, ostateczna decyzja w kwestii zwrotu i przypisania stopnia odpowiedzialności należy do komórki organizacyjnej MSWiA, do zadań której należy nadzór merytoryczny nad realizacją w 2024 roku kontrolowanego zadania publicznego. Podkreślić jednak należy, że gdyby zapisy w zakresie ww. wskaźnika w umowie zawartej 19 stycznia 2024 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Fundacją La Strada i Stowarzyszeniem PoMOC dotyczące celu zadania były tożsame z zapisami ogłoszonego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji otwartego konkursu ofert, gdzie przy ocenie realizacji zadania uwzględniano by również osoby zagrożone procederem handlu ludźmi oraz ich małoletnich członków rodziny, wskaźnik realizacji zadania wyniósłby 285 beneficjentów, tj. 150,00%.

Kontrola wykazała, że Fundacja wydatkowała w nadmiernej wysokości środki pochodzące z dotacji MSWiA w wysokości 719,45 zł na opłacenie usług, z których nie skorzystali beneficjenci KCIK oraz środki w wysokości 557,05 zł na opłacenie kosztów podróży beneficjentów wezwanych w charakterze świadka, gdyż Fundacja wystąpiła do Straży Granicznej o zwrot ww. kosztów.

Środki finansowe otrzymane w ramach przyznanej dotacji MSWiA wykorzystano terminowo, do czasu zakończenia realizacji zadania, z wyjątkiem kwoty 537,64 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy MSWiA w terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy z 19 stycznia 2024 r. oraz kwoty 787,18 zł, która została zwrócona po wyznaczonym terminie wraz z odsetkami.

Kontrola wykazała również, że Fundacja nie wykorzystwała w terminie realizacji zadania publicznego biletów komunikacji publicznej zakupionych w 2024 roku z dotacji MSWiA za kwotę 408,00 zł. Wobec powyższego, niewykorzystanie tych biletów w okresie realizacji zadania powinno skutkować uznaniem kwoty dotacji w wysokości 408,00 zł, jako pobranej w nadmiernej wysokości i koniecznością jej zwrotu na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

Wydatkowanie środków pochodzących z budżetu państwa realizowano w sposób przejrzysty z wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi bankowej dotacji wskazanego w umowie nr DSMiM/ZZ/01/01/2024. Fundacja prowadziła dla zadania wyodrębnioną ewidencję księgową oraz dokumentację finansowo-księgową, co do zasady, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁴ i zawartej umowy, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W czterech przypadkach jedynymi załączonymi dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków były *Oświadczenia* składane przez pracowników

⁴ Tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

Fundacji La Strada. Powyższe oświadczenia nie spełniały wymogów aby uznać powyższe dokumenty za dowody księgowe w rozumieniu art. 21 ustawy *o rachunkowości*, niemniej jednak w oparciu o zapisy § 5 ust. 4 umowy oceniono, że ww. wydatki zostały poniesione zgodnie z umową, gdyż z przedłożonych innych dowodów wynikało, że zadanie w tym zakresie zostało zrealizowane prawidłowo.

Z ustaleń kontroli wynika, że prawidłowo rozliczono umowy o pracę i umowy cywilnoprawne (zlecenia i o współpracę) zawarte w ramach zadania publicznego. Stwierdzono jednak 3 przypadki jednoczesnego wykonywania pracy przez pracownika, zarówno z tytułu umowy o pracę i umowy zlecenia. Decyzja w kwestii ewentualnego zwrotu dotacji w kwocie 430,00 zł, z której sfinansowano wynagrodzenie pracownika w ramach umowy zlecenia, który w tym samym czasie (dniach i godzinach) wykonywał zadania z tytułu umowy o pracę, należy do komórki organizacyjnej MSWiA, do zadań której należy nadzór merytoryczny nad realizacją w 2024 roku kontrolowanego zadania publicznego.

Zgodnie z warunkami określonymi w umowie Fundacja przestrzegała obowiązku informacyjnego o dofinansowaniu zadania ze środków Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Fundacja wypełniła obowiązek przedłożenia sprawozdania z wykonania zadania w terminie określonym w umowie. Niemniej, za **nieprawidłowość** uznano nierzetelne sporządzenie sprawozdania, co skutkowało przedstawieniem Zleceniodawcy błędnych bądź nieprecyzyjnych informacji o sposobie wykonania zadania oraz zwrotem niewykorzystanej dotacji po terminie wskazanym w umowie dotacyjnej.

Jednocześnie, za **nieprawidłowość** uznano brak bieżącego informowania Zleceniodawcy o zaistniałych zmianach, tj. zatrudnieniu od 1 stycznia 2024 r. innej osoby niż ta, którą wskazano imiennie w ofercie realizacji zadania oraz wystąpienie dopiero we wrześniu 2024 roku z prośbą o aneksowanie warunków umowy w tym zakresie, co skutkowało nieprzestrzeganiem postanowień wynikających z umowy dotacyjnej.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono **uchybień**ia polegające na:

- ✓ nierzetelnym sporządzaniu miesięcznych ewidencji czasu pracy/kart pracy niektórych pracowników Fundacji;
- ✓ braku na fakturach za usługę hotelową informacji dotyczących daty wykonania usługi, co naruszało art. 106e ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*;⁵
- ✓ dokonywanie na części dowodów księgowych opisów zarówno: „sfinansowano ze środków MSWiA” oraz „wkład własny” w sytuacjach gdy wydatki ponoszono jedynie z dotacji MSWiA.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

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

Zalecenia:

1. Wystąpienie do komórki organizacyjnej MSWiA, do zadań której należy nadzór merytoryczny nad realizacją zadania publicznego pn. Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla Ofiar Handlu Ludźmi o dostosowanie zawartego

⁵ t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361.

w umowie dotacyjnej wskaźnika realizacji zadania do zapisów oferty konkursowej ogłoszonej przez MSWiA oraz oferty złożonej przez Zleceniobiorcę.

2. Stosowanie precyzyjnej terminologii pojęć w ofertach składanych na realizację zadania publicznego.
3. Przestrzeganie postanowień zawartej umowy dotacyjnej, w tym:
 - ✓ bieżące informowanie Zleceniodawcy o zaistniałych zmianach wraz z występowaniem o aneksowanie warunków umowy,
 - ✓ dokonywanie ze środków dotacji wydatków na opłacenie usług, z których faktycznie skorzystali beneficjenci KCIK,
 - ✓ wykorzystywanie w terminie realizacji zadania publicznego biletów komunikacji publicznej zakupionych z dotacji MSWiA,
 - ✓ nieprzedkładanie do rozliczenia w ramach środków dotacyjnych wydatków, które mogą być następnie przedkładane do rozliczenia ze środków publicznych z innych źródeł, w szczególności dotyczących opłacania kosztów podróży beneficjentów wezwanych w charakterze świadka w myśl art. 618 kpk,
 - ✓ terminowe dokonywanie zwrotu niewykorzystanej dotacji.
4. Rzetelne opisywanie dowodów księgowych, w tym wskazywanie prawidłowego źródła finansowania danego wydatku.
5. Każdorazowe występowanie do wystawców faktur świadczących usługi hotelarskie o wystawianie dokumentów księgowych, które w swej treści zawierałyby informacje o dacie wykonania usługi, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 6 *ustawy o podatku od towarów i usług*.
6. Realizowanie przez tych samych pracowników Fundacji zdań wynikających z zawartych z Nimi umów o pracę i umów zlecenia w różnych okresach czasowych.
7. Rzetelne sporządzanie miesięcznych ewidencji czasu pracy/kart pracy pracowników Fundacji.
8. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

Wnioski:

1. Wprowadzenie w Fundacji wewnętrznych procedur dotyczących realizacji wydatków pochodzących z dotacji, nieobjętych stosowaniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
2. Wprowadzenie zasady, aby sprawozdanie z wykonania zadania było podpisywane przez wszystkich Zleceniobiorców, którzy zawarli z MSWiA umowę na realizację zadania publicznego.