



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 Łemków.

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 7 kwietnia 2025 r. do 12 maja 2025 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych nr: 4-32/WMNiE/2024, 4-34/WMNiE/2024, 4-35/WMNiE/2024, 4-36/WMNiE/2024, 4-38/WMNiE/2024, 4-53/WMNiE/2024, 4-54/WMNiE/2024, 4-56/WMNiE/2024, 4-58/WMNiE/2024, 4-59/WMNiE/2024.
- 2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
- 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
- 4) Prawdliwość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolą objęto okres realizacji zadań publicznych przypadających w terminie od 1 lutego 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 Łemków² podejmowało działania i ponosiło wydatki na zadania publiczne dofinansowane 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: SŁ, jednostka kontrolowana, organizacja lub Stowarzyszenie.

Przyznane dotacje, co do zasady, wykorzystano zgodnie z celem na jaki zostały uzyskane oraz w terminach określonych postanowieniami umów dotacyjnych. Niemniej, nieznaczną 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:

- wydatkowanie przychodu uzyskanego w związku z realizacją zadania publicznego w kwocie 78 zł na dorobienie kluczy oraz 60 zł na wiązanke, niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, stanowiącą załącznik do umowy nr 4-32/WMNiE/2024, co powinno skutkować uznaniem kwoty 138 zł za dotację pobraną w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie w wyższej kwocie od należnej przychodu uzyskanego w związku z realizacją zadania publicznego w ramach umowy nr 4-54/WMNiE/2024, poprzez zapłatę Zleceniobiorcy 150 zł, a nie 125 zł, jak wynikało z rachunku do umowy o dzieło, co powinno skutkować uznaniem kwoty 25 zł za dotację pobraną w nadmiernej wysokości;
- dokonanie przesunięć środków finansowych pochodzących z dotacji pomiędzy pozycjami kosztów niezgodnie z umowami dotacyjnymi, co skutkowało uznaniem i zwrotem niżej wymienionych kwot dotacji jako pobranych w nadmiernej wysokości:
 - 0,20 zł w przypadku umowy nr 4-34/WMNiE/2024,
 - 100 zł w przypadku umowy nr 4-36/WMNiE/2024,
 - 115,15 zł w przypadku umowy nr 4-56/WMNiE/2024;
- rozliczenie kwoty 138,42 zł ze środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA (umowa nr 4-53/WMNiE/2024), która została wydatkowana przed okresem objętym umową, co skutkowało uznaniem i zwrotem tej kwoty dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie w ramach umowy nr 4-53/WMNiE/2024 kwoty 0,07 zł z dotacji MSWiA z tytułu odsetek za nieterminowe opłacenie faktury za gaz, co powinno skutkować uznaniem kwoty 0,07 zł jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- niezłożenie w terminie sprawozdania z wykonania zadania publicznego (umowa nr 4-35/WMNiE/2024), co skutkowało wypełnieniem dyspozycji art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*³;
- niedokonanie w terminie zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji na rachunek bankowy MSWiA w przypadku umów nr 4-38/WMNiE/2024, 4-53/WMNiE/2024 oraz 4-54/WMNiE/2024;
- zawieranie niewłaściwego rodzaju umów cywilnoprawnych;
- nieprawidłowa reprezentacja Stowarzyszenia Łemków przy zawieraniu umów cywilnoprawnych z członkami Zarządu Głównego SŁ;
- opisywanie rachunków i faktur niezgodnie z § 6 ust. 2 umów dotacyjnych;

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

- niepoinformowanie Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA o zmianie miejsca organizacji pierwszego dnia XXXII Łemkowskiej Jesieni Twórczej;
- ujawnione w sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych liczne błędy i omyłki;
- brak polityki rachunkowości zawierającej wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

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

- przesłanie informacji o liczbie odbiorców zadań służących podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego, za I i II półrocze 2024 roku na niewłaściwych formularzach;
- uwzględnienie w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego uzyskanych od Gminy Polkowice, Gminy Lubin oraz Gminy Rudna kwot z tytułu zapłaty za promocję jako środki finansowe z innych źródeł publicznych, a nie jako inne przychody.

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/przychodu uzyskanego w związku z realizacją zadania publicznego zgodnie z przeznaczeniem, na cele wskazane w ofertach realizacji zadań publicznych, zgodnie z kalkulacjami przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz wyłącznie za okres objęty umową dotacyjną;
 - 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;
 - terminowe składanie sprawozdań z wykonania zadań publicznych;
 - rzetelne opisywanie dokumentów księgowych (rachunków/faktur) zgodnie z zasadami określonymi w umowach dotacyjnych;
 - dokonywanie w terminie zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji na rachunek bankowy MSWiA.
2. Zawieranie umów cywilnoprawnych zgodnie z ich treścią i specyfiką.
3. Stosowanie prawidłowej reprezentacji Stowarzyszenia Łemków przy zawieraniu umów cywilnoprawnych z członkami Zarządu Głównego SŁ.
4. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych, w tym:
 - wskazywanie numerów i dat dokumentów finansowo-księgowych oraz wpisywanie właściwych nazw towarów/usług zgodnie z dokumentacją źródłową,
 - wpisywanie wydatkowanych kwot wynikających z dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej,
 - wpisywanie informacji o dofinansowaniu zadań publicznych z innych przychodów, uzyskiwanych przy realizacji zadania publicznego we właściwych pozycjach, tj.

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

w Części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego Lp. 1.3 Inne przychody oraz szczegółowe opisywanie w pkt 3. Informacje o innych przychodach uzyskanych przy realizacji zadania publicznego.

5. Składanie informacji o liczbie odbiorców zadań służących podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego na właściwych formularzach.
6. Opracowanie zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o *rachunkowości*.
7. Sporządzenie korekt złożonych sprawozdań z wykonania zadań publicznych.