



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 Stowarzyszeniu PoMOC dla Kobiet i Dzieci im. Marii Niepokalanej.*

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 28 lutego 2025 r. do 31 marca 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 Stowarzyszenie PoMOC dla Kobiet i Dzieci im. Marii Niepokalanej² zadania publicznego pn.: Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla Ofiar Handlu Ludźmi.

Stowarzyszenie zapewniło na potrzeby Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego³ wsparcie ofiarom handlu ludźmi poprzez zapewnienie całodobowej

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dalej: Stowarzyszeniem lub Zleceniobiorcą.

³ Dalej: KCIK.

opieki i wyżywienia dla 9 osób. Środki finansowe otrzymane w ramach przyznanej dotacji MSWiA wykorzystano terminowo, tj. do czasu zakończenia realizacji zadania.

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 było Stowarzyszenie PoMOC i Fundacja La Strada, 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 r. kontrolowanego zadania publicznego. Podkreślić jednak należy, że gdyby zapisu 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 beneficjentów⁴, tj. 150,00%.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie wydatkowało z wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi dotacji niezgodnie z przeznaczeniem środki pochodzące z dotacji MSWiA na pokrycie kosztów opłaty skarbowej w kwocie 60,00 zł i pokrycie kosztów dostawy energii elektrycznej niezwiązanej z realizacją zadania publicznego w kwocie 2 477,55 zł (tj. łącznie 2 537,55 zł). Niemniej jednak, z innego rachunku bankowego Stowarzyszenie wydatkowało kwotę w wysokości 2 246,03 zł na wydatki związane z umową dotacyjną. Biorąc pod uwagę, że Stowarzyszenie wydatkowało niezgodnie z przeznaczeniem dotację MSWiA w wysokości 2 537,55 zł oraz wydatkowało zgodnie z umową nr DSMiM/ZZ/01/01/2024 kwotę 2 246,03 zł, jednakże z innego rachunku bankowego niż wskazany w ww. umowie, dotacja w wysokości 291,52 zł powinna zostać uznana za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, co zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej skutkuje koniecznością zwrotu ww. kwoty dotacji wraz z odsetkami na rachunek bankowy MSWiA.

Kontrola wykazała również, że Stowarzyszenie zrealizowało kilka transakcji z niewłaściwych rachunków bankowych, a następnie dokonywało zwrotów błędnie zrealizowanych płatności, co utrudniało weryfikację prawidłowości dokonywanych rozliczeń. Wynikiem korzystania z niewłaściwych rachunków bankowych było pobranie w nadmiernej wysokości środków pochodzących z dotacji MSWiA w kwocie 276,89 zł na opłacenie wynagrodzenia za pracę w godzinach nocnych Kierownika Ośrodka – opiekuna nocnego. Ponadto, Stowarzyszenie pobrało w nadmiernej wysokości dotację w wysokości 482,19 zł z uwagi na dwukrotne dokonanie płatności za te same zakupy. Stowarzyszenie prowadziło dla zadania wyodrębnioną ewidencję księgową oraz dokumentację finansowo-księgową, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia

⁴ Od liczby 289 beneficjentów odjęto 4 pełnoletnie osoby należące do rodziny osoby, która zwróciła się do KCIK o pomoc, a które same nie były ofiarami/domniemanymi ofiarami/osobami potencjalnie będącymi ofiarami handlu ludźmi.

29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ i zawartej umowy, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Stwierdzono również, że prawidłowo rozliczono umowy o pracę i umowy cywilnoprawne zawarte z osobami realizującymi czynności w ramach kontrolowanego zadania publicznego.

Stowarzyszenie, zgodnie z umową partnerską⁶ dostarczyło do Fundacji La Strada dokumenty i dane niezbędne do sporządzenia i złożenia sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono **uchybie**nie polegające na nierzetelnym opisywaniu faktur za świadczenie usług księgowych.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

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

Zalecenia:

1. Stosowanie precyzyjnej terminologii pojęć w ofertach składanych na realizację zadania publicznego.
2. Przestrzeganie postanowień zawartej umowy dotacyjnej, w tym:
 - ✓ wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na cele wskazane w ofercie realizacji zadania publicznego;
 - ✓ wyeliminowanie sytuacji dotyczących dwukrotnego dokonywania płatności za te same zakupy;
 - ✓ wykonywanie operacji finansowych związanych z realizacją zadania publicznego ze wskazanego w umowie rachunku bankowego do prowadzenia obsługi bankowej przyznanej dotacji oraz wykorzystywanie ww. rachunku bankowego wyłącznie do rozliczania zadań publicznych finansowanych z dotacji MSWiA.
3. Rzetelne opisywanie dowodów księgowych.

Wniosek:

Wprowadzenie w Stowarzyszeniu wewnętrznych procedur dotyczących realizacji wydatków pochodzących z dotacji, nieobjętych stosowaniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

⁵ Tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

⁶ Stowarzyszenie i Fundacja La Strada - Fundacja Przeciwko Handlowi Ludźmi i Niewolnictwu z siedzibą w Warszawie (zwana dalej: Fundacją) podpisały 26 października 2023 r. umowę partnerską, która określała zasady współpracy pomiędzy nimi w zakresie złożenia oferty wspólnej realizacji zadania oraz po podpisaniu umowy wspólne zasady realizacji zadania i złożenia wspólnego sprawozdania końcowego z wykonania zadania (umowa partnerska stanowiła załącznik nr 10 do umowy dotacyjnej). Zgodnie z ww. umową Fundacja została upoważniona do złożenia oferty na realizację zadania w imieniu obu partnerów oraz sporządzenia sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania.