



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 9 czerwca 2025 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: Wykorzystywanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym w Domu Współpracy Polsko-Niemieckiej z siedzibą w Gliwicach.

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 17 lutego 2025 r. do 17 kwietnia 2025 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych nr: 9-3/WMNiE/2024, 9-28/WMNiE/2024, 9-29/WMNiE/2024, 9-31/WMNiE/2024 i 9-33/WMNiE/2024.
- 2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
- 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
- 4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolą objęto okres realizacji poszczególnych zadań, tj.: 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:

Dom Współpracy Polsko-Niemieckiej² podejmował działania i ponosił wydatki na zadania publiczne dofinansowane ze środków pochodzących z dotacji MSWiA, co przyczyniło się do rozwoju i zachowania niemieckiej tożsamości językowej, kulturalnej i narodowej. 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.

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Zwanym dalej: DWPN lub organizacją.

W ramach realizowanych zadań publicznych stwierdzono poniższe nieprawidłowości i uchybienia.

Za **nieprawidłowości** uznano:

- rozliczenie kwoty 6 718,14 zł ze środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA (umowa nr 9-3/WMNiE/2024) na ubezpieczenie samochodów należących do DWPN, która wykraczała poza okres objęty umową, co powinno skutkować uznaniem kwoty dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie kwoty w wysokości 2 466 zł (umowa nr 9-3/WMNiE/2024) na wynagrodzenia pracownika ds. obsługi sekretariatu oraz menedżera ds. rozliczeń związane z prowadzoną przez DWPN działalnością gospodarczą, co powinno skutkować uznaniem tej kwoty dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- wydatkowanie kwoty 54,20 zł na zakup kartonów oraz wysyłkę paczek z nagrodami niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, stanowiącą załącznik do umowy nr 9-28/WMNiE/2024, co powinno skutkować uznaniem tej kwoty jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- zwrot niewykorzystanych przychodów w kwocie 66,15 zł po terminie wynikającym z umowy nr 9-33/WMNiE/2024;
- niedokonanie w terminie zwrotów środków finansowych dotacji na rachunek bankowy MSWiA na łączną kwotę 13 525,06 zł, w związku z obniżeniem kosztu całkowitego dotowanego zadania, tj. dla umów nr:
 - 9-28/WMNiE/2024 – 220,80 zł;
 - 9-31/WMNiE/2024 – 3 381,36 zł;
 - 9-33/WMNiE/2024 – 9 922,90 zł.

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

- wpisanie w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych w części dotyczącej *Zestawienia faktur, rachunków, umów i innych dokumentów finansowo-księgowych* jako dat zapłaty za zakupiony towar, dat księgowania transakcji, a nie dat dokonania zakupu;
- wpisanie w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych informacji niezgodnych z wynikającymi z dokumentacji księgowej;
- brak prawidłowego oznakowania części materiałów promocyjnych dotyczących zadania realizowanego w ramach umowy nr 9-31/WMNiE/2024 pn. „Jugendpunkt. – Niemieckie Kluby Młodzieżowe”;
- czterodniowe opóźnienie w przekazaniu do MSWiA informacji dotyczącej danych o liczbie odbiorców wszystkich zadań realizowanych przez DWPN za I półrocze 2024 r.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami oraz celem usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej, w przypadku otrzymywania kolejnych dotacji z MSWiA zalecono i wnioskowano o:

Zalecenia:

1. Przestrzeganie postanowień zawartych umów dotacyjnych, w tym:

- ✓ wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na cele wskazane w ofertach realizacji zadań publicznych oraz wyłącznie za okres objęty umową dotacyjną;
- ✓ dokonywanie zwrotów środków dotacji wynikających z obniżenia kosztu całkowitego zadania oraz niewykorzystanego przychodu uzyskanego w trakcie realizacji zadania publicznego w terminie i na zasadach określonych w umowach;
- ✓ terminowe przekazywanie do MSWiA informacji o liczbie odbiorców zadań służących podtrzymaniu tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowaniu języka regionalnego;

- ✓ prawidłowe oznaczanie materiałów promocyjnych dotyczących realizowanych zadań.
- 2. Prawidłowe dokonywanie podziału kosztów związanych z działalnością statutową i działalnością gospodarczą, z uwzględnieniem kosztów osobowych w kosztach działalności gospodarczej.
- 3. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych, w tym:
 - ✓ wskazywanie numerów i dat dokumentów finansowo-księgowych zgodnie z dokumentacją źródłową;
 - ✓ wpisywanie wydatkowanych kwot wynikających z dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej;
 - ✓ wpisywanie informacji o dofinansowaniu zadań publicznych z innych źródeł.
- 4. Sporządzanie korekt złożonych sprawozdań z wykonania zadań publicznych.

Wniosek:

Rozważenie wprowadzenia procedury dotyczącej podziału kosztów związanych z prowadzoną działalnością statutową oraz działalnością gospodarczą.