

**Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Łopusznie**

**ul. Strażacka 24**

**26-070 Łopuszno**

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.17.2023*

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie(t.j. Dz.U. 2023 poz. 571), § 16 ust.1 pkt 10 i § 48 pkt 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 6525/2023 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 25.01.2023 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z późn. zm.
oraz § 8 umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r., zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku w Łopusznie, w dniu 10.08.2023 r., została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: *oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. „Drogą trzeźwości w duchu sportowym”.*

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 27.07.2023 r.
przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr: 50/23, 49/23 i 51/23, przeprowadzili:

* Jolanta Jesionowska – główny specjalista w Departamencie Ochrony Zdrowia,
* Patrycja Chaba – inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia,
* Kamil Redziak – podinspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia.

Celem kontroli była ocena realizacji zadania, w szczególności: a) efektywności, rzetelności
i jakości zadania, b) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych
na realizację zadania, c) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Pani Barbarze Chudej - Prezes Stowarzyszenia w dniu
20.09.2023 r., zespół kontrolny wskazuje na:

**I. Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem:**

1. *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (…)* zostało złożone w wyznaczonym umową terminie, według wzoru określonego przepisami prawa.
2. 10 z 11[[1]](#footnote-1) dowodów księgowych poddanych kontroli opisano w sposób pozwalający
na identyfikację: numeru umowy w ramach, której realizowano zadanie, daty wystawienia dokumentu, rodzaju działania, pozycji wydatku w kosztorysie zadania, wskazania sposobu finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych.
3. Przy realizacji zadania prowadzono księgowość uproszczoną, zgodnie z przepisami prawa.
4. Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 7 ust. 1 i 2 umowy
nr 11/A/2022 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektów ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

**II. Wykaz stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów:**

1. Niezgodne ze złożoną ofertą i stanem faktycznym przedstawienie w sprawozdaniu
z wykonania zadania publicznego danych, tj.:
* błędne wskazanie w *Części I. pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów (…)* realizatora 6 godz. zajęć animacyjno – rekreacyjnych,
* błędne opisanie w *Części I pkt 2 Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań (…)* realizatorów i czasu trwania poszczególnych warsztatów:
* jest 5 godz. – Ilona Picheta, winno być 7 godz. Ilona Picheta,
* jest 2 godz. zajęć z trenerem coachingowym od motywacji, który faktycznie nie brał udziału w warsztatach,
* jest 5 godz. zajęć sportowych, winno być 2 godz.
1. Nierzetelna kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym, co przedstawia
poniższa tabela.

**Tabela nr 1.**

| **Nr dokumentu księgowego/nazwa** | **Pozycja w kosztorysie** | **Niezgodność –nieprawidłowa data sprzedaży/usługi** | **Dokument potwierdzający faktyczną datę sprzedaży/usługi** |
| --- | --- | --- | --- |
| 41/12/2022/wynajem sali | I.4.3[[2]](#footnote-2)  | 19.12.2022 r.  | Lista obecności – 2.12.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno |
| 42/12/2022/wynajem sali | I.1.2[[3]](#footnote-3) | 19.12.2022 r.  | Listy obecności -7.10.2022 r. 12.10.2022 r. i 16.11.2022 r. |
| 166/22/FVS/catering | I.1.3 | 15.12.2022  | Listy obecności -7.10.2022 r. 12.10.2022 r. 16.11.2022 r. |
| 169/22/FVS/catering | I.4.1. | 15.12.2022 r.  | Lista obecności – 2.12.2022 r. spotkanie podsumowujące |
| 21/12/2022/gadżety | I.4.2 | 12.12.2022 r.  | Lista obecności – 2.12.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno |
| 2/12/2022/T/warsztaty motywowania | I.3.1. | 2.12.2022 r.  | Lista obecności – 20.10.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno |
| R1/12/22/zajęcia sportowe | I.2.1 | 12.12.2022 r.  | Lista obecności – 2.12.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno |

1. Błędny opis faktur nr:
2. 41/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. – nieprawidłowy numer dokumentu księgowego w opisie ww. faktury,
3. 42/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. - w opisie dokumentu księgowego niezgodnie ze stanem faktycznym wskazano koszt 0,01 zł jako wkład finansowy własny, a nie koszt spoza zadania,
4. 2/12/2022/T z dnia 2.12.2022 r. – w opisie dokumentu księgowego niezgodnie ze stanem faktycznym wskazano źródło finansowania – 100% dotacja ze środków własnych budżetu województwa świętokrzyskiego,
5. 41/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. – niezgodny ze stanem faktycznym opis wykorzystanych środków z dotacji na działanie: *I.4.3 - wynajem sali, numer pozycji w rozliczeniu,*co prezentuje poniższa tabela.

**Tabela nr 2.**

| **Oferta - część V. pkt VA**  | **Koszt zgodniez ofertą (zł)** | **Zgodnie ze sprawozdaniem (zł)** | **Ustalenia kontroli** **(zł)** | **Dokumenty potwierdzające ustalenia kontroli**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Działanie I.1. ppkt I.1.2.wynajem sali | 700,00 | 700,00 | 1000,00 | **Lista obecności** ze spotkania podsumowującego, na której wskazano miejsce przeprowadzenia działania – GOSW w Łopusznie. |
| Działanie I.4.ppkt I.4.3. wynajem sali | 300,00 | 300,00 | 0,00 | **Oświadczenie/informacja** kontrolowanego, z których wynika, iż spotkanie podsumowujące odbyło się na terenie Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łopusznie, z którego korzystano nieodpłatnie. |

Zgodnie z ustaleniami kontroli oraz złożonymi wyjaśnieniami na działanie *I.4.3. - wynajem sali* nie poniesiono żadnych wydatków, w ramach działania *I.4. Spotkanie podsumowujące spotkanie profilaktyczno – integracyjne. Wręczenie gadżetów promocyjnych Projektu.* Powyższe spełnia przesłanki pobrania środków dotacji w kwocie 300,00 zł niezgodnie
z przeznaczeniem, o czym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych[[4]](#footnote-4). Powyższe stanowi naruszenie art. 16 ust 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[[5]](#footnote-5), § 1 ust. 1
i ust. 2, § 2 ust. 3 oraz § 15 umowy nr 11/A/2022.

1. W opisach 11 dokumentów księgowych przedstawionych do kontroli:
2. brak adnotacji o zatwierdzeniu do zapłaty,
3. weryfikacji pod względem merytorycznym i finansowym dokonano po uregulowaniu zobowiązań, tj. w dniu 30.12.2022 r.,
4. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie dokumentów księgowych pod względem finansowym i merytorycznym w fakturach nr: 21/12/2022 z dnia 12.12.2022 r.
i 169/22/FVS z dnia 15.12.2022 r.

Nieprawidłowości wskazane w pkt 2 - 5 stanowią naruszenie art. 21 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości[[6]](#footnote-6).

1. W załączniku nr 9 do ogłoszenia błędny numer i data wystawienia faktury jest: nr 1/12/2022 z dnia 15.12.2022 r.; winno być: 2/12/2022/T z dnia 2.12.2022 r.
2. Nieterminowe regulowanie płatności z tytułu 3 faktur i 1 rachunku, stanowi w przypadku:
a) środków publicznych - naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r.
o finansach publicznych[[7]](#footnote-7), b) środków własnych – naruszenie terminu wskazanego
w dokumentach księgowych.
3. Niezgodne z ofertą, częściowe wykonanie działania *I.2.1* *Wynagrodzenie trenera* wskazanego w części V *Kalkulacja przewidywanych kosztów (…)* oferty,
tj. przeprowadzenie 2 godzin zajęć sportowych po 250,00 zł/godz., zamiast 5 godzin
po 100,00 zł/godz., spełnia przesłanki pobrania 300,00 zł[[8]](#footnote-8) dotacji w nadmiernej wysokości. - art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ponadto stanowi naruszenie art. 16 ust 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r.
o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, § 1 ust. 1 i ust. 2, § 2 ust. 3 oraz § 15 umowy nr 11/A/2022.
4. Brak w treści faktury 21/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. wskazania rodzaju i liczby zakupionych gadżetów, umożliwiających ustalenie, czy zakup jest zgodny ze złożoną ofertą.
10. W konsekwencji ustaleń kontroli błędnie przedstawiono dane w:
* części II Sprawozdania w pkt. *1 Rozliczenie wydatków za rok 2022*, w: a)faktycznie poniesione wydatki w poz. II *Suma wszystkich kosztów realizacji zadania* jest:
7100,00 zł, winno być: 6 500,00 zł; b) pozycja kosztorysu *wynagrodzenie trenera* (I.2.1) winna zostać pomniejszona o 300,00 zł; c) pozycja kosztorysu *wynajem sali* (I.4.3) jest: 300,00 zł, winno być: 0,00 zł,
* części II Sprawozdania w pkt. *2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (…):*
a) kwota dotacji – wskazano: 6 390,00 zł, winno być: 5 790,00 zł; b) w zakresie wskaźników procentowych uwidocznionych w pkt 4,5 ww. rozliczenia.
* załączniku nr 9 do ogłoszenia w zakresie działań: a) I.4.3. wynajem sali; b) I.2.1. wynagrodzenie trenera.

11. Niezgodne ze złożoną ofertą terminy realizacji poszczególnych działań przewidzianych
w projekcie, wskazanych w Części III *Opis zadania* pkt 4 *Plan i harmonogram (…).*

12. Wykazanie w ofercie potencjału Stowarzyszenia, a nie zasobów ludzkich, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zadania, co stoi w sprzeczności z treścią załącznika nr 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 14 października 2018 r.[[9]](#footnote-9)

13**.** Brakw przedstawionych do kontroli dokumentach: a) ewidencji czasu pracy, b) ankiet ewaluacyjnych, co stanowi naruszenie § 1 ust. 1 umowy.

**III. Zalecenia i wnioski:**

Przedstawiając stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r., wnosi się o:

1. Precyzyjne sporządzanie *Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (…)*, poprzez wykazywanie treści zgodnych ze stanem faktycznym.
2. Prowadzenie ciągłego, rzetelnego nadzoru dokumentacji finansowo – księgowej pod
względem formalnym, celem weryfikacji jej zgodności z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.
3. Dołożenie szczególnej staranności przy redagowaniu opisów dokumentów księgowych,
tak aby odzwierciedlały stan faktyczny i spełniały wymogi formalne zapisów księgowych (dot. zbiorczo pkt 3). Ponadto dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie
z przeznaczeniem (dot. pkt 3d) w kwocie 300,00 zł (słownie: trzysta zł 00/100) wraz
z odsetkami na rachunek bankowy Województwa Świętokrzyskiegonr: 64 1020 2629 0000 9202 0461 5425, tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 300,00 zł wraz z odsetkami w wysokości .…. (dot. umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r.), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 oraz ust. 6 pkt 1ustawy o finansach publicznych.
4. Przeprowadzanie kontroli dowodów księgowych w sposób właściwy, poprzez.:

a) zamieszczanie w treści opisu adnotacji o zatwierdzeniu do wypłaty po uprzednio dokonanej kontroli formalnej, merytorycznej i rachunkowej,

b) weryfikację pod względem merytorycznym i finansowym prowadzoną na bieżąco, przed uregulowaniem zobowiązań.

1. Wyeliminowanie występowania braków w opisie dowodów księgowych poprzez składanie podpisu osoby kontrolującej dokument pod względem finansowym i merytorycznym.
2. Dołożenie szczególnej staranności przy redagowaniu załącznika nr 9 do ogłoszenia, tak by wyeliminować błędy i omyłki pisarskie.
3. Terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa
i terminami płatności określonymi w dokumentach księgowych.
4. Dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 300,00 zł (słownie: trzysta zł 00/100) w ciągu 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Województwa Świętokrzyskiegonr:
64 1020 2629 0000 9202 0461 5425, tytułem zwrotu: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 300,00 zł (dot. umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r.), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

Po upływie wyżej wskazanego terminu, zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy
o finansach publicznych, dokonując zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości należy doliczyć odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (co należy uwzględnić w tytule przelewu podając osobno kwotę podstawowego zwrotu oraz kwotę naliczonych odsetek).

1. Uzupełnianie opisu faktur o szczegółową charakterystykę zrealizowanych zakupów
w sytuacjach, gdy dane zamieszczone na dokumencie nie zawierają specyfikacji przedmiotu zakupu**,** tj. rodzaju i ilości towaru.
2. Prawidłowe przedstawianie danych w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (…)* oraz w załączniku nr 9 do ogłoszenia, w oparciu o rzetelną weryfikację dokumentów:
a) finansowych potwierdzających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych,
b) pozafinansowych obrazujących sposób realizowanych działań w zadaniu, c) umowy
i ogłoszenia o konkursie.
3. Dotrzymywanie terminów realizacji poszczególnych działań przewidzianych w ofercie
i niedokonywanie zmian w tym zakresie bez zgody Województwa Świętokrzyskiego.
4. Uwidacznianie w ofercie zadania publicznego zasobów kadrowych, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zadania.
5. Dokumentowanie przebiegu realizowanego projektu, w oparciu o dokumenty wskazane
w ofercie jako: a) planowane działania, b) źródło informacji o osiągnieciu wskaźnika.

Jednocześnie wskazuje się, że mimo wypełnienia znamion naruszenia art. 9 ustawy z dnia
17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, powołując się na art. 26 ust. 1 ww. ustawy, odstępuje się od zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych właściwego rzecznika dyscypliny, gdyż kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości
i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nie przekroczyła kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

**Pozostałe informacje:**

Zgodnie z zapisami umowy o realizację zadania publicznego, w terminie nie dłuższym niż
14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuję pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

…………………………….

Kielce, dn. ……………2023 r.

1. Na 1 dokumencie – faktura nr 41/12/2022 umieszczono opis zawierający źródła finansowania i pozycję kosztorysu do nieprzeprowadzonego działania. [↑](#footnote-ref-1)
2. Spotkanie podsumowujące. [↑](#footnote-ref-2)
3. Zajęcia z psychologiem/terapeutą/specjalistą/team building. [↑](#footnote-ref-3)
4. T.j. DZ.U. 2021, poz. 289 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-4)
5. T.,j. Dz.U. 2023, poz. 571. [↑](#footnote-ref-5)
6. T.j. Dz.U. 2023, poz. 120 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-6)
7. T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-7)
8. Przyjęto do rozliczenia koszt w wysokości 200,00 zł (2 godziny x 100,00 zł zgodnie z ofertą). [↑](#footnote-ref-8)
9. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań
z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018, poz. 2057). [↑](#footnote-ref-9)