

DOZ.III.616.11.1.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIGO
ul. Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli
<i>Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli</i>	W dniu 16.06.2017r. Pan Dominik Włudyga - obecnie Skarbnik Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach został telefonicznie poinformowany o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 13.07.2017r. (Dowód: Akta kontroli załącznik nr 1)
<i>Kontrolerzy</i>	1. Ewa Murzec – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOZ.1711.79.2017 z dnia 29.06.2017r. 2. Jolanta Jesionowska – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOZ.1711. 80.2017 z dnia 29.06.2017r. (Dowód: Akta kontroli załącznik nr 2)
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Od 13 do 13 lipca 2017r.
<i>Zakres kontroli</i>	Zakres kontroli określony w upoważnieniach nr DOZ.1711.79.2017 i nr DOZ.1711.80.2017 z dnia 29.06.2017r. obejmował ocenę prawidłowości wykonania i wydatkowania środków w ramach umowy nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Wspieranie działań z zakresu ratownictwa medycznego.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach
<i>Kierownictwo jednostki kontrolowanej</i>	Pan Paweł Wojniak – Prezes Pan Dominik Włudyga – Skarbnik

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Kontrolujący pozytywnie oceniają mimo stwierdzonych uchybień działalność Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach w kontrolowanym zakresie ¹ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności: a) terminowe wydatkowanie dotacji udzielonej Towarzystwu Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach i zgodne z przeznaczeniem określonym w umowie nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07. 2012r. tj. przeprowadzenie szkoleń z zakresu pierwszej pomocy wśród dzieci i młodzieży w szokach w Kielcach i w Końskich, b) zachowanie procentowego udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego, c) udokumentowanie zakresu rzeczowego zadania, d) sporządzenie/złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie ustalonym umową nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r.,

¹ Kontrolujący stosują 3 stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień, negatywna.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- a) złożenia w części I Sprawozdanie merytoryczne danych nie odzwierciedlających stanu rzeczywistego ustalonego w trakcie czynności kontrolnych,
- b) złożenia w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków lp. I. 2.poz. 3 danych dotyczących zaplanowanych wydatków nieodzwierciedlających zapisów podpisanej umowy w tym zakresie,
- c) złożenia sprawozdania końcowego w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków - pkt. 3 i 4. na zmodyfikowanym formularzu niezgodnym z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sporządzenie oferty, zawarcie umowy, opracowanie sprawozdania końcowego

1.1 Sporządzenie oferty realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia – programy zdrowotne: Wspieranie działań z zakresu ratownictwa medycznego i zawarcie umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert (...).

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący ustalili, że w odpowiedzi na konkurs ogłoszony przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego z zakresu ochrony i promocji zdrowia – programy zdrowotne – zadanie nr 6 „Wspieranie działań z zakresu ratownictwa medycznego” Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach reprezentowany przez Dominika Włudygę – Prezesa Zarządu i Pana Łukasza Misiunę – Wiceprezesa Zarządu, w dniu 06.06.2012r. złożył ofertę na realizację zadania publicznego nr 6 pn „Umiem pomagać - ratuje życie” na ogólną kwotę 15.101,10 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu województwa miała wynosić 13.513,10 zł. i 1.588,00 zł. z wkładu własnego.

Stosownie do złożonej oferty zadanie pn „Umiem pomagać – ratuje życie” miało na celu upowszechnić zasady udzielania pierwszej pomocy i ratownictwa medycznego wśród dzieci i młodzieży w wieku od 7 do 18 lat ze szkół podstawowych i ponadpodstawowych powiatu kieleckiego i koneckiego. Pomóc dziecku nie tylko unikać zagrożeń, ale również prawidłowo reagować w sytuacji wystąpienia zagrożenia. Beneficjent uzasadniając konieczność realizacji zadania publicznego wskazał, że posiadanie przez dzieci i młodzież odpowiedniej wiedzy teoretyczno-praktycznej (wyposażenie ich w umiejętności w zakresie udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej) pozwoli w razie potrzeby wywołać u innych prawidłowe reakcje. Ponadto, że przygotowanie młodych ludzi do właściwych reakcji

i zachowań w przypadku wystąpienia zagrożenia jest ważne dla wszystkich, bowiem osoby świadome zagrożeń i ich skutków nie przejdą obojętnie obok poszkodowanego. Zadanie miało być realizowane przez dwóch ratowników mających doświadczenie w prowadzeniu zajęć edukacyjnych dla dzieci i młodzieży. Zakodowano, że utworzonych zostanie 5 grup szkoleniowych 10 – osobowych.

W wyniku oceny złożonego dokumentu, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego przyznał w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programy polityki zdrowotnej, § 2820 kwotę dotacji w wysokości 6.000,00 zł., o czym świadczy podjęta w dniu 27.06.2012r. uchwała nr 1197/12.

O tym fakcie Prezes Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach Pan Dominik Włudyga został poinformowany pismem datowanym na dzień 28.06.2012r., znak: DOZ.II.614.50.2012.LP i jednocześnie zobowiązany do dostarczenia *zaktualizowanego, stosowanie do przyznanej dotacji, harmonogramu realizacji zadania nr 6 oraz kosztorysu.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 3)

Stosując się do powyższego Prezes Towarzystwa doręczył zaktualizowany harmonogram i kosztorys projektu.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 4)

Kontrola wykazała, że Zleceniobiorca w zaktualizowanym harmonogramie ograniczył zakres realizowanego zadania publicznego w porównaniu do wcześniej zakładanego planu w liczbie godzin zajęć z 80 do 60. Ponadto Zleceniobiorca zrezygnował z promocji projektu, produkcji ulotek i plakatów na szkolenie.

Ponadto, ustalono, że koszt całkowity realizowanego zadania, przedstawiony w zaktualizowanym kosztorysie został zmniejszony z kwoty 15.101,10 zł. do 6.700,00 zł. w tym: dofinansowanie z budżetu województwa miało wynosić 6.000,00 zł., czyli zgodnie z decyzją zarządu województwa i 700,00 zł. z wkładu własnego.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 4)

Dostarczone ww. dokumenty były podstawą do zawarcia w dniu 31.07.2012r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Grzegorza Stokowca – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach reprezentowanym przez Pana Dominika Włudygę – Prezesa Zarządu

i Pana Łukasza Misiuna – Wiceprezesa, umowy nr 16/PZ/2012. Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem: „Umiem pomagać-ratuję życie”.

Integralną część umowy stanowiły oferta, zaktualizowany harmonogram i kosztorys. Umowa zawierała zobowiązanie Towarzystwa m.in. do:

- a) realizacji zadania publicznego od daty podpisania umowy do dnia 30.11.2012r.,
- b) wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą z uwzględnieniem aktualizacji poszczególnych działań (harmonogramu i kosztorysu),
- c) przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 700,00 zł.,
- d) zachowania 90 % udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego,
- e) sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- f) wykorzystania środków finansowych z dotacji do dnia 30.11.2012r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 5)

Analiza przedstawionego zaktualizowanego harmonogramu wykazała, że zadanie publiczne będzie realizowane od lipca 2012r., podczas gdy zawarta umowa nr 16/PZ/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Wspieranie działań z zakresu ratownictwa medycznego – Umiem pomagać – ratuję życie” regulowała m.in., że termin realizacji zadania publicznego ustala się od daty podpisania umowy czyli od dnia 31.07.2012r.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 4 i 5)

Na tą okoliczność Pan Dominik Włudyga – Skarbnik Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Regionalny wyjaśnił, że w zaktualizowanym harmonogramie omyłkowo podano, że zadanie publiczne będzie realizowane w okresie od lipiec 2012 (...). Potwierdzeniem faktu, że zadanie publiczne pn. „Umiem pomagać- ratuje życie” było realizowane w okresie od sierpnia 2012r. był fakt zawarcia umowy zlecenia najwcześniej w dniu 01.08.2012r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 6)

Kontrolujący przyjmują, że była to omyłka, zwłaszcza, że inne terminy poszczególnych działań zawarte w zaktualizowanym harmonogramie były właściwe tj. po 31.07.2012r.

1.2. Sporządzenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego Wspieranie działań z zakresu ratownictwa medycznego – „Umiem pomagać – ratuje życie”

Opis stanu faktycznego

Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca złożył w dniu 14.12.2012r. sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn „Umiem pomagać – ratuje życie”. Analiza dokumentu wykazała, że zadanie było realizowane w okresie od sierpnia do listopada 2012r. i obejmowało następujące działania:

1. rekrutację 5 grup szkoleniowych w Kielcach i Końskich,
 2. szkolenia z pierwszej pomocy z elementami ratownictwa, 5 grup, 30 godzin zajęć, 2 –ch prowadzących – razem 60 godzin zajęć (2x30),
 3. podsumowanie działań projektowych – rozliczenie projektu,
- czyli zgodnie z założeniami w tym zakresie przedstawionymi w przedłożonym dokumencie aktualizacyjnym.

Ustalone uchybienia

Dalsza weryfikacja dokumentu sprawozdawczego wykazała, że w części I. Sprawozdanie merytoryczne pkt 4 Opis osiągniętych rezultatów Zleceniobiorca podał, że w realizacji zadania pn Umiem pomagać – ratuje życie udział wzięło *min./ok 40 uczniów z II Liceum Ogólnokształcącego w Końskich oraz 28 uczniów Szkoły Podstawowej nr 27 w Kielcach* podczas, gdy w pkt. 5 Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania zostało przedstawione, że *zadaniem objęto 5 grup uczniów po 10 osób w jednej*. Na podstawie powyższych informacji kontrolujący nie mogli w sposób jednoznaczny ustalić ilu było odbiorców tj. czy *min./ok. 68 uczniów czy 50 uczniów* i w jakim wymiarze czasu uczestniczyli w zajęciach z zakresu ratownictwa medycznego. Ponadto, jeden z terminów spotkania *12.10.2012 r.* uwidoczony w pkt 5 sprawozdania był inny niż w udokumentowanej informacji złożonej przez Wicedyrektor II Liceum Ogólnokształcącego w Końskich.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 7)

Stan faktyczny został wyjaśniony w opisanym wyżej zakresie przez Pana Dominika Włudyga – Skarbnika Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyskiego Oddziału Regionalnego w Kielcach w następujący sposób: *Oświadczam, że stan faktyczny przeprowadzonych zajęć odzwierciedlają następujące dokumenty dotyczące realizacji zadania: Umiem pomagać- ratuje życie:*

- oświadczenie p. Macieja Rusickeigo – jeden z ratowników prowadzący zajęcia,
- oświadczenie Dyrektor II LO w Końskich odnośnie prowadzonych zajęć w tej szkole,
- listy obecności dzieci w SP nr 27 i II LO w Końskich.

Zajęcia w II LO w Końskich w ramach projektu: Umiem pomagać- ratuje życie odbyły

się w dniach 24.09.2012, 01.10.2012, 08.10.2012, 12.11.2012 w klasach II D i IIC. Łącznie zrealizowano 40 godzin zajęć. Zajęcia w SP nr 27 odbyły się w dniach 24.09.12 i 01.10.2012. Zajęcia odbyły się 2 razy w 2 grupach po 5 godzin (każda w grupie). W sumie zadaniem objęto 68 dzieci, 5 grup, 2 prowadzących zajęcia. Jest dla mnie nieznanym wystąpienie rozbieżności w pkt 4 i 5 sprawozdania końcowego zadania (...)

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 8)

Kontrolujący przyjmują złożone oświadczenie, którego treść potwierdziła dokumentacja źródłowa przedstawiona przez Zleceniobiorcę w trakcie czynności kontrolnych, niemniej wskazują, że opis w sprawozdaniu merytorycznym powinien zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, która była podstawą przygotowania umowy. W opisie konieczne jest uwzględnienie wszystkich planowanych działań, zakres w jakim działania zostały zrealizowane. Natomiast w przypadku, gdy wystąpiły odstępstwa w odniesieniu do zakresu to należało je wyjaśnić w pkt 2 opis wykonania zadania (...) – część I sprawozdania merytorycznego.

Analiza części II Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt. 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł.) pozwoliła na ustalenie, że w części po stronie całość projektu zgodnie z umową, Zleceniobiorca w pozycji pn *kołnierz ortopedyczny składany dziecięcy 2-6 lat* przedstawił koszt całkowity w wysokości 190,00 zł. w całości finansowany z dotacji, czyli inaczej niż w zaktualizowanym kosztorysie – w ww. pozycji Zleceniobiorca uwidocznił kwotę 94,00 zł.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 7)

Pan Dominik Włudyga – Skarbnik Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach w złożonym wyjaśnieniu przyznał, że w ww opisanej pozycji sprawozdania koszt jednostkowy wyniósł 94 zł. zgodnie z aktualizacją kosztorysu.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 9)

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie niemniej wskazują, że w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, w kolumnie całość projektu (zgodnie z umową) Zleceniobiorca przedstawia te wartości liczbowe, które uwidocznił pierwotnie w kosztorysie albo w zaktualizowanym kosztorysie.

Na podstawie przedstawionego sprawozdania z wykonania zadania publicznego ustalono również, że Zleceniobiorca nie uwzględnił pkt 3 pn *Informacja o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym*, poprzez modyfikację wzoru sprawozdania i pominięcie ww. pozycji.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 7)

Na tą okoliczność Pan Dominik Włudyga – Skarbnik Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach pismem z dnia 13.07.2017r. oświadczył, że z *nieznanych mu przyczyn został pominięty w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania pn. „Umiem pomagać – ratuje życie” pkt 3 Informacja o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym*. Jednocześnie oświadczył, że *konto nie zostało oprocentowane i w związku z tym Towarzystwo nie uzyskało żadnych dochodów z tego tytułu*.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 10)

Czynności kontrole wykazały także, że w pkt 4 Zestawienie faktur (rachunków) Zleceniobiorca pominął kolumnę pn *Numer dokumentu księgowego*, a w kolumnie *Nazwa kosztu* przedstawił wykaz rachunków i faktur.

(Dowód: Akta patrz załącznik nr 7)

Pan Dominik Włudyga – Skarbnik Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach pismem z dnia 13.07.2017r. wyjaśnił, że *przez niedopatrzenie pominięta została kolumna pn. Numer dokumentu księgowego (...)*.

(Dowód: Akta załącznik nr 11)

Kontrolujący przyjmują złożone oświadczenia niemej wskazują, że Zleceniobiorca ustaleniami umownymi był zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, który zawiera m.in. *informacje o odsetkach bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym* oraz określa zawartość tabeli pn. *Zestawienie faktur (rachunków)*.

Ocena cząstkowa

Kontrolujący ocenili pozytywnie mimo stwierdzonych uchybień działalność Towarzystwa w badanym zakresie.

2. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego

2.1. Zakres finansowy - wydatkowanie środków na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07. 2012r.

Opis stanu faktycznego

Na podstawie przedstawionego przelewu bankowego kontrolujący ustalili, że Zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w kwocie 6.000,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy: Nr 65 1440 1358 0000 0000 1292 8157 Nordea Bank Polska S.A. z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 12)

Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że okazane faktury i rachunki, zgodnie z postanowieniami umowy, zostały opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy, która była jednocześnie pieczęcią imienną Pana Dominika Włudygi – Prezesa Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach. Ponadto, dokumenty te zawierały sporządzony w sposób trwały opis wskazujący z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług.

Opierając się na przedstawionych przelewach bankowych świadczących o poniesionych wydatkach w związku z realizacją zadania publicznego ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń zatrudnionych szkoleniowców zostały wpłacone na konto urzędu skarbowego w dniu 3 grudnia 2012r. podczas gdy umowa nr 16/D/2012 z dnia 31.07.2012r. zobowiązywała Zleceniobiorcę do wykorzystania przekazanych środków finansowych dotacji do dnia 30 listopada 2012r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 13 i patrz załącznik nr 5)

Na tą okoliczność Pan Dominik Włudyga – Skarbnik Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach oświadczył, że zgodnie z przepisami prawa podatkowego TPDŚOR (stowarzyszenia) obliczyło i pobrało zaliczkę od podatników (umowy cywilnoprawne z p. Maciejem Rusieckim i p. Anetą Piwowarczyk), a następnie wpłaciło należności we właściwym terminie odpowiedniemu organowi podatkowemu. Ponadto oświadczamy, że zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały zrealizowane w listopadzie 2012

i w tym miesiącu zostały również wyliczone i pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Zatem wynagrodzenia zostały faktycznie wypłacone (w dn 29.11.2012) i pomniejszone właśnie o zaliczki na podatek dochodowy. Natomiast sama techniczna czynność przelewu bankowego w zakresie tych zaliczek (zgodnie z przepisami prawa podatkowego), nastąpiła w kolejnym miesiącu. Nadmieniam, że wszelkie przelewy wymagają autoryzacji 2 osób z Zarządu TPDSOR. Wpływ na realizację przelewu miał fakt, że 30.11.2012r. był ostatnim dniem realizacji operacji bankowych (1 i 2 grudnia 2012 to był odpowiednio sobota i niedziela).

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 14)

W świetle kształtującej się linii orzeczniczej sądów administracyjnych, kontrolujący uwzględniają wyjaśnienie kontrolowanego i uznają, że w przypadku zaliczek w zakresie podatku dochodowego od wynagrodzeń Towarzystwo pełniło wyłącznie rolę płatnika. Towarzystwo wskazało, że zgodnie z przepisami ordynacji podatkowej obliczyło, pobrało od podatnika podatek i wpłaciło go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Kontrolujący dodatkowo podnoszą, że skoro zadanie publiczne zrealizowano w terminie, na które udzielona była dotacja i w tym terminie zaciągnięto zobowiązanie do zapłaty za usługi wykonane w trakcie realizacji zadania, to dotacja została wykorzystana w terminie.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca był zobowiązany do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 7.00,00 zł. Koszt całkowity zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych miał wynosić 6.700,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie przedstawionych rachunków i faktur świadczących o poniesionych wydatkach w związku z realizacją zadania określonego w umowie nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r. tj.

- rachunku do umowy o dzieło nr 1/09/2012 datowanego na 29.11.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 2/09/2012 datowanego na 29.11.2012r.,
- rachunku do umowy zlecenia nr 2/Z/08/2012 datowanego na 31.08.2012r.,
- rachunku do umowy o zlecenia nr 2/Z/08/2012 datowanego na 28.09.2012r.,
- rachunku do umowy o zlecenia nr 2/Z/08/2012 datowanego na 31.10.2012r.,
- rachunku do umowy o zlecenia nr 2/Z/08/2012 datowanego na 29.11.2012r.,
- faktury VAT nr 31/2012 z dnia 07.09.2012r.,
- faktury VAT nr 152/09/2012 z dnia 28.09.2012r.,
- faktury VAT nr 153/09/2012 z dnia 28.09.2012r.

oraz dokumentów KW i przelewów bankowych ustalono, że Zleceniobiorca na realizację zadania publicznego wydatkował łącznie 6.700,12 zł, czyli więcej o 0,12 zł. niż przewidywała umowa. Wzrost nastąpił w wydatkach środków własnych.

2.2 Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego określonego w umowie nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r.

Opis stanu faktycznego

Potwierdzeniem realizacji zakresu rzeczowego zadania pod tytułem „Umiem pomagać - ratuję życie” określonego szczegółowo w ofercie z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań były: informacja Wicedyrektor II Liceum Ogólnokształcącego w Końskich, listy obecności uczniów ze Szkoły Podstawowej nr 27 w Kielcach i liceum ogólnokształcącego w Końskich, test wiedzy, oświadczenia Zleceniobiorcy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Dominika Włudygę wynika, że rekrutacja 5 grup szkoleniowych do zadania pn. „Umiem pomagać – ratuje życie” była przeprowadzona w szkołach podstawowych i ponadpodstawowych w Kielcach i Końskich przez ratowników medycznych realizujących ww. zadanie, z którymi zawarto umowy – zlecenia. Czynności te odbywały się za zgodą Dyrektorów pałacówek oświatowych.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 15)

Na podstawie przedstawionej informacji zatwierdzonej podpisem Wicedyrektor II Liceum Ogólnokształcącego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Końskich ustalono, że w dniach 24.09.2012r., 01.10.2012r., 08.10.2012r., 12.11.2012r. w liceum odbyły się zajęcia z zakresu udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej prowadzone przez Panią Anetę Piwowarczyk i Pana Macieja Rusieckiego. W szkoleniu wzięły udział klasy II D i II C, które tworzyły grupy szkoleniowe minimum po 10 osób. Zajęcia odbywały się kolejno – dwa dni po trzy godziny i dwa dni po dwie godziny dla każdej z grup.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 16)

Dodatkowo Zleceniobiorca okazał zestaw zadań testowych sprawdzających wiedzę w zakresie udzielania pierwszej pomocy „Umiem pomagać – ratuje życie” który był przeprowadzony wśród młodzieży licealnej oraz listy osób uczestniczących w szkoleniu

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 17)

Z kolei na podstawie list obecności uczestników – uczniów Szkoły Podstawowej nr 27 im. K.K. Baczyńskiego w Kielcach przyjęto, że w dniach 24.09.2012r. i 01.10.2012r. w dwóch grupach odbyły się zajęcia w ramach realizowanego zadania „Umiem pomagać – ratuje Życie”

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 18)

Kontrolowany przedstawił również oświadczenie złożone przez Pana Macieja Rusieckiego – jednego z dwóch prowadzących zajęcia potwierdzające w jakich dniach i gdzie zajęcia z zakresu udzielania pierwszej pomocy były prowadzone. Ponadto, z informacji tej wynika, że zajęcia odbywały się kolejno – dwa dni po trzy godziny i dwa dni po dwie godziny dla każdej z grup – II Liceum Ogólnokształcącym w Końskich i dwa dni po pięć godzin dla każdej z grup w SP nr 27 w Kielcach.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 19)

Biorąc pod uwagę zapisy §15 ust. 1 umowy nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r., który stanowi, że *Zleceniobiorca zobowiązuje się do niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania zakupu, Zleceniobiorca oświadczył (...) materiały zakupione na potrzeby realizacji zadania publicznego pn. Umiem pomagać-ratuję życie (...), w tym kołnierz ortopedyczny, torba neseser, koce polarowe znajdują się w magazynie Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyski Oddział Regionalny przy ul. Grothgera 4 w Kielcach.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 20)

Kontrolujący w celu weryfikacji przedłożonego wyjaśnienia dokonali analizy dokumentu w postaci Księgi inwentarzowej. Stwierdzono, iż na podstawie Protokołu Zniszczenia 1/2013 z dnia 12.04.2013r. Komisja w składzie:

- Misiuna Łukasz ,
- Stemplewski Marek,
- Włudyga Dominik

dokonała oględzin i kasacji kołnierzy ortopedycznych (4 sztuki) oraz Torby – neseser pielęgniarki (1 sztuka) z powodu zalania magazynu. Było to zdarzenie losowe, którego nie mogła przewidzieć żadna ze stron umowy nr 16/PZ/2012r.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca w celu realizacji projektu pn „Umiem pomagać – ratuje życie” zawarł w dniach 01.08.2012r. i 03.09.2012r. łącznie trzy umowy, w tym:

- dwie umowy o dzieło, które gwarantowały opracowanie autorskie scenariusza i przeprowadzenie szkolenia z zakresu pierwszej pomocy z elementami ratownictwa dla 5 grup szkoleniowych, łącznie 60 godzin,
- jedną umowę zlecenie na wykonanie prac w postaci obsługi kadrowo-księgowej zadania publicznego.

Kontrola wykazała, że Zleceniobiorca wypełniając umowne zobowiązanie umieścił logo Zleceniodawcy i formułę „Projekt został sfinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2012r. w sprawdzanie testowym obejmującym zakres materiału ze szkoleń.

Ocena cząstkowa

Kontrolujący oceniają pozytywnie działalność Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Świętokrzyskiego Oddział Regionalny w Kielcach w badanym obszarze.

IV. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższe uchybienia i oceny wynikające z ustaleń kontroli, kontrolujący, na podstawie § 9 ust. 4 umowy nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r., wnoszą o:

1. Sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w zakresie:

a) części I Sprawozdania merytorycznego pkt. 4 *Opis osiągniętych rezultatów (...)* oraz pkt. 5 *Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania* poprzez :

- umieszczenie w nich, zgodnie ze stanem faktycznym opisu osiągniętych rezultatów i określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania oraz poszczególnych działań,

b) części II Sprawozdania z wykonania wydatków:

- w pkt. 1 *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł.)* w kolumnie całość projektu (zgodnie z umową) usunięcie omyłki pisarskiej polegającej na wskazaniu prawidłowej kwoty wydatku w pozycji pn *kołnierz ortopedyczny składany dziecięcy 2-6 lat*,
- w pkt. 3 pn *Informacja o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym*, poprzez umieszczenie pominiętego punktu sprawozdania i uwidocznienie w nim stosownych adnotacji,

- w pkt. 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* poprzez wypełnienie zestawienia na prawidłowym wzorze z uwzględnieniem pominiętej kolumny *Nazwa kosztu*.
2. W przyszłości zaleca się dochować szczególnej staranności zapoznając się z treścią podpisywanej umowy, celem korzystania w trakcie realizacji zadania oraz podczas sprawozdawania jego wykonania z mechanizmów w niej przewidzianych, umożliwiających realizację umowy zgodnie z zawartymi zapisami.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 9 ust. 5 umowy nr 16/PZ/2012 z dnia 31.07.2012r. proszę o pisemne poinformowanie w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Obowiązek
poinformowania
o sposobie
wykonania zaleceń
pokontrolnych

Adam Jarubas
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

MARSZAŁEK /podpis/
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego

Marek Szczepanik

Dyrektor

Departamentu Ochrony Zdrowia

Anna Nocuń