**OZ-I.616.3.2022**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Stowarzyszenie ERBEL**

**„Szkoła Przyszłości”**

**w Skarżysku - Kamiennej**

****

URZĄD MARSZAŁKOWSKI

WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

ul. Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości”, ul. 1 Maja 82, 26 - 110 Skarżysko - Kamienna, zwane dalej: Stowarzyszeniem, oferentem, kontrolowanym, zleceniobiorcą, stroną umowy, realizatorem zadania/projektu.

* Przedstawicielem Stowarzyszenia od dnia 20.12.2019 r. jest Pani Anna Wójcik, która
jest jednocześnie osobą wskazaną w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.
do kontaktów roboczych ze strony zleceniobiorcy.
* Stowarzyszenie korzysta od dnia 5.04.2021 r. z usług Biura Rachunkowego „GAMMA”.

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielał
Przedstawiciel Stowarzyszenia ERBEL „Szkoła Przyszłości”.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w składzie:

- Jolanta Jesionowska – Główny Specjalista - kierownik zespołu kontrolnego,

- Patrycja Chaba – Inspektor,

na podstawie upoważnień Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 6/2021 z dnia 21.02.2021 r. oraz nr 7/2021 z dnia 23.02.2022 r.

*(dowód: akta kontroli s. od 1 do 5)*

Powiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli

22 lutego 2022 r. do siedziby Stowarzyszenia ERBEL „Szkoła Przyszłości” wysłano pisemne zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 28.02.2022 r. (pismo znak:
 OZ-I.616.3.2022 z dnia 21.02.2022 r.). Jednocześnie tego samego dnia telefonicznie poinformowano Stowarzyszenie o planowanej kontroli - notatka w załączeniu.

*(dowód: akta kontroli s.6)*

Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 28.02.2022 r. do 9.03.2022 r. rozpoczynając czynności kontrolne w siedzibie Stowarzyszenia, w okresie od 1.03.2022 r. do 9.03.2022 r.
– w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego WŚ.

Zakres kontroli

Ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego i wydatkowania środków finansowych

w ramach umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. z przeznaczeniem na realizację zadania
publicznego pn*.* Prowadzenie działań edukacyjnych adresowanych do różnych grup docelowych, w szczególności do dzieci, młodzieży i rodziców na temat zagrożeń wynikających z używania środków odurzających, substancji psychotropowych i NSP –Używkom mówimy NIE.

Analizie poddano*:*

1. Formę prawną i organizacyjną Stowarzyszenia, tj.

1.1. Regulamin Stowarzyszenia,

1.2. Wpis do ewidencji stowarzyszeń zwykłych.

2. Umowę o realizację zadania publicznego nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.

3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

4. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego, tj.:

4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania,

4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania.

Podstawa prawna

* Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.1057 z późn.zm.),
* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 7111
z późn.zm.),
* Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 305
z późn.zm.),
* Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.),
* Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 1740
z późn. zm.)
* Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego
z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. 2018 r., poz. 2057),
* Załącznik do Uchwały Nr 3267/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 20 stycznia 2021 r.,
* Umowa o realizację zadania publicznego nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.,
* Inne akty prawne, których zastosowanie jest konieczne w toku czynności kontrolnych
ze względu na zakres i przedmiot kontroli.

Ustalenia faktyczne:

# **1.** Forma prawna i organizacyjna Stowarzyszenia „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej

## 1.1. Regulamin Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej funkcjonuje
w oparciu o Regulamin przyjęty w dniu 20.12.2019 r. Stosownie do pkt 6 dokumentu celem Stowarzyszenia jest m.in.:

* *pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównanie szans tych rodzin i osób,*
* *działalność charytatywna,*
* *ochrona i promocja zdrowia,*
* *działania na rzecz osób niepełnosprawnych,*
* *przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym.*

Stowarzyszenie realizuje swoje cele m.in. poprzez:

* *prowadzenie działalności informacyjno – promocyjnej i edukacyjno – szkoleniowej oraz organizowanie konferencji, sympozjów, seminariów, prelekcji, szkoleń i wykładów, kursów, pokazów, doradztwa i odczytów w zakresie związanym z celami Stowarzyszenia,*
* *współpracę z władzami państwowymi, samorządowymi i oświatowymi oraz organizacjami społecznymi, młodzieżowymi i gospodarczymi w zakresie dotyczącym realizacji celów Stowarzyszenia,*
* *organizowanie warsztatów twórczych, zajęć artystycznych, kulturalnych, filmowych, sportowych, związanych z ochroną zdrowia i środowiska, itp.,*
* *organizowanie specjalistycznej pomocy pedagogicznej, psychologicznej i grup wsparcia dla uczniów i ich rodzin, zwłaszcza zagrożonych marginalizacją i wykluczeniem społecznym lub sprawiających problemy wychowawcze.*

Władzami Stowarzyszenia są:

* Zebranie Członków,
* Przedstawiciel reprezentujący Stowarzyszenie.

## 1.2. Wpis do ewidencji stowarzyszeń zwykłych.

Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej zostało wpisane
do ewidencji stowarzyszeń zwykłych pod pozycją Nr 41[[1]](#footnote-1), z której wynika m.in., że:

* do reprezentowania stowarzyszenia uprawniony jest przedstawiciel powołany uchwałą[[2]](#footnote-2),
* terenem działania Stowarzyszenia jest obszar całej Polski.

# 2. Umowa o realizację zadania publicznego.

W dniu 26.03.2021 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym
przez Panią Bogumiłę Niziołek – Dyrektor Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Stowarzyszeniem ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej reprezentowanym przez Panią Annę Wójcik – Przedstawiciela Stowarzyszenia, została zawarta umowa nr 2/N/2021 na realizację zadania publicznego pn. Prowadzenie działań edukacyjnych adresowanych do różnych grup docelowych, w szczególności do dzieci, młodzieży i rodziców na temat zagrożeń wynikających z używania środków odurzających, substancji psychotropowych i NSP - Używkom mówimy NIE.

Oferta realizacji zadania publicznego(zwana dalej ofertą)*,* wydruk komputerowy z ewidencji stowarzyszeń zwykłych[[3]](#footnote-3), stanowiły załączniki do ww. umowy.

W ramach zadania publicznego zaplanowano:

* + - 1. objęcie programem:
1. 250 uczniów klas licealnych I-III w wieku 15-19 lat,
2. min. 200 rodziców/opiekunów prawnych uczniów I Liceum Ogólnokształcącego
w Skarżysku - Kamiennej,
3. min. 45 nauczycieli/pedagogów I Liceum Ogólnokształcącego w Skarżysku - Kamiennej,
4. przeprowadzenie do 20.10.2021 r.
5. 65 spotkań dla młodzieży (grupa I docelowa), w tym:
* 5 z prawnikiem - pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
* 10 z policją – pn. Narkotyki i dopalacze zabijają,
* 10 z ratownikiem medycznym – pn. Poznaj zasady RKO,
* 10 z psychologiem – pn. Udowodnij że jesteś asertywny,
* 10 z trenerem TZA - pn. Zadbaj o swoje emocje,
* 20 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, dwa bloki tematyczne pn. Narkotyki? – Nie! Dziękuję i pn. Smak życia – debata o dopalaczach.
1. 10 spotkań dla rodziców/opiekunów prawnych (grupa II docelowa), w tym:
* 2 z prawnikiem - pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
* 2 z policją – pn. Narkotyki i dopalacze zabijają,
* 2 z psychologiem - pn. Obserwuj, słuchaj,
* 4 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki
i terapii uzależnień, 2 bloki tematyczne pn. Narkotyki – to nie dotyczy mojego dziecka oraz pn. Dopalacze kradną życie.
1. 1 szkolenia dla nauczycieli/pedagogów (grupa III docelowa) z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień – pn. Uczeń pod wpływem substancji psychoaktywnej.

Jako miejsce realizacji zadania wskazano I Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego[[4]](#footnote-4) w Skarżysku – Kamiennej przy ul. 1 Maja 82, bazując na pomieszczeniach
i wyposażeniu szkoły[[5]](#footnote-5).

Poprzez realizację zadania oferent zamierzał osiągnąć rezultaty miękkie m.in. takie jak:

1. podniesienie świadomości prawnej,
2. przełamanie barier w zakresie dzielenia się własnymi problemami,
3. uświadomienie uczniom zagrożeń, jakie niesie korzystanie z używek,
4. zmianę postaw wobec ryzykownych zachowań,
5. zwiększenie motywacji do dbania o własne zdrowie psychiczne i fizyczne oraz zainteresowanie tematyką zagrożeń współczesnego świata,
6. rozwinięcie zdolności interpersonalnych,
7. zmianę samooceny dotyczącej możliwości radzenia sobie z problemami,
8. zmianę postawy z pasywnej na aktywną w zakresie pomocy drugiemu człowiekowi.

Na podstawie zawartej umowy ustalono, że całkowity koszt zadania wyniesie 9 240,00 zł,
w tym: 8 090,00 zł zobowiązał się przekazać Zleceniodawca, a 1 150,00 zł będzie pochodzić od Zleceniobiorcy z innych środków finansowych. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 29.03.2021 r. do 31.10.2021 r., natomiast termin poniesienia wydatków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych określono: *od dnia podpisania umowy do dnia 14.11.2021 r.*

 *(dowód: akta kontroli s. od 7 do 29)*

# 3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

Stosownie do § 9 ust. 1 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (zwanego dalej sprawozdaniem) w terminie 30 dni od dnia jego zakończenia. Uwzględniając powyższe ustalono, że zadanie publiczne zostało zakończone 31.10.2021 r., a zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego do siedziby Zleceniodawcy w dniu 30.11.2021 r. Ze względu na fakt, że ww. dokument nie został właściwie sporządzony,
na wezwanie Zleceniodawcy[[6]](#footnote-6), Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w dniu: 13.12.2021 r.[[7]](#footnote-7) Stowarzyszenie dostarczyło sprawozdanie
wg wzoru określonego w załączniku nr 5[[8]](#footnote-8) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu
do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.[[9]](#footnote-9), do którego dołączono,
tj. Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (…) (zwane dalej zestawieniem), przedstawiające koszty poniesione i rozliczone z dotacji
oraz środków własnych przypisane do konkretnych dowodów księgowych.

Według treści zawartej w sprawozdaniu ustalono, że w ramach projektu:

1. prowadzono akcję promującą (plakaty, informacje o zadaniu umieszczane na portalu społecznościowym facebook, stronie internetowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego z/s w Skarżysku – Kamiennej),
2. podsumowano realizację zadania na stronie internetowej - linki wskazane
w sprawozdaniu),
3. programem objęto:
* 275 uczniów w wieku 15-19 lat (I grupa docelowa),
* 215 rodziców/opiekunów prawnych (II grupa docelowa),
* 45 nauczycieli (III grupa docelowa),
1. zrealizowano dla:
* I grupy docelowej 65 spotkań (5 z prawnikiem, po 10 z: przedstawicielem policji, ratownikiem medycznym, trenerem TZA, psychologiem oraz 20 z osobami
z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki terapii uzależnień, zgodnie z tematyką wskazaną w ofercie),
* II grupy docelowej 10 spotkań (po 2 z: prawnikiem, przedstawicielem policji, psychologiem oraz 4 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym
w zakresie profilaktyki terapii uzależnień, zgodnie z tematyką wskazaną w ofercie),
* III grupy docelowej szkolenie z osobami z wykształceniem pedagogicznym
i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, zgodnie z tematyką wskazaną w ofercie.

 *(dowód: akta kontroli s. od 30 do 36)*

# 4. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego

## 4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania publicznego.

Kontrolujący ustalili, że zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił
w terminie środki dotacji celowej w łącznej kwocie 8 090,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr 43 1240 5048 1111 0010 9619 3443 z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.

W związku z prowadzoną kontrolą wydatkowania środków w ww. zadaniu kontrolujący odebrali wyjaśnienie, iż: Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości” nie jest płatnikiem VAT, w związku z tym kosztorys zadania i jego rozliczenie dokonano w kosztach brutto.

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów księgowych:

* faktury VAT nr 6/10/21 z dnia 27.10.2021 r. za przeprowadzenie spotkań przez prawnika,
* faktury VAT nr 1/09/2021 z dnia 4.09.2021 r. za przeprowadzenie spotkań przez ratownika medycznego,
* faktur VAT nr: 295/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. i 3/10/2021 z dnia 31.10.2021 r.
za obsługę księgową,
* rachunków do umowy zlecenia nr 11/05/2021 z dnia 30.06.2021 r. i z dnia 10.10.2021 r.
za przeprowadzenie spotkań z trenerem TZA,
* rachunku do umowy zlecenia nr 5/05/2021 z dnia 25.06.2021 r. za przeprowadzenie spotkań przez psychologa,
* rachunków nr: 3/SK/2021 z dnia 4.09.2021 r., 6/SK/2021,7/SK/2021 i 8/SK/2021 z dnia 28.10.2021 r. za przeprowadzenie warsztatów/szkoleń w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień,
* rachunków do umowy zlecenia nr 9/05/2021 z dnia 30.06.2021 r i z dnia 29.10.2021 r.
za wynagrodzenie koordynatora,

wykazano, że koszt zadania publicznego wyniósł 9 240,00 zł. Wydatki po stronie środków dotacji opiewały na kwotę 8 090,00 zł, natomiast po stronie środków finansowych własnych – 1 150,00 zł.

*(dowód: akta kontroli s. od 37 do 76)*

W toku dalszych czynności kontrolnych, na podstawie przedstawionych przelewów bankowych kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie opłaty z tytułu przedłożonych do kontroli faktur/rachunków dokonano w terminach ustalonych w § 2 ww. umowy i zgodnie
z uregulowaniami zawartymi w umowach z realizatorami zadania. Składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego dla realizatorów kontrolowanego zadania, dokonano w oparciu o zbiorcze deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA.[[10]](#footnote-10). Jednocześnie kontrolowany złożył oświadczenie, iż: (…) zbiorcze dokumenty potwierdzają odprowadzenie składek ZUS dla wszystkich realizatorów zadania (…).

(dowód: akta kontroli s. 77)

Do każdego dokumentu księgowego dołączono sporządzoną na odrębnej kartce
informację m.in. o:

1. numerze umowy zawartej z Województwem Świętokrzyskim oraz nazwę zadania, którego dotyczy dokument,
2. usłudze wykonywanej przez realizatora zadania zgodnie z zawartą umową zlecenia,
3. sposobie finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych,
4. dacie i sposobie zapłaty,
5. numerze pozycji w kosztorysie.

100% rachunków/faktur posiadało nadany numer ewidencyjny zgodny z nr nadanym
w dokumencie pn. Wyodrębniona ewidencja wydatków poniesionych w ramach zadania (…)
– metoda uproszczona – stowarzyszenie zwykłe.

W zakresie przyjętego sposobu opisu dokumentów księgowych kontrolowany złożył wyjaśnienie w treści (…) Podczas opisywania dokumentów księgowych przyjęto zasadę łączenia dokumentów księgowych z opisem poprzez postawienie pieczęci na dwóch dokumentach jednocześnie. Pieczęć przybita na dwóch stronach potwierdza integralność dokumentów.(…).

*(dowód: akta kontroli s. od 78)*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej wskazują, iż ogólnie przyjętą zasadą jest incydentalne dołączanie opisów na osobnych kartkach w sytuacji, gdy brak jest miejsca
na jego dokonanie na źródłowym dokumencie.

Jednocześnie ustalono, że w opisie dokumentów księgowych wskazane numery pozycji
w kosztorysie, nie są tożsame z numerami kosztu wskazanego w ofercie. W związku
z powyższym poproszono o wskazanie przyjętych zasad numeracji.

Na tą okoliczność Kontrolowany wyjaśnił, że:(…) przy opisywaniu dokumentów księgowych w miejscu: Nr pozycji w kosztorysie podałam numer porządkowy Wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych w ramach zadania (…) – metoda uproszczona – stowarzyszenie zwykłe.

*(dowód: akta kontroli s. 79)*

Powyższe pozwoliło kontrolującym na przyporządkowanie danego kosztu zarówno do pozycji w kosztorysie zadania jak i w ww. dokumencie[[11]](#footnote-11).

Prowadzenie *Wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych w ramach zadania* „Używkom mówimy NIE”, umowy nr 2/N/2021 – metoda uproszczona – stowarzyszenie zwykłe, wynika
z faktu, iż zleceniobiorca (…) jest Stowarzyszeniem Zwykłym (…), nie prowadzi pełnej księgowości. Rozlicza się metodami uproszczonymi. (...).

*(dowód: akta kontroli s. od 80 do 81)*

Dane zawarte w ww. ewidencji odzwierciedlają: a) numer dokumentu księgowego i nadany mu numer ewidencyjny; b) opis wydatku, jego wartość ogólną i kwalifikowalną; c) datę wystawienia i datę zapłaty; d) źródło finansowania danego kosztu.

Analiza ww. dokumentów źródłowych oraz Zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego[[12]](#footnote-12) (…), pozwoliła na ustalenie, iż ww. zestawieniu błędnie wpisano:

1. daty wystawienia dokumentów księgowych:
* faktury VAT nr 1/09/2021 (poz. 2 zestawienia) – *jest 3.09.2021* winno być 4.09.2021 r.,
* rachunku do umowy zlecenie nr 5/05/2021 (poz. 7 zestawienia) – jest 30.062021 r. winno być 25.06.2021 r.,
* rachunku do umowy 9/05/2021 (poz. 10 zestawienia) - *jest 31.10.2021* winno być 29.10.2021,
1. numer dokumentu księgowego w poz. 7 zestawienia jest 8/05/2021 winno być 5/05/2021.

W powyższej kwestii przedstawiciel Stowarzyszenia złożył wyjaśnienia, w których potwierdził ustalenia kontroli i dodał, iż (…) omyłki pisarskie nie wpłynęły na wartość poniesionych wydatków i sposób ich rozliczenia. Poprawnie dokonano także płatności związanych z wyżej wymienionymi dokumentami.

*(dowód: akta kontroli s. od 82-83)*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej wskazują, iż dane zawarte w zestawieniu winny odzwierciedlać stan faktyczny, tj. korelować z danymi z dokumentów źródłowych.

Ponadto ustalono, że:

* + wkład własny finansowy wyniósł 14,22% wnioskowanej kwoty dotacji, zgodnie
	z częścią VI ust. 7 załącznika do Uchwały Nr 3267/21 Zarządu WŚ z dnia 20 stycznia 2021 r.
	+ w ramach rozliczenia poniesionych wydatków dotowany nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów, o których mowa z części VII ust. 1 ww. uchwały.

## 4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego.

Na potwierdzenie realizacji zakresu rzeczowego ww. zadania publicznego zleceniobiorca okazał:

1. plakat promujący zadanie pn. *Używkom mówimy NIE,*
2. podsumowanie projektu, który był realizowany w I Liceum Ogólnokształcącym[[13]](#footnote-13)
im. J. Słowackiego w Skarżysku – Kamiennej – wydruk ze stron internetowych,
3. listy obecności ze spotkań.

Na potrzeby kontroli na podstawie doboru losowego prostego pobrano: a) 20% list obecności potwierdzających spotkania z prawnikiem, policją i psychologiem (I grupa docelowa) i 50% list obecności (II grupa docelowa), b) 20% list obecności potwierdzających uczestnictwo zajęciach z: trenerem TZA i ratownikiem medycznym (I grupa docelowa) c) 20% list obecności potwierdzających uczestnictwo w szkoleniach z pedagogami (I grupa docelowa),
d) 20% list obecności potwierdzających uczestnictwo w szkoleniach z pedagogami (II grupa docelowa) i 100% - III grupa docelowa oraz plakat i wydruk ze stron internetowych informacji o podsumowaniu projektu.

*(dowód: akta kontroli s. od 84-108)*

Oględziny przedstawionych list obecności pozwoliły kontrolującym na potwierdzenie zrealizowania w:

1. I grupie docelowej: a) 5 spotkań z prawnikiem przeprowadzonych we wrześniu 2021 r.
łącznie dla 168 uczniów, b) 10 spotkań z policją: 5 w czerwcu 2021 r. i 5 we wrześniu
2021 r., łącznie dla 275 beneficjentów; c) 10 spotkań z ratownikiem medycznym przeprowadzonych we wrześniu 2021 r. łącznie dla 246 uczniów, d) 10 spotkań z trenerem TZA: 2 w maju 2021 r. i 3 w czerwcu 2021 r. i 5 w październiku 2021 r., łącznie dla 175 uczniów; e) 10 spotkań z psychologiem: 4 w maju 2021 r. i 6 w czerwcu 2021 r. łącznie dla 250 beneficjentów, f) 20 warsztatów prowadzonych przez osoby z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień: 10
we wrześniu 2021 r. i 10 w październiku 2021 r. łącznie po 150 uczniów w każdej grupie tematycznej;
2. II grupie docelowej: a) 2 spotkań z prawnikiem i 2 z policją zorganizowanych we wrześniu 2021 r. odpowiednio dla 126 i 200 rodziców, b) 2 spotkań z psychologiem:
1 w czerwcu 2021 r. i 1 w październiku 2021 r., łącznie dla 130 rodziców, c) 4 warsztatów prowadzonych w październiku 2021 r. przez osoby z wykształceniem pedagogicznym
i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, łącznie dla 60 osób,
3. III grupie docelowej 1 szkolenia w październiku 2021 r. w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień dla 45 nauczycieli/pedagogów.

Na podstawie okazanych dokumentów pozafinansowych ustalono, że Zleceniobiorca zastosował się do zapisu § 7 ust. 1 i ust. 2 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. poprzez umieszczenie na ww. dokumentach a) informacji o dofinansowaniu zadania ze środków własnych Województwa Świętokrzyskiego, b) Herbu Województwa Świętokrzyskiego.

Dokumenty źródłowe, tj. listy obecności, pozwoliły kontrolującym na ustalenie, iż:

1. jedno spotkanie w ramach warsztatów dla młodzieży pn. Smak życia – debata
o dopalaczach*[[14]](#footnote-14),* odbyło się 26.10.2021 r., tj. po terminie wskazanym w ofercie
w części II Opis zadania, pkt 4 Plan i harmonogram działań, lp. 2, gdzie planowany termin realizacji zadania ustalono na: 12.04.2021 r.-20.10.2021 r.,
2. listy obecności II grupy docelowej potwierdzają uczestnictwo maksymalnie 200 rodziców/opiekunów prawnych.

**Ad. 1.**

Kontrolowany wyjaśnił, że: (…) Warsztaty (…) odbyły się 26.10.2021 roku ze względu
na nieobecność spowodowaną niedyspozycyjnością trenera w zaplanowanym dużo wcześniej terminie. Informację o wydłużeniu terminu realizacji tego działania nie zgłosiłam
do zleceniodawcy, ponieważ uznałam, iż mieści się on w terminie realizacji zadania publicznego (29.03.2021 r. – 31.10.2021 r.).

*(dowód: akta kontroli s. 109)*

Kontrolujący wskazują, że termin realizacji zadania ustalony w § 2 ust. 1 ww. umowy,
o którym mowa w wyjaśnieniu, określa ramy czasowe wykonania całości projektu
(od promocji do rozliczenia). Poszczególne zadania zaś winny być realizowane zgodnie
z harmonogramem wskazanym w ofercie stanowiącej załącznik do umowy. Z uwagi na fakt, iż Zleceniobiorca na etapie planowania zadania nie jest w stanie przewidzieć zdarzeń losowych, które mogą mieć miejsce w trakcie realizacji zadania, właściwym było skorzystanie z zapisów § 15 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r., który zobowiązywał Zleceniobiorcę do pisemnego poinformowania Zleceniodawcy o wszelkich zmianach dokonanych w związku z realizacją zadania.

**Ad. 2.**

Na okoliczność ustalonego stanu faktycznego, kontrolujący odebrali od przedstawiciela Stowarzyszenia wyjaśnienie, w którym wskazano, iż podana w sprawozdaniu liczba rodziców biorących udział w zadaniu stanowi błąd pisarski (…) winno być (…) rodzice/prawni opiekunowie (II grupa docelowa) – 200 rodziców (zgodnie z dokumentami źródłowymi).

*(dowód: akta kontroli s. od 110)*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie z uwagi na fakt, iż mimo zaistniałej omyłki pisarskiej, dokumenty źródłowe potwierdzają realizację zadania w II grupie docelowej zgodnie
ze złożoną ofertą. Niemniej należy wskazać, iż dane zawarte w dokumencie sprawozdawczym winny odzwierciedlać stan faktyczny.

W celu wykonania zadania Zleceniobiorca zawarł 7 umów cywilnoprawnych (zlecenia),
w tym:

1. 1 umowę z prawnikiem na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 5 spotkań dla młodzieży i 2 dla rodziców pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
2. 1 umowę z ratownikiem medycznym na przeprowadzenie 10 spotkań pn. Poznaj zasady „RKO”,
3. 1 umowę z psychologiem na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 10 godzin spotkań dla młodzieży i 2 godzin dla rodziców pn. Konsekwencje prawne ryzykownych
 zachowań,
4. 1 umowę z trenerem TZA na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 10 godzin zegarowych warsztatów z treningu zastępowania agresji dla młodzieży,
5. 1 umowę ze Stowarzyszeniem Pomocy „Arka Noego” z/s w Skarżysku – Kamiennej
na przeprowadzenie 1 szkolenia dla nauczycieli, 4 szkoleń dla rodziców, 20 dwugodzinnych szkoleń dla młodzieży w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień,
6. 1 umowę z koordynatorem zadania,
7. 1 umowę z Biurem Rachunkowym GAMMA z/s w Skarżysku – Kamiennej na obsługę księgową.

 *(dowód: akta kontroli s. od 111 do 118)*

W odpowiedzi na pytanie o sposób realizacji spotkań z przedstawicielem policji, kontrolujący złożył wyjaśnienie w treści: (…) spotkania z przedstawicielem policji panią komisarz (…) były prowadzone bezpłatnie, na podstawie porozumienia słownego (…). Nadmieniam, że Pani Komisarz współpracuje ze szkołą od lat, a ze stowarzyszeniem od początku jego działalności,(…).

*(dowód: akta kontroli s.119)*

Dodatkowo do 4 z ww. umów[[15]](#footnote-15) przedstawiono kontrolującym notatki z szacowania wartości zamówienia i warunków wykonania poszczególnych działań w kontrolowanym zadaniu, potwierdzające wybór najkorzystniejszych ofert spośród zgłoszonych. Do notatek dołączono kwalifikacje wybranych realizatorów zadania oraz ewidencję spotkań/godzin przeprowadzonych przez poszczególnych zleceniobiorców w ramach poszczególnych działań.

**Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem**

1. Złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego (…) w wyznaczonym umową terminie i według wzoru określonego przepisami prawa.
2. Wydatkowanie środków zaangażowanych w realizację zadania publicznego zgodnie
z przeznaczeniem oraz w terminie określonym w umowie nr 2/N/2021 z dnia
26.03.2021 r.
3. Terminowe regulowanie należności z tytułu rachunków/faktur wystawianych przez realizatorów poszczególnych działań w ramach zadania publicznego.
4. Prowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
5. Udokumentowanie zakresu rzeczowego zadania w sposób umożliwiający pozytywną ocenę przeprowadzonych działań.
6. Szczegółowe udokumentowanie wyboru realizatorów zadania potwierdzające racjonalność i oszczędność gospodarowania środkami publicznymi.
7. Wywiązanie się z obowiązku wynikającego z § 7 umowy nr 2/N/2021 z dnia
26.03.2021 r. w zakresie umieszczania logo Zleceniodawcy i informacji
o dofinansowaniu projektu ze środków budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

**Wykaz nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów**

1. Niezgodne ze stanem faktycznym:
2. wskazanie w Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (…)dat wystawienia 3 dokumentów księgowych, tj. faktury VAT
nr 1/09/2021, rachunków do umów zlecenia nr: 5/05/2021 i 9/05/2021 oraz numeru dokumentu księgowego w poz. 7 ww. zestawienia,
3. rozliczenie zadania publicznego określonego w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. w *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania (…)* poprzez wskazanie niewłaściwej liczby rodziców/opiekunów prawnych (II grupa docelowa) uczestniczących w projekcie,
w części I Sprawozdanie merytoryczne pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów wraz
z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania.
4. Naruszenie § 15 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. o realizację zadania publicznego poprzez niepowiadomienie na piśmie Zleceniodawcy o zmianie terminu jednego spotkania w ramach warsztatów dla młodzieży pn. Smak życia – debata o dopalaczach.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialna jest Pani Anna Wójcik – Przedstawiciel Stowarzyszenia ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku – Kamiennej.

**Zalecenia i wnioski**

Przedstawiając stwierdzone nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie
do § 8 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. wnosi się o:

1. Sporządzenie korekty:
2. Zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (…) poprzez wskazanie zgodnych z dokumentami źródłowymi dat dokumentów finansowych
oraz numeru dokumentu księgowego w pozycjach nr: 2, 7, 10 ww. zestawienia,
3. Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (…) poprzez wskazanie
4. właściwej liczby rodziców/opiekunów prawnych (II grupa docelowa), w części I Sprawozdanie merytoryczne pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania.
5. Przestrzeganie umownych zobowiązańw zakresie informowaniaZleceniodawcy
o zaistniałych zmianach w związku z realizacją zadania publicznego.

W terminie wskazanym poniżej należy przesłać w odpowiedzi na zalecenia i wnioski pokontrolne korektę dokumentów wskazanych w pkt 1 oraz informację o sposobie realizacji w przyszłości zaleceń zawartych w pkt 2.

**Pozostałe informacje i pouczenia**

Od Wystąpienia Pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 8 ust. 6 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa powyżej, do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcę.

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

……………………………………………

Kielce, dn. …………………

1. Pismo Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej znak: EK. 512.9.2019 z dnia 30.12.2019 r. [↑](#footnote-ref-1)
2. Pani Anna Wójcik powołana na ww. stanowisko uchwałą *o wyborze przedstawiciela stowarzyszenia zwykłego*

z dnia 20.12.2019 r. [↑](#footnote-ref-2)
3. Pobrany samodzielnie przez Zleceniodawcę. [↑](#footnote-ref-3)
4. W przypadku edukacji w formie zdalnej lub hybrydowej założono przeprowadzenie zadania pomocą komunikatora Google Meet. [↑](#footnote-ref-4)
5. Porozumienie z Dyrekcją Szkoły, która jest jednocześnie siedzibą Stowarzyszenia. [↑](#footnote-ref-5)
6. W odpowiedzi na pismo znak: OZ-III.616.11.2021 r. z dnia 7.12.2021 r. [↑](#footnote-ref-6)
7. Wersja ostateczna sprawozdania. [↑](#footnote-ref-7)
8. Oznaczonego jako załącznik nr 7 do Ogłoszenia. [↑](#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)
10. Z dnia 8.07.2021 r. i 3.11.2021 r. [↑](#footnote-ref-10)
11. Patrz akta kontroli str. 81. [↑](#footnote-ref-11)
12. Patrz akta kontroli str. 36. [↑](#footnote-ref-12)
13. Dyrektor I LO im. Juliusz Słowackiego potwierdziła udostępnienie sal i wyposażenia. [↑](#footnote-ref-13)
14. Patrz akta kontroli str. 107. [↑](#footnote-ref-14)
15. Wyłączono z procedury szacowania koordynatora zadania – szkolnego pedagoga, Stowarzyszenie Pomocy „Arka Noego” oraz biuro księgowe. [↑](#footnote-ref-15)