



**Koło Gospodyń Wiejskich  
„StyLOVE Babki”  
ul. Kielecka 25a  
26-070 Kielce**

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.6.2024*

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24.04.2003 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 8438/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10.01.2024 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach oraz § 8 umowy nr 4/A/2023 z dnia 27.04.2023 r. zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Kołem Gospodyń Wiejskich „StyLOVE Babki” Łopuszno, w dniu 8.04.2024 r, została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: *oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego pn.: „Kocham nie piję. Cięża bez alkoholu”.*

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 20.03.2024 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 5/24 i 6/24 przeprowadziły:

- Joanna Tolak – główny specjalista w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Edyta Kowalska – 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 dokonanyimi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Pani Barbarze Kowalczyk-Bernat – Przewodniczącej Koła Gospodyń Wiejskich „StyLOVE Babki” Łopuszno w dniu 25.04.2024 r., zespół kontrolny wskazuje na:

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

1. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (...) zostało złożone w wyznaczonym umową terminie i według wzoru określonego przepisami prawa.
2. Prawidłowo zastosowano zapisy umowy nr 4/A/2023 z dnia 27.04.2023 r. dotyczące sposobu dokonywania przesunięć między pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidzianych w ofercie kosztów.
3. Opisy dowodów księgowych pozwoliły na identyfikację zadania realizowanego w ramach umowy zawartej z Województwem Świętokrzyskim.
4. Środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie określonym w umowie nr 4/A/2023 z dnia 27.04.2023 r.
5. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową zgodnie z § 6 umowy.
6. Zakres rzeczowy zadania został prawidłowo udokumentowany.
7. Koło wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 7 ust. 1 i 2 umowy nr 4/A/2023 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektów ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.
8. Zgodnie z § 14 ust. 1 umowy nr 4/A/2023 zakupiony ze środków dotacji namiot wystawowy znajduje się w siedzibie Koła.

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

1. Błędne rozliczenie:
  - a) wydatku poniesionego ze środków dotacji (dot. cateringu) w wysokości 355,90 zł, tj. o 0,11 zł więcej niż wynikało z faktury Nr FV/0044/2023/100459 z dnia 26.06.2023 r., wystawionej na kwotę 355,79 zł,
  - b) kosztów administracyjnych z naruszeniem zasady kwalifikowalności wydatków, poprzez naruszenie proporcji kosztów administracyjnych do całkowitych kosztów zadania o 0,10 %.

- Powyższe skutkowało przekroczeniem o 8,41 zł kosztów administracyjnych w całkowitych kosztach zadania (w sprawozdaniu wykazano 850,00 zł, winno być 841,49 zł).
- Stanowi to naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 umowy Nr 4/A/2023 z dnia 27.04.2023 r.
2. W konsekwencji nieprawidłowości opisanej w pkt 1 lit. a, dokonano nieprawidłowego rozliczenia dotacji, tj.:
    - a) w części II Sprawozdania w pkt 1 *Rozliczenie wydatków (...) Faktycznie poniesione wydatki* w poz. l.p. I.2.3 jest 298,52 zł, winno być 298,41 zł, co w konsekwencji pomniejsza o 0,11 zł *Sumę wszystkich kosztów realizacji zadania* - jest 8 415,04 zł, powinno być: 8 414,93 zł,
    - b) w części II Sprawozdania w pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (...):* lp. 1.1 *Kwota dotacji* wskazano 7 265,04 zł, winno być: 7 264,93 zł,
    - c) w załączniku nr 7 do ogłoszenia, w lp. 5, w kolumnie *Łączna kwota wydatku* jest 355,90 zł, winno być: 355,79 zł oraz w kolumnie *Wydatek poniesiony z dotacji (zł)* jest 355,90 zł, powinno być: 355,79 zł.
  3. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań wynikających z faktur nr: 5/A/7/2023 z dnia 12.07.2023 r., FV/0044/2023/100459 z dnia 26.06.2023 r., 5/B/7/2023 z dnia 12.07.2023 r., 303/2023 z dnia 04.09.2023 r., 322/2023 z dnia 08.09.2023 r. oraz polisy Nr 80132266416 z dnia 31.08.2023 r., co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
  4. Nieprzestrzeganie zasad wynikających z art. 21 oraz art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023.120 ze zm.) poprzez:
    - a) sporządzenie opisów dokumentów księgowych na odrębnych kartkach,
    - b) niezgodny ze stanem faktycznym opis faktur nr: 10/09/2023/T z dnia 27.09.2023 r., 11/09/2023/T z dnia 27.09.2023 r., 2/09/2023/A z dnia 27.09.2023 r., w których jako źródło finansowania wykazano środki własne budżetu Województwa Świętokrzyskiego, a nie wkład własny kontrolowanego.
  5. W *Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania* (załącznik nr 7 do Ogłoszenia) błędnie podano daty wystawienia faktur:

- a) w poz. 14 jest: 02.09.2023 r., winno być: 31.08.2023 r.,
  - b) w poz. 18 jest: 06.09.2023 r., winno być: 08.09.2023 r.
6. Niedochowanie obowiązku poinformowania Województwa Świętokrzyskiego o:
- a) zmianie terminu realizacji warsztatów ze specjalistą i doradcą,
  - b) uczestnictwie w zadaniu moderatora grupy wsparcia, niewykazanego w ofercie,
- stoi w sprzeczności z § 15 umowy Nr 4/A/2023.

### **III. Zalecenia i wnioski:**

Przedstawiając stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 4/A/2023 z dnia 27.04.2023 r., wnosi się o:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Przestrzeganie zasad określonych w ustawie o rachunkowości w trakcie redagowania opisów dokumentów księgowych.
3. Sporządzanie dokumentów sprawozdawczych z należytą starannością, zgodnie ze stanem faktycznym, w oparciu o rzetelną weryfikację dokumentów źródłowych i zapisów ogłoszenia o konkursie.
4. Przestrzeganie umownych zobowiązań w zakresie informowania Województwa Świętokrzyskiego o zaistniałych zmianach/uzupełnieniach w zakresie realizowanego zadania.

W zakresie pkt 1. *Stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości (..)*, odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych dotyczących zwrotu środków, z uwagi na fakt, iż w trakcie czynności kontrolnych Kontrolowany zwrócił na rachunek bankowy Województwa środki finansowe w wysokości 8,41 zł i 0,11 zł.

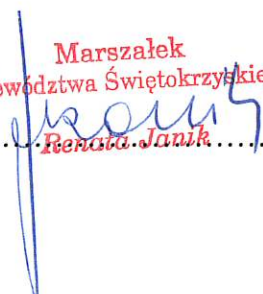
Zgodnie z treścią art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U.2024.104) nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem

są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej.<sup>1</sup>

**Pozostałe informacje:**

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

**Renata Janik**  
**Marszałek Województwa Świętokrzyskiego**

Marszałek  
Województwa Świętokrzyskiego  
  
Renata Janik

Kielce, dn. 16.04.2024 r.

---

<sup>1</sup> Kwotą minimalną w rozumieniu ust. 1 jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 i 1586), zwanego dalej "przeciętnym wynagrodzeniem".

