

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



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

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Jednostka  
przeprowadzająca  
Kontrolę*

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli

*Zawiadomienie o  
zamiarze wszczęcia  
kontroli*

W dniu 26.06.2012r. Pan Grair Magakian – Przewodniczący Zarządu Stowarzyszenia Na Rzecz Postępu Demokracji ERWIN w Ostrowcu Świętokrzyskim został telefonicznie poinformowany o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 04.07.2017r.

/Dowód: załącznik nr 1/

*Kontrolerzy*

1. Ewa Murzec – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOZ.1711.77.2017 z dnia 29.06.2017r.
2. Jolanta Jesionowska – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOZ.1711.78.2017 z dnia 29.06.2017r.

/Dowód: załącznik nr 2/

*Data  
rozpoczęcia  
i zakończenia  
czynności  
kontrolnych*

Od 04 do 04 lipca 2017r.

*Zakres kontroli*

Ocena prawidłowości wykonania i wydatkowania środków w ramach umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Działania służące promocji zdrowego stylu życia.

*Jednostka  
kontrolowana*

Stowarzyszenie na Rzecz Postępu Demokracji „ERWIN” w Ostrowcu Świętokrzyskim

*Kierownictwo  
jednostki  
kontrolowanej*

Pan Grair Magakian – Przewodniczący Zarządu Głównego  
Pani Monika Magakian – Skarbnik Zarządu Głównego

## II. Ocena kontrolowanej działalności

**Ocena ogólna**

Kontrolujący pozytywnie oceniają, mimo stwierdzonych uchybień<sup>1</sup> działalność Stowarzyszenia na Rzecz Postępu Demokracji „ERWIN” w Ostrowcu Świętokrzyskim w kontrolowanym zakresie.

**Uzasadnienie oceny ogólnej**

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:  
- wykorzystanie dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Na Rzecz Postępu Demokracji ERWIN z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r. tj. zrealizowanie zadania publicznego polegającego na przeprowadzeniu spotkań warsztatowych w szkołach powiatów: ostrowieckiego, opatowskiego i starachowickiego propagujących prozdrowotne nawyki żywieniowe, naukę umiejętności wybierania optymalnych dla zdrowia produktów

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

żywnościowych oraz rozpowszechnienie wśród bezpośrednich uczestników zadania Broszury Dydaktycznej,

- rzetelne udokumentowanie zaangażowania w zadanie publiczne środków finansowych własnych i wkładu osobowego, w tym zachowanie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zgodnie z umową nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r.,
- szczegółowe udokumentowanie zakresu rzeczowego realizowanego zadania,
- terminowe złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego,
- wypełnienie zapisów umowy na wsparcie zadania publicznego poprzez prawidłowo sporządzone opisy dokumentów księgowych,
- umieszczenie logo Zleceniodawcy oraz stosownej formuły na wszystkich materiałach, szczególnie promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- niepodjęcia działań mających na celu dostosowanie daty rozpoczęcia zadania i dat poszczególnych działań zaprezentowanych w zaktualizowanym harmonogramie do zapisów umowy,
- nie zamieszczenia w Sprawozdaniu końcowym w części I Sprawozdanie merytoryczne pkt. 2 *Opis wykonania zadania ... stanu faktycznego*, tj. rzeczywistego opisu wykonania poszczególnych działań w zakresie realizowanego zadania publicznego zgodnie z układem zawartym w ofercie oraz krótkim wyjaśnieniem ewentualnych odstępstw w ich realizacji,
- błędnego wykazania w Części II Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt. 4. Zestawienie faktur (rachunków) kwoty faktury oraz pozafinansowego wkładu osobowego,
- nie przestrzegania § 3 ust. 5 umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r.

### **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: Działania służące promocji zdrowego stylu życia – Vademecum Zdrowego Życia 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 1 „Działania służące promocji zdrowego stylu życia” Stowarzyszenie na Rzecz Postępu Demokracji ERWIN z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim reprezentowane przez Pana Graira Magakiana – Przewodniczącego Zarządu Głównego Stowarzyszenia i Panią Monikę Magakian – Skarbnika Zarządu Głównego Stowarzyszenia, w dniu 02.03.2012r. złożyło ofertę na realizację zadania

publicznego nr 1 pn „Działania służące promocji zdrowego stylu życia” na ogólną kwotę 18 090,00 zł.

Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu województwa miałyby wynosić, zgodnie ze złożoną ofertą, 13.550,00 zł., z wkładu własnego 3.040,00 zł. i z wkładu osobowego 1.500,00 zł.

*/Dowód: załącznik nr 3/*

Stosownie do złożonej oferty zadanie publiczne pn.: Vademecum Zdrowego Życia było „odpowiedzią” na odbierane przez Stowarzyszenie alarmujące sygnały o potrzebie edukacji zdrowotnej na północno - wschodnim obszarze województwa – powiaty opatowski, ostrowiecki, starachowicki. Beneficjent uzasadniając konieczność realizacji zadania publicznego wskazał - w oparciu o badania przeprowadzone przez Stowarzyszenie ERWIN w 2011r. (próba - 500 uczniów szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych), że ponad 70% ankietowanych nie miało świadomości zdrowego odżywiania i utrzymania prawidłowej formy fizycznej. Jedną z przyczyn tego zjawiska wg Stowarzyszenia było tzw.: eurosieroctwo (zgodnie z danymi z ww. powiatów ≈28% młodzieży szkolnej funkcjonowało w rodzinie, w której przynajmniej jeden rodzic przebywał stale poza granicami kraju). Uznano, iż jedyną drogą poprawy w zakresie prawidłowego odżywiania i aktywności fizycznej będzie dotarcie bezpośrednio do młodzieży, ponieważ na co dzień samodzielnie decydują o sobie i swoim stylu życia, z uwagi na nieobecność osób dorosłych odpowiedzialnych za ich funkcjonowanie. Swoją rolę Stowarzyszenie zaplanowało osiągnąć poprzez systematyczne spotkania warsztatowe z młodzieżą przeprowadzane w sposób odbiegający od typowych lekcji szkolnych oraz poprzez wyposażenie jej w materiały dydaktyczne.

W wyniku oceny złożonego dokumentu Zarząd Województwa Świętokrzyskiego przyznał w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programy polityki zdrowotnej, § 2820 kwotę dotacji w wysokości 10.000,00 zł., o czym świadczy podjęta w dniu 04.04.2012r. uchwała nr 1025/12

O tym fakcie Przewodniczący Zarządu Głównego Stowarzyszenia ERWIN Pan Grair Magakian został poinformowany pismem datowanym na dzień 05.04.2012r., znak: DOZ.II.614.20.2012.LP i jednocześnie zobowiązany do dostarczenia *zaktualizowanego, stosowanie do przyznanej dotacji, harmonogramu realizacji zadania publicznego, kosztorysu oraz wyodrębnionego numeru konta bankowego.*

*/Dowód: załącznik nr 4/*

Stosując się do powyższego Przewodniczący Stowarzyszenia pismem z dnia 14.04.2012r. przesłał zaktualizowany harmonogram i kosztorys projektu oraz zaświadczenie o prowadzonym rachunku bankowym.

*/Dowód: załącznik nr 5/*

Z okazanego zaktualizowanego kosztorysu wynika, że Zleceniobiorca zmniejszył koszt realizowanego zadania publicznego z kwoty 18 090,00 zł. do 13.372,20 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu województwa miałyby wynosić 10.000,00 zł., z wkładu własnego 2.212,20 zł. i z wkładu osobowego 1.160,00 zł. Zmiany stanowiły dostosowanie Stowarzyszenia do decyzji podjętej uchwałą nr 1025/12 w dniu 04.04.2012r. o wysokości dofinansowania zadania Vademecum Zdrowego Życia z budżetu województwa.

W związku z powyższym w dniu 24.04.2012r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Grzegorza Stokowca – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Stowarzyszeniem na Rzecz Postępu Demokracji ERWIN z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Graira Magakiana – Przewodniczącego Zarządu Głównego i Panią Monikę Magakian - Skarbnika Zarządu Głównego doszło do podpisania umowy nr 3/PZ/2012. Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem: „Vademecum Zdrowego Życia”. Integralną część umowy stanowiły oferta realizacji zadania publicznego, zaktualizowany harmonogram i kosztorys.

*/Dowód: załącznik nr 6/*

Umowa zawierała zobowiązanie Stowarzyszenia 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/kosztorysu,
- c) przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2.212,20 zł., wkładu osobowego o wartości 1.160,00 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.

Ustalone uchybienia      Analiza przedstawionego zaktualizowanego harmonogramu wykazała, że zadanie publiczne

będzie realizowane od 15.04.2012r., podczas gdy zawarta umowa nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Działania służące promocji zdrowego stylu życia regulowała m.in., że termin realizacji zadania publicznego ustala się od daty podpisania umowy, czyli od dnia 24.04.2012r. Ponadto ustalono, że poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania takie jak:

1. *Powołanie i rozpoczęcie prac zespołu odpowiedzialnego za realizację zadania – przydział funkcji i zadań,*
2. *Podpisanie umów z realizatorami poszczególnych działań projektu,*
3. *Rekrutacja, opracowanie planu i regulaminu, wyjazdy na teren, uzgadnianie terminów spotkań (zrekrutowanie 270 osób),*
4. (...),
5. (...),
6. *Opracowanie specjalnej Broszury Dydaktycznej (A4, 20 stron),*

miały rozpocząć się od dnia 15.04.2012r., a w przypadku działania pkt.: 8. *Zajęcia warsztatowe z ukonstytuowanymi grupami (4godziny x 18grup po 15 osób) - 20.04.2012r.*

*/Dowód: patrz załącznik nr 5/*

Na tą okoliczność Pani Monika Magakian – Skarbnik Zarządu Głównego Stowarzyszenia ERWIN złożyła wyjaśnienie w brzmieniu *Po uzyskaniu informacji o przyznaniu dofinansowania przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, (...) Stowarzyszenie dostarczyło z datą 14.04.2012 do Departamentu Ochrony Zdrowia zaktualizowany harmonogram, w którym przedstawiono datę rozpoczęcia działań (działania nr 1,2,3,6) na 15 kwietnia 2012 rok. Stowarzyszenie w tamtym momencie nie miało żadnej możliwości poznania daty z jaką będzie podpisana umowa, czyli wpisania daty 24.04.2012r. Jednakowoż Stowarzyszenie czekało z rozpoczęciem działań projektu od 24 kwietnia 2012r., czyli zgodnie z umową (...)*

*/Dowód: załącznik nr 7/*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie niemej wskazują, że Zleceniobiorca zawierając w dniu 24.04.2012r. umowę nr 3/PZ/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. *Działania służące promocji zdrowego stylu życia – Vademecum Zdrowego Życia* zobowiązał się do przestrzegania jej zapisów, w tym również terminu realizacji poszczególnych działań w zakresie wykonania zadania publicznego, który został ustalony od daty podpisania umowy czyli od 24.04. 2012r. do 30.11. 2012r. Powyższe oznacza, że terminy wskazane w zaktualizowanym harmonogramie poszczególnych działań w ramach

realizacji zadania publicznego nie powinny być wcześniejsze od terminu wyznaczonego w umowie nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012. W ocenie kontrolujących aktualizacja harmonogramu służy temu, aby dostosować poszczególne elementy realizowanego zadania do treści podpisywanej umowy.

## **1.2. Sporządzenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego Działania służące promocji zdrowego stylu życia – „Vademecum Zdrowego Życia”.**

Opis stanu faktycznego Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca złożył w dniu 10.12.2012r. sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Vademecum Zdrowego Życia”.

*/Dowód: załącznik nr 8/*

Ustalone uchybienia Analiza dokumentu wykazała, że zadanie było realizowane w okresie od 24.04.2012r. do 30.11.2012r. (1 str. sprawozdania) podczas gdy z części I. Sprawozdanie merytoryczne pkt. 2 *Opis wykonania zadania ...* wynika, że takie działania jak:

1. *Powołanie i rozpoczęcie prac zespołu odpowiedzialnego za realizację zadania – przydział funkcji i zadań,*
2. *Podpisanie umów z realizatorami poszczególnych działań projektu,*
3. *Rekrutacja, opracowanie planu i regulaminu , wyjazdy na teren, uzgadnianie terminów spotkań (zrekrutowanie 270 osób),*
4. *(...),*
5. *(...),*
6. *Opracowanie specjalnej Broszury Dydaktycznej (A4,20 stron),*
7. *(...), odbyły się w terminie od dnia 15.04.2012r., a działanie opisane w pkt. 8 Zajęcia warsztatowe z ukonstytuowanymi grupami (4 godziny x 18 grup x 15 osób) w powiecie ostrowieckim, opatowskim i starachowickim realizowano od dnia 20.04.2012r.*

*/Dowód: patrz załącznik nr 8/*

Rozbieżność w opisanym zakresie została wyjaśniona przez Panią Monikę Magakian - Skarbnika Zarządu Głównego Stowarzyszenia ERWIN, w następujący sposób (...) *W trakcie przygotowywania „Sprawozdania końcowego”, w części I pkt. 2 powielono te daty, kierując się zgodnością z wysłanym 14 kwietnia 2012r. „zaktualizowanym harmonogramem”, a nie stanem faktycznym (...)*

*/Dowód: patrz załącznik nr 7/*



Kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienie niemej stoją na stanowisku, że zaprezentowanie w Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania dat powielonych z zaktualizowanego harmonogramu jest konsekwencją nie skorzystania przez Zleceniobiorcę z instrumentów zagwarantowanych w § 16 ust. 1 umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012. Poinformowanie Zleceniodawcy o konieczności dokonania stosownych zmian poprzez wprowadzenie korekty terminu rozpoczęcia realizacji zadania publicznego i jego poszczególnych działań, pozwoliłoby na przedstawienie w Sprawozdaniu z realizacji zadania stanu faktycznego, tj. rzeczywistych dat realizacji poszczególnych działań jak i rozpoczęcia całego zadania, usankcjonowanego zapisami umownymi.

Kontrolujący stwierdzili brak w sprawozdaniu w części I Sprawozdania merytorycznego w pkt. 2 *Opis wykonania zadania ...* działania nr 10 pn. Raport końcowy, którego wykonanie zaplanowano w zaktualizowanym harmonogramie na 30.11.2012r.

Skarbnik Zarządu Głównego Pani Monika Magakian wyjaśniła, że (...) w „Sprawozdaniu końcowym” pominięto pozycję „Raport końcowy”, ze względu na oczywisty fakt jego złożenia.

*/Dowód : załącznik nr 9/*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie niemniej stoją na stanowisku, iż Zleceniobiorca sporządzając sprawozdanie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. powinien zaprezentować w części I Sprawozdania merytorycznego pkt. 2 *Opis wykonania zadania ...* wszystkie podjęte działania określone w części III pkt. 9 oferty/zaktualizowanego harmonogramu, do czego został zobligowany umową nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012. Składając sprawozdanie w części I Sprawozdania merytorycznego pkt. 2 powinien zawierać szczegółową informację o realizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, która była podstawą przygotowania umowy.

Badanie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów potwierdzających rzeczowe wykonanie zadania pozwoliło stwierdzić kontrolującym ,że:

- liczba uczestników zadania wzrosła z 270 do 360 uczniów (zwiększenie o 90 osób),
  - zwiększono nakład plakatów z 20 do 50 egzemplarzy (wzrost o 30 egzemplarzy),
  - zwiększono ilość godzin zajęć warsztatowych z 72 do 90 godzin (wzrost o 18 godzin),
- co nie znalazło odzwierciedlenia w części I Sprawozdania merytorycznego pkt. 2 *Opis wykonania zadania .....*



Pani Monika Magakian – Skarbnik Zarządu Głównego wyjaśniła, iż Zestawienie wartości liczbowych rezultatów projektu zostało umieszczone w tabeli w części I pkt. 5 pod tytułem „Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania” w „Sprawozdaniu końcowym” ze względu na konieczność pokazania właśnie liczbowej skali zrealizowanych działań. Nie umieszczono ich w Harmonogramie (część I pkt. 2 „Sprawozdania końcowego”) tylko i wyłącznie ze względu na zachowanie jego tożsamości z zaktualizowanym formularzem wysłanym do Urzędu Marszałkowskiego w kwietniu 2012r.

Dodała (...) W sumie:

- liczba uczestników: 360 osób w 18 grupach ilość grup została niezmienna odnośnie pierwotnych założeń – 18 grup, jednak zainteresowanie tematyką projektu było tak duże, iż było więcej osób chętnych do udziału w spotkaniach, stąd i liczniejsze grupy,
- liczba warsztatów: 90 godzin pierwotnie zaplanowano po 4 godzin spotkań w w/w 18 grupach, czyli 72 godziny; jednak również z powodu dużego zainteresowania uczestników projektu materia zajęć, nieodpłatnie przeprowadzono po 1 godzinie więcej zajęć dla każdej grupy).

/Dowód :załącznik nr 10/

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej utrzymują, iż przyjęty przez Zleceniobiorcę sposób zaprezentowania w Sprawozdaniu końcowym poszczególnych działań w zakresie realizowanego zadania nie odzwierciedla stanu faktycznego. W opisie konieczne jest uwzględnienie wszystkich planowanych działań, zakres, w jakim zostały zrealizowane i wyjaśnienie ewentualnych odstępstw w ich realizacji, w doniesieniu do ich zakresu, jak i harmonogramu realizacji.

Analiza dokumentu sprawozdawczego pozwoliła Kontrolującym na ustalenie, że w części II Sprawozdania z wykonania wydatków pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków) pod lp. 24 w kolumnie „numer dokumentu księgowego” FA VAT nr 00904 opiewa na kwotę 21,66 zł, czyli niezgodną z dokumentem źródłowym – w rzeczywistości ustalono, iż faktura została wystawiona na kwotę 21,61 zł.

Pani Monika Magakian złożyła w tej sprawie wyjaśnienie w brzmieniu *W przypadku Fa VAT nr 00904 omyłkowo, zamiast 21,61, zł została napisana wartość 21,66 zł. Jednak, we wszystkich zestawieniach kosztów oraz ewidencji księgowej widnieje kwota 21.61 zł. I dokładnie ta kwota – 21,61 zł została przedstawiona jako wydatek w rozliczeniu dotacji (...)*

/Dowód: załącznik nr 11/

Kontrolujący przyjmują, iż w ww. pozycji dokumentu sprawozdawczego Zleceniobiorca omyłkowo przedstawił kwotę 21,66 zł.

Dalsza weryfikacja Sprawozdania końcowego pozwoliła również na ustalenie, że w części II Sprawozdania z wykonania wydatków pkt. 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* zaprezentowano w kolumnie „numer dokumentu księgowego” umowy o wolontariat potwierdzające zaangażowanie wolontariuszy w realizowane zadanie publiczne określone umowie nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r., czyli dokumenty stanowiące o wniesieniu pozafinansowego wkładu osobowego w zadanie publiczne.

Na tą okoliczność Skarbnik Zarządu Głównego Stowarzyszenia ERWIN Pani Monika Magakian wyjaśniła, że (...) *dla zachowania zgodności sum wydatków z tabelą „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (część II.1)” umieszczono na końcu informację o wolontariacie. Niestety wolontariat przez pomyłkę został dołączony do tabeli (co jednak nie poskutkowało żadnymi zmianami finansowymi).*

*/Dowód: załącznik nr 12/*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej stoją na stanowisku, iż wniesienie do zadania składnika majątku lub pracy nie powoduje powstania faktycznego wydatku finansowego, gdyż z definicji wkład własny niefinansowy obejmuje m. in. nieodpłatne usługi, zasoby rzeczowe lub osobowe zaangażowane w realizację projektu. Natomiast zestawienie faktur (rachunków) ma przedstawiać tylko te koszty (zakupów, usług, wynagrodzeń), które Zleceniobiorca realnie wydatkował i które są potwierdzone dokumentami finansowymi świadczącymi o pokrytym wydatku.

Ocena częściowa

Kontrolujący ocenili pozytywnie, mimo stwierdzonych uchybień działalność Stowarzyszenia w badanym zakresie.

## **2. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego**

### **2.1. Zakres finansowy - wydatkowanie środków na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04. 2012r.**

Opis stanu faktycznego

Na podstawie przedstawionego przelewu bankowego kontrolujący ustalili, że Zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy: Nr 33 1240 5035 1111 0010 2518 6937 Bank Pekao S.A. O/Ostrowiec Świętokrzyski z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie

nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r.

*/Dowód: załącznik nr 13/*

Zapisy umowne regulowały również, że Zleceniobiorca był zobowiązany do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2.212,20 zł. oraz wkładu osobowego o wartości 1.160,00 zł. Koszt całkowity zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego miał wynosić 13. 372,20 zł.

Przedstawione faktury/rachunki były opatrzone pieczęcią zleceniobiorcy oraz zawierały opis identyfikujący z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług. Ponadto, informacje te zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za rozliczenie finansowe zrealizowanego w ramach umowy 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r. zadania.

Na podstawie okazanych przelewów bankowych oraz dokumentów KW ustalono, że przekazana dotacja została wydatkowana w terminie ustalonym w umowie z dnia 24.04.2012r. czyli do dnia 30.11.2012r.

Na podstawie niżej wymienionych faktur/rachunków, wyceny pracy wolontariuszy, świadczących o poniesionych wydatkach w związku z realizacją zadania określonego w umowie nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r. tj.:

- rachunku do umowy o dzieło nr 1/PZ/12 z dnia 2.11.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 3/PZ/12 z dnia 15.05.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 2/PZ/12 z dnia 29.11.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 4/PZ/12 z dnia 26.11.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 5/PZ/12 z dnia 20.11.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 6/PZ/12 z dnia 21.11.2012r.,
- rachunku do umowy o dzieło nr 7/PZ/12 z dnia 30.11.2012r.,
- faktury VAT nr FS 201/2012 z dnia 28.05.2012r.,
- faktury VAT nr F/H/12/009877 z dnia 28.05.2012r.,
- faktury VAT nr 1326/05/2012 z dnia 14.05.2012r.,
- faktury VAT nr 1802/06/2012 z dnia 19.06.2012r.,
- faktury VAT nr 1977/07/2012 z dnia 05.07.2012r.,
- faktury VAT nr 2360/08/2012 z dnia 01.08.2012r.,

- faktury VAT nr 2450/082012 z dnia 21.08.2012r.,
- faktury VAT nr 2728/09/2012 z dnia 05.09.2012r.,
- faktury VAT nr 2954/10/2012 z dnia 03.10.2012r.,
- faktury VAT nr 3245/11/2012 z dnia 05.11.2012r.,
- faktury VAT nr FS 203/2012 z dnia 31.05.2012r.,
- faktury VAT nr F/H/12/009878 z dnia 28.05.2012r.,
- faktury F/H/12/011158 z dnia 15.06.2012r.,
- faktury VAT nr 70601 FP00219/07/12 z dnia 26.07.2012r.,
- faktury VAT nr 08/12/2551 z dnia 17.08.2012r.,
- faktury VAT nr 111421 z dnia 10.10.2012r.,
- faktury VAT nr 99/2012 z dnia 29.10.2012r.,
- faktury VAT nr 00904 z dnia 16.11.2012r.,
- faktury VAT nr 113201 z dnia 22.11.2012r.,
- umowy o współpracę wolontarystyczną z dnia 25.04.2012r.,
- umowy o współpracę wolontarystyczną z dnia 24.04.2012r.,
- umowy o współpracę wolontarystyczną z dnia 25.04.2012r.,

oraz dokumentów KW i przelewów bankowych stwierdzono, że Zleceniobiorca na realizację zadania publicznego wydatkował łącznie 13.386,51 zł, czyli więcej o 14,31 zł niż przewidywała umowa. W tym :

- środki dotacji zwiększyły się o 0,34 zł,
- środki własne zwiększyły się o 4,97 zł,
- koszt osobowy zwiększył się o 9,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że wzrost kwoty dotacji spowodowany jest zastosowaniem zapisów § 2 ust 3 umowy nr 3/PZ/2012r. w którym zastrzeżono, że odsetki bankowe od przekazanych przez Zleceniodawcę środków należy wykorzystać wyłącznie na realizację zadania publicznego.

Zleceniobiorca potwierdził powyższe ustalenia wyjaśniając, że (...) *odsetki zgodnie ze stopą oprocentowania rachunku bankowego, wyniosły 0,34 zł, z czego:*

- 0,12 zł wydatkowano na druk plakatu,
- 0,11zł na powielenie Broszury,
- 0,11 zł na materiały biurowe (...).

*/Dowód: załącznik nr 14/*

Ustalono uchybienia

Analiza ww. dokumentów księgowych i powyższe ustalenia pozwoliły kontrolującym stwierdzić, iż zwiększenie kwoty środków własnych oraz wkładu osobowego nastąpiło wbrew zapisom § 3 ust. 5 umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r., pomimo że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego został zachowany.

Zleceniobiorca wyjaśnił, iż *Wartość projektu zwiększyła się o:*

- (...)
- 4,97 zł finansowo (jako wkład własny Stowarzyszenia)
- 9 zł jako wartość wolontariatu.

*4,97 zł zostało wykorzystane na koszt „Powielenie i obindowanie Broszury” (...) Wartość pracy wolontariuszy została z nimi ustalona w trakcie zatwierdzania zakresu pracy wolontariackiej i podpisywania porozumień. Pierwotne kalkulacje w budżecie projektu były obliczone na 8 miesięcy. Jednak proces podpisywania umów z Urzędem Marszałkowskim przedłużał się (...) i wolontariusze zgodzili się, że będą wykonywać te same prace za podobną wartość w ciągu 7 miesięcy (...). W związku z tym, suma wartości ich pracy została skalkulowana tak, aby dzieliła się przez 7.*

*/Dowód: załącznik nr 15/*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej wskazują, iż zmiana wysokości środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego jest dopuszczalna o ile nie zmieni się ich suma. Kontrolujący wskazują, że rezultatem podjętych działań przez Zleceniobiorcę było zwiększenie kwoty całego zadania publicznego o 13,97 zł, czyli niezgodnie z § 3 ust. 4 umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r., który brzmi *Całkowity koszt zadania publicznego, stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego i wynosi 13.372,20 zł (...).*

## **2.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego określonego w umowie nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04. 2012r**

Opis stanu faktycznego

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w ramach realizowanego zadania przeprowadzono:

- działania organizacyjne;

W celu udokumentowania wykonania ww. części rzeczowej zadania Kontrolującym przedłożono do wglądu *Notatkę informacyjną ze spotkania organizacyjnego projektu Vademecum Zdrowego Życia*, w której szczegółowo opisano podział zadań przypisanych do realizacji poszczególnym osobom zaangażowanym w realizację projektu –

usankcjonowany zawartymi umowami. Przedstawiono również *Regulamin Rekrutacji uczestników projektu Vademecum Zdrowego Życia*, który szczegółowo określał zasady postępowania, co do zasięgu realizowanej akcji, zasad prowadzenia spotkań organizacyjno – informacyjnych, minimalnej ilości rekrutowanych osób, szczegółowych zasad kwalifikacji uczniów do programu oraz przechowywany egzemplarz opracowanej Broszury Dydaktycznej. W trakcie kontroli przedstawiono również listy potwierdzające odbiór materiałów dydaktycznych, na których kontrolujący odnotowali podpisy 302 uczniów. Pani Monika Magakian w trakcie czynności kontrolnych oznajmiła, że w praktyce każdy z 360 uczestników otrzymał broszurę, gdyż z uwagi na duże zainteresowanie była ona przesyłana zainteresowanym drogą mailową lub powielana siłami Stowarzyszenia.

- akcję informacyjną;

W trakcie czynności kontrolnych okazano kontrolującym przechowywany egzemplarz plakatu, który informował o realizacji przez Stowarzyszenie zadania pn *Vademecum Zdrowego Życia* oraz materiały informujące i opisujące prowadzoną akcję, które ukazały się w Wiadomościach Świętokrzyskich oraz na stronie internetowej Moje Miasto Ostrowiec (<http://www.mmostrowiec.pl>).

- zajęcia warsztatowe – listy obecności uczestników warsztatów okazane kontrolującym podczas czynności kontrolnych potwierdzały utworzenie 18 grup zajęciowych, które były zróżnicowane liczbowo. Brało w nich udział łącznie 360 dzieci. Listy dokumentowały realizację z każdą grupą pięciu godzin zajęć warsztatowych- łącznie 90 godzin zajęć i objęły zgodnie z założeniami Stowarzyszenia placówki oświatowe z powiatów opatowskiego, ostrowieckiego, starachowickiego,
- ewaluację projektu zakończoną sporządzeniem Raportu Końcowego, czego dowodem były okazane kontrolującym ankiety (2 ankiety ewaluacyjne) i ich opracowanie w dokumencie pn. Raport Ewaluacyjny.

/Dowód: załącznik nr 16/

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca w celu realizacji projektu zawarł w dniach 24 – 25.04.2012r. łącznie dziesięć umów, w tym:

- siedem umów o dzieło, które zagwarantowały: opracowanie regulaminu rekrutacji do programu, przeprowadzenie 18 spotkań informacyjno – organizacyjnych, autorskie opracowanie i przygotowanie koncepcji zajęć dydaktycznych –oraz przeprowadzenie 72 godzin warsztatów dla bezpośrednich uczestników projektu, opracowanie graficzne, skład komputerowy Broszury Dydaktycznej, koordynowanie prawidłowego przebiegu działań w ramach projektu, przygotowanie dokumentacji i obsługa administracyjno –

księgową, autorskie opracowanie i przygotowanie plakatu promocyjnego i materiałów medialnych;

- trzy umowy o współpracę wolontarystyczną, które zabezpieczały między innymi kontrolę wdrażanych działań projektu – koordynowanie, opracowanie procesu ewaluacji i ankiet, księgowanie dokumentów finansowych wraz z kontrolą prawidłowości wystawiania dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych projektu. Do umów dołączone były „Karty ewidencji czasu pracy wolontariusza dla projektu „Vademecum Zdrowego Życia” dokumentujące termin, miesiąc realizacji oraz zakres wykonywanych czynności przez każdego z wolontariuszy.

Kontrola wykazała, że na umowach o dzieło, umowach o współpracę wolontarystyczną, listach uczestników, listach potwierdzających odbiór Broszury Dydaktycznej i samej Broszury, raporcie ewaluacyjnym, Zleceniobiorca wypełnił umowne zobowiązanie umieszczając logo zleceniodawcy i formułę „Projekt został sfinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2012r.”

Ocena częściowa

Kontrolujący ocenili pozytywnie, mimo stwierdzonych uchybień działalność Stowarzyszenia w badanym zakresie.

#### IV. Zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższe uchybienia i oceny wynikające z ustaleń kontroli, kontrolujący, na podstawie § 9 ust. 4 umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r., wnoszą o:

1. Sporządzanie w przyszłości aktualizacji harmonogramu tak, aby termin rozpoczęcia realizacji zadania publicznego oraz jego poszczególnych działań były tożsame z terminami ustalonymi w zawartej umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego lub w razie konieczności inicjowanie działań mających na celu dostosowanie terminu rozpoczęcia realizacji zadania publicznego oraz jego poszczególnych działań do zapisów zawartych w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.
2. Sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w zakresie:
  - a) części I Sprawozdania merytorycznego pkt. 2 *Opis zrealizowanych działań ....* zgodnie z ich układem zawartym w ofercie/zaktualizowanym harmonogramie, poprzez:
    - umieszczenie w nim wszystkich podjętych działań zgodnie ze stanem faktycznym, czyli od pkt. 1 do pkt. 10 oraz uwzględnienie zakresu, w jakim zostały



zrealizowane i rzeczywistych terminów ich wykonania.

- b) części II Sprawozdania z wykonania wydatków pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków) poprzez:
- usunięcie omyłki pisarskiej polegającej na wskazaniu prawidłowej kwoty faktury nr 00904,
  - zaprezentowanie w pkt.4 tylko tych kosztów (zakupów, usług, wynagrodzeń), które Zleceniobiorca realnie wydatkował i które są potwierdzone dokumentami finansowymi świadczącymi o poniesionych wydatkach.
3. Korzystanie w przyszłości, celem zachowania spójności realizowanego zadania publicznego z treścią podpisanej umowy, z mechanizmów w niej przewidzianych, poprzez usankcjonowanie zmian w wartości całego zadania publicznego aneksem, którego treść zaaprobuje strony umowy.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Stowarzyszenie Na Rzecz Postępu Demokracji ERWIN z/s Ostrowcu Świętokrzyskim, drugi do akt kontroli. Od niniejszego wystąpienia nie przysługują środki odwoławcze.

Obowiązek  
poinformowania  
o sposobie  
wykonania zaleceń  
pokontrolnych

Zgodnie z § 9 ust. 5 umowy nr 3/PZ/2012 z dnia 24.04.2012r. proszę o pisemne poinformowanie w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kielce, dn. 02.08.2017r.

Adam Jarubas  
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

MARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego

*Adam Jarubas*

/podpis/

Dyrektor  
Departamentu Ochrony Zdrowia

*Anna Nocui*

CZŁONEK ZARZĄDU  
Województwa Świętokrzyskiego  
46  
*Marek Szczepanik*

*J. Jęsiomonska*