

OZ.III.616.7.1.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



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

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

1. Dane identyfikacyjne kontroli

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – pracownicy Wieloosobowego
Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia

Zawiadomienie
o zamiarze wszczęcia
kontroli

W dniu 03.06.2019r. Pan Kamil Stelmasik – Prezes Zarządu Stowarzyszenia
OSTROWER z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim został telefonicznie poinformowany
o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 17.06.2019r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 1)

Kontrolujący

1. Ewa Murzec – Główny Specjalista, upoważnienie do kontroli nr 30/2019
z dnia 03.06.2019r.
2. Jolanta Jesionowska – Główny Specjalista, upoważnienie do kontroli nr 29/2019
z dnia 03.06.2019r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 2)

Data rozpoczęcia
i zakończenia
czynności
kontrolnych

Od 17 do 17 czerwca 2019r.

Zakres kontroli

Ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego i wydatkowania środków
finansowych w związku z realizacją zadania publicznego pt.: *Wspieranie działań
promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych
i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni
i zdrowi! Warsztaty edukacyjne* w ramach umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r.

Nazwa i adres jednostki
kontrolowanej

Stowarzyszenie OSTROWER, os. Pułanki 25/20, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski¹

Kierownictwo jednostki
kontrolowanej

Kamil Stelmasik – Prezes Stowarzyszenia
Sebastian Majewski – Wiceprezes Stowarzyszenia

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielali
Prezes, Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia OSTROWER oraz Główna Księgowa
Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o. o z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim.

¹ zwane dalej Stowarzyszeniem, Oferentem, Zleceniobiorcą, Podmiotem Kontrolowanym

2. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono działalność Stowarzyszenia OSTROWER z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim w kontrolowanym zakresie².

Uzasadnienie oceny ogólne Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe wykonanie umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r. potwierdzające w szczególności: wydatkowanie dotacji oraz środków finansowych własnych w ustalonej wysokości i zgodne z przeznaczeniem; kompletne prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej oraz dotyczącej zakresu rzeczowego zadania; spełnienie wymagań dotyczących opisu materiałów źródłowych pozafinansowych; złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego w wyznaczonym umową terminie.

Stwierdzone nieprawidłowości miały związek z: niedotrzymaniem ustalonego przez sprzedającego terminu płatności dwóch faktur; nieprawidłowym opisem dokumentacji finansowo – księgowej potwierdzającej wydatki poniesione na realizację zadania publicznego; dokonaniem płatności za usługę księgowości przed terminem jej wykonania i wystawienia faktury przez usługodawcę.

3. Opis ustalonego stanu faktycznego

3.1. Forma prawna i organizacyjna Stowarzyszenia OSTROWER w Ostrowcu Świętokrzyskim

Opis stanu faktycznego Stowarzyszenie OSTROWER z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim funkcjonuje w oparciu o *Statut*. Stosownie do § 4 ww. dokumentu celem Stowarzyszenia jest m.in.:

- działanie na rzecz infrastruktury rowerowej w mieście, popularyzowanie roweru jako alternatywnego, ekologicznego i zdrowego środka komunikacji,
- współdziałanie ze związkami, stowarzyszeniami i organizacjami mającymi podobne cele statutowe,
- promocja zdrowego stylu życia w tym zachęcanie dzieci, młodzieży i dorosłych do aktywnego wypoczynku,
- działalność związana z promocją i ochroną zdrowia ludzkiego,
- promowanie różnych aspektów ekologicznego stylu życia.

² Kontrolujący stosują 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna

Stowarzyszenie realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- organizowanie imprez, wycieczek i rajdów rowerowych mających na celu promowanie turystyki rowerowej i zdrowego stylu życia,
- prowadzenie działań edukacyjno - informacyjnych z zakresu profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowia,
- propagowanie zdrowego stylu życia poprzez wypełnianie młodzieży czasu wolnego,
- organizowanie edukacji ekologicznej.

Organami Stowarzyszenia są:

- Walne Zebranie Członków,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

Zarząd kieruje całokształtem działalności Stowarzyszenia zgodnie z uchwałami Walnego Zebrania Członków. Reprezentuje je na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność przed Walnym Zebraniem Członków Stowarzyszenia. Składa się z trzech do pięciu członków (o liczbie członków i ich funkcjach decyduje Walne Zebranie Członków).

W dniu 26.04.2017r. Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) pod numerem 0000672433.

3.2. Umowa o realizację zadania publicznego pt. „*Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*”

Opis stanu
faktycznego

W dniu 16.04.2018r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Panią Annę Nocuń – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Stowarzyszeniem OSTROWER os. Pułanki 25/20 z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Kamila Stelmasika – Prezesa Stowarzyszenia i Pana Sebastiana Majewskiego – Wiceprezesa Stowarzyszenia została zawarta umowa nr 5/PZI/2018 o realizację zadania publicznego pt. *Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych,*

w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne.

Aktualizacja oferty realizacji zadania publicznego oraz kopia aktualnego wyciągu z KRS-u stanowiły załączniki do ww. umowy.

Zleceniobiorca, w ramach ww. zadania publicznego planował przeprowadzenie około 32 godzin interaktywnych warsztatów edukacyjnych, w co najmniej 16 szkołach albo placówkach oświatowych na terenie kilkunastu gmin województwa świętokrzyskiego. Przewidywano 640 uczestników zadania (co najmniej 16 grup po około 40 uczestników w każdej grupie). Prowadzący zajęcia mieli promować wśród dzieci i młodzieży aktywność fizyczną, nawyki zdrowego żywienia, wskazywać jak zapobiegać nieprawidłowej masie ciała (otyłości, nadwadze).

W trakcie dwugodzinnych zajęć przewidywano między innymi prezentację interaktywnej wystawy rowerów połączoną z prezentacjami multimedialnymi oraz quizem dla uczestników. W trakcie zajęć miała zostać przekazana m.in. wiedza dotycząca zasad zdrowej, nieobciążającej jazdy oraz korzyści płynące z cyklistyki. Zakładano, że uczestnicy zajęć będą otrzymywać materiały edukacyjne z zakresu zdrowego trybu życia i aktywności fizycznej. Informacja o przeprowadzanych warsztatach miała ukazać się na portalach społecznościowych oferenta. Szkołom uczestniczącym w zadaniu planowano wręczyć dyplomy.

Na podstawie zawartej umowy ustalono, że całkowity koszt zadania wyniesie 20 680,00 zł, w tym: 18 610,91 zł zobowiązał się przekazać Zleceniodawca, a 2 069,09 zł Zleceniobiorca. Zarówno termin realizacji zadania jak i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych ustalono, na czas *od 16.04.2018r. do 31.10.2018r.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 3)

Dalsze czynności kontrolne wykazały, że w dniu 16.06.2018r. do umowy nr 5/PZI/2018 z dnia 16.04.2018r. strony podpisały Aneks nr 1/2018, który dotyczył zmiany treści § 17 „*Odpowiedzialność wobec osób trzecich*” w oparciu o Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27.04.2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych).

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 4)

3.3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z zakresu *Ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016r. poz.1638) – Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*

Opis stanu
faktycznego

Stosownie do § 10 ust. 2 umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r. Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że Zleceniobiorca złożył do siedziby Zleceniodawcy sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w dniu 23.11.2018r. wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 5)

W odpowiedzi na rozmowę telefoniczną przeprowadzoną pomiędzy Wiceprezesem Stowarzyszenia a pracownikiem Departamentu Ochrony Zdrowia Zleceniobiorca, w dniu 27.11.2018r. pocztą mailową zostało złożone uzupełnione sprawozdanie w Części I Sprawozdanie merytoryczne pkt 3 Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań o wykaz szkół, w których zostały przeprowadzone warsztaty edukacyjne.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 6)

Zgodnie z danymi wskazanymi w Części I Sprawozdanie merytoryczne pkt 1 dokumentu ustalono, iż firma szkoleniowa przeprowadziła 16 warsztatów interaktywnych (łącznie 32 godziny zajęć) w 16 placówkach oświatowych. Zgodnie z dołączoną do sprawozdania aktualizacją Części I Sprawozdanie merytoryczne w pkt 3 zadanie realizowano w następujących szkołach z terenu województwa świętokrzyskiego:

- Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Obrońców Westerplatte z/s w Starachowicach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Św. Eugeniusza de Mazenoda w Jeziorku gm. Nowa Słupia,
- Zespół Placówek Oświatowych w Mokrsku Dolnym gm. Sobków,

- Zespół Placówek Oświatowych nr 3, Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi z/s w Skarżysku - Kamiennej,
- Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie,
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa im. Stanisława Konarskiego z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- Szkoła Podstawowa w Łysakowie gm. Jędrzejów,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Tumlinie gm. Zagnańsk,
- Zespół Edukacyjno-Przedszkolny SZKOŁA Z PASJĄ im. E. Sołtys z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- Szkoła Podstawowa im. Batalionów Chłopskich z/s w Sadowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 27 im. K.K. Baczyńskiego z/s w Kielcach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Chybicach gm. Pawłów,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Chrobrego z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego z/s w Chmielniku,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Szwarszowicach gm. Ostrowiec Świętokrzyski,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Częstocicach

Łączna liczba uczestników zadania to 702 osoby tj. o 62 więcej niż zakładała oferta. Według treści dokumentu sprawozdawczego *nastąpiło minimalne odstępstwo od liczby osób uczestniczących w poszczególnych warsztatach w stosunku od zaplanowanych 30 – 50 osób na poszczególne zajęcia. W Publicznej Szkole Podstawowej w Szwarszowicach z powodu absencji uczniów udział w zajęciach wzięło 27 osób. W dwóch innych szkołach przekroczona została maksymalna, planowana liczba uczestników – 50 osób. W Zespole Placówek Oświatowych w Mokrsku Dolnym w zajęciach wzięło udział 58 osób, natomiast w Szkole Podstawowej im. Stefana Żeromskiego udział wzięło 62 uczestników. Decyzję o większej liczbie uczestników podjął koordynator nadzorujący każdy z przeprowadzanych warsztatów, a wynikała ona z ilości uczniów będących w szkołach w dniu przeprowadzania zadania.*

Każda ze szkół biorących udział w realizacji zadania otrzymała dyplom uczestnictwa.

4. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego

4.4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania publicznego pt. *Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*

Opis stanu
faktycznego

Kontrolujący ustalili, że Zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w łącznej kwocie 18 610,91 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, nr 64 8507 0004 2003 3001 9276 0001 z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r.

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów księgowych, wystawionych w związku z realizacją projektu pt. *Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne* tj.:

- faktury nr 1/04/2018 z dnia 20.04.2018r. wystawionej przez BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim za opracowanie materiałów edukacyjnych,
- faktury nr 84W z dnia 30.04.2018r. wystawionej przez ALFA Anna Szałapska z/s Ostrowcu Świętokrzyskim za wydruk materiałów edukacyjnych,
- faktur nr 2/05/2018 z dnia 15.05.2018r., nr 3/05/2018 z dnia 17.05.2018r., nr 4/05/2018 z dnia 21.05.2018r., nr 5/05/2018 z dnia 23.05.2018r., nr 8/05/2018 z dnia 25.05.2018r., nr 9/05/2018 z dnia 28.05.2018r., nr 10/05/2018 z dnia 29.05.2018r., nr 11/05/2018 z dnia 30.05.2018r., nr 1/06/2018 z dnia 06.06.2018r., nr 2/06/2018 z dnia 07.06.2018r., nr 3/06/2018 z dnia 08.06.2018r., nr 4/06/2018 z dnia 11.06.2018r., nr 5/06/2018 z dnia 15.06.2018r., nr 6/06/2018 z dnia 19.06.2018r., nr 7/06/2018 z dnia 20.06.2018r., nr 1/09/2018 z dnia 18.09.2018r. wystawionych przez BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim za przeprowadzenie warsztatów edukacyjnych „Aktywni i zdrowi”,

- faktury nr 2/09/2018 z dnia 18.09.2018r. wystawionej przez BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim za przygotowanie i wydruk dyplomów uczestnictwa w zajęciach (16 sztuk),
- faktur nr F/0053/06/2018 z dnia 26.06.2018r., nr F/0045/07/2018 z dnia 31.07.2018r., nr F/0042/08/2018 z dnia 30.08.2018r., nr F/0045/09/2018 z dnia 27.09.2018r., nr F/0051/10/2018 z dnia 29.10.2018r. wystawionych przez Agencję Rozwoju Lokalnego Sp. z o. o z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim – wynagrodzenie za usługi księgowe odpowiednio za m-c czerwiec 2018r., za m-c lipiec 2018r., za m-c sierpień 2018r., za m-c wrzesień 2018r., za m-c październik 2018r.,

ustalono, że koszt zadania publicznego wyniósł 20 680,00 zł, czyli tyle ile zakładała umowa nr 5/N/2018 z dnia 16.04.2018r. Wydatki zarówno po stronie środków dotacji jak i własnych wyniosły odpowiednio: 18 610,91 zł i 2 069,09 zł, co oznacza, że procentowy udział środków finansowych własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji został zachowany i stanowił 11,12 %.

Przedstawione faktury uwzględniały opis z jakich źródeł wydatkowana kwota została pokryta, natomiast w żadnym z 24 opisów ww. dokumentów księgowych nie wskazano poprzez skreślenie „*niewłaściwego określenia*”, czy faktury stanowią dokument płatności zakupionego towaru czy usługi. Cztery opisy faktur nie wskazują jednoznacznie czy płatność została dokonana gotówką czy przelewem.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 7)

Na tą okoliczność Prezes i Wiceprezes Zarządu w pismach z dnia 09.07.2019 r. i 26.06.2019 r. oświadczyli, iż:

- *wszystkie faktury dokumentujące wydatki poniesione w ramach realizowanego zadania były fakturami dokumentującymi wykonane usługi tj. dokumentują świadczenia usług przez podmioty je wystawiające,*
- *płatności za wszystkie dokumenty dotyczące wydatków w ramach zadania „Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne” zgodnie z umową nr 5/PZ/2018 z dnia 16 kwietnia 2018r. zawartą pomiędzy Województwem Świętokrzyskim z siedzibą w Kielcach, al. IX Wieków Kielc 3 a Stowarzyszeniem OSTROWER z siedzibą Osiedle Pułanki 25/20, Ostrowiec Świętokrzyski realizowane były przelewem. Potwierdzeniem powyższego są wyciągi z rachunku bankowego.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 8)

Ponadto, kontrolujący ustalili, że w opisie 24 ww. faktur Zleceniobiorca zawarł informację w brzmieniu *„Podatek i /lub składki zostały odprowadzone do właściwych urzędów w ustawowym terminie, niewykraczającym poza końcowy termin realizacji zadania określony w umowie”*, co mogło sugerować, że realizacja zadania opierała się o świadczenia podwykonawców, z którymi zawarto stosowne umowy zlecenia /o dzieło niemniej kontrola nie potwierdziła faktu posiadania tego rodzaju umów.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 7)

W tym zakresie Prezes i Wiceprezes Zarządu pismem z dnia 18.06.2019r. złożyli oświadczenie Głównej Księgowej reprezentującej Agencję Rozwoju Lokalnego, odpowiedzialną za rozliczenie projektu w ramach umowy nr PZ/5/2018 z dnia 16.04.2018r., o treści *Opis na dokumentach został przygotowany z dostępnego wzoru i taki, uwzględniający wszystkie informacje został naniesiony na dokumenty dotyczące realizacji działań projektowych. Informacja o zapłaconych składkach i podatkach uwzględniona została w opisie ze względu na fakt, iż był to ogólnie dostępny wzór, w który nie chcieliśmy ingerować oraz uznając iż jest on zobowiązaniem tam gdzie dotyczy.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 9)

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, kontrolujący potwierdzają, że *Przykładowy sposób opisu dokumentów księgowych* został upubliczniony na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, jako instrukcja kierowana do wszystkich Zleceniobiorców zawierająca w swojej konstrukcji elementy, które mogą pojawić się przy wykonywaniu zadań realizowanych w odmienny sposób. Wzór jest zatem podstawą do wyboru właściwych treści opisów faktur przy realizacji konkretnego zadania, w zależności od przyjętych przez realizatora rozwiązań. Należy dodać, iż *Przykładowy sposób opisywania dokumentów księgowych* zawiera czytelną adnotację wskazującą, kiedy należy umieszczać w opisie dokumentów informacje o odprowadzonych podatkach i składkach. Nie jest błędem umieszczenie w opisie dokumentów księgowych wszystkich elementów widniejących w dostępnym wzorze przygotowanym przez Zleceniodawcę, niemniej realizator powinien postępować zgodnie z instrukcją dołączoną do wzoru tak, aby opis dokumentów nie budził wątpliwości i był jednoznaczny. W opisanym przypadku należało zgodnie z instrukcją *„niepotrzebne skreślić”*, czyli sformułowanie *„Podatek i /lub składki zostały*

odprowadzone do właściwych urzędów w ustawowym terminie, niewykraczającym poza końcowy termin realizacji zadania określony w umowie”, gdyż zgodnie z ustaleniami kontroli takowych umów nie zawierano. Niezależnie od powyższego tj. *Przykładowego sposobu opisu dokumentów księgowych*, Zleceniobiorca zgodnie z § 7 ust. 3 umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018 r. jest zobowiązany do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

W trakcie dalszych czynności kontrolnych, na podstawie okazanych wyciągów bankowych nr 37 i nr 41 wykazano, iż faktury nr F/0045/07/2018 i nr 2/09/2018 nie zostały uregulowane w wyznaczonym przez wystawcę dokumentu księgowego terminie zapłaty – zwłoka wynosiła odpowiednio 29 i 8 dni niemej ustalono, że wydatki w związku z ww. fakturami zostały poniesione w czasie wyznaczonym w § 2 ust. 2 umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 7 i załącznik nr 10)

Upoważnieni do reprezentowania Podmiotu Kontrolowanego, w piśmie z dnia 18.06.2019r. oświadczyli, iż *Zapłata faktur nr 2/09/2018 i F/0045/07/2018 nastąpiła po terminie z przyczyn osobistych członków stowarzyszenia a mianowicie nieobecności osób upoważnionych do podpisania zlecenia zapłaty, w wyznaczonym na fakturach terminie. W wyniku opóźnienia nie nastąpiła konieczność uiszczenia żadnych dodatkowych opłat ani odsetek.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 11)

Kontrola ustaliła, że według opisu faktury Nr F/0051/10/2018 z dnia 29.10.2018r.: sprawdzenie pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzenie do zapłaty nastąpiło w dniu 29.10.2018r., jako dzień zapłaty wskazano natomiast 10.10.2018r., co też znalazło potwierdzenie w przedstawionym wyciągu bankowym nr 41, a to oznacza, że należności z tytułu usług księgowych zrealizowanych w m-c październiku 2018r. przez Agencję Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim dokonano przed wykonaniem usługi i wystawieniem ww dokumentu.

(Dowód: Akta kontroli patrz załączniki nr 7)

W powyższym zakresie Prezes i Wiceprezes Zarządu, w piśmie z dnia 18.06.2019r. oświadczyli, że *Faktura za obsługę księgową nr F/0051/10/2018 opłacona została wcześniej tj. 10.10.2018r. razem z płatnością za fakturę dotyczącą miesiąca września 2018r. ze względu na planowany wyjazd członków stowarzyszenia oraz obawę o nie zrealizowanie płatności w terminie. W związku z tym, że był to koszt, który stowarzyszenie musiało ponieść uznano, iż płatność zostanie zrealizowana we wcześniejszym terminie – przed otrzymaniem faktury od wystawcy.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 12)

Kontrolujący zwracają uwagę na zapis § 11 ust. 1 umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r., który uprawnia Zleceniobiorcę do wykorzystania przyznaných środków finansowych dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2018r.). W ocenie kontrolujących zapis ten w 100% zabezpieczał interes Zleceniobiorcy i pozwalał na realizację zadania zgodnie z zapisami podpisanej obustronnie umowy, w tym zapłatę kontrahentom realizującym świadczenia wykonywane na rzecz Stowarzyszenia OSTROWER w ramach umowy nr 5/PZ/2018 do dnia 14.11.2018r. Ponadto kontrolujący stoją na stanowisku, że dla zachowania należytej staranności przy wydatkowaniu środków publicznych oraz dla zachowania przejrzystości zawieranych transakcji, Zleceniobiorca powinien dokonywać płatności po wykonanej usłudze. Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych, dokumentu „*Obroty konta 500-03-02-01 Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*” oraz *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego Część II, pkt. 1, II – Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne* ustalono, iż Agencja Rozwoju Lokalnego Sp. z o. o z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim świadczyła do 31.10.2018 r. usługi księgowości na rzecz Stowarzyszenia OSTROWER w ramach zadania publicznego, określonego umową nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018 r. W związku z powyższym kontrolujący potwierdzili, iż usługi, za które Stowarzyszenie OSTROWER dokonało de facto zapłaty z góry w miesiącu wrześniu 2018 r., zostały wykonane w następnym miesiącu sprawozdawczym, czyli październiku 2018 r.

Przedstawione, w toku kontroli, wyciągi bankowe stanowiące o zapłacie należności faktur związanych z realizacją zadania publicznego nie potwierdzały zobowiązań płatniczych w związku z fakturą nr 2/05/2018 z dnia 15.05.2018r. wystawioną

przez BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim na kwotę 1 100,00 zł, za przeprowadzenie warsztatów edukacyjnych Aktywni i zdrowi. Okazane wyciągi bankowe nr 12 i nr 13 dokumentujące dokonanie przelewów faktur nr 1/04/2018 oraz nr 2/04/2018 zawierały odrębnie dokonane adnotacje:

- wyciąg bankowy Nr 12 – (...) *pomyłka cz.1. 2/05/2018; 500 z 1100 zł,*
- wyciąg bankowy Nr 13 – (...) *wyrównanie F 2/04/2018; (600-)+500=1100*

co ewentualnie mogło sugerować zapłatę należności za fakturę nr 2/05/2018 z dnia 15.05.2018r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 13)

W związku z powyższym Prezes, Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia i Główna Księgowa w piśmie z dnia 26.06. 2018r. wyjaśnili, że *Zapłata za fakturę nr 2/05/2018 na kwotę 1 100,00 zł została zrealizowana w 2 transzach, tj. 16.05.2018r. na kwotę 500,00 zł oraz 18.05.2018r. na kwotę 600,00 zł. W tytule przelewu z dnia 16-05-2018r. znalazł się opis „Faktura nr 1/04/2018”. Opis ten z automatu przypisał do tego kontrahenta program obsługujący rachunek bankowy powtarzając ostatni tytuł płatności, co przez nieuwagę nie zostało skorygowane na etapie przygotowania przelewu, stąd też został on zrealizowany z błędnym opisem. Dodatkowo kwota przelewu również została powtórzona z wcześniejszego przelewu. Po dostrzeżeniu błędu co do wartości przelewu oraz opisu tytułu płatności został dnia 18-06-2018r. zrealizowany przelew korygujący płatność tj. kwotę 600,00 zł. Dodatkowo w opisie wprowadzono informację: „faktura nr 2/04/2018 cz.2”. Dopiero w terminie późniejszym dostrzeżono dodatkową pomyłkę w opisie przelewu dotyczącego wyrównania – błędnie wskazano „faktura nr 2/04/2018 cz. 2” – poprawna treść powinna brzmieć „faktura nr 2/05/2018 cz.2”.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 14)

Kontrolujący, po przeanalizowaniu dokumentacji źródłowej uznali, że środki pieniężne za ww. faktury zostały przekazane na konto nr 83 1240 1385 1111 0010 7866 7665, czyli konto kontrahenta BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim, a w oparciu o zestawienie „Obroty konta” zadania Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne oraz sprawozdanie z realizacji umowy Część II, pkt. 5, że płatności z dnia 16 i 18 maja 2018 r. dotyczyły faktury nr 2/05/2018. W związku z powyższym,

kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienia i uznają, że doszło do omyłkowego opisu w wyciągach bankowych nr 12 i nr 13.

Na podstawie okazanych przelewów, zestawienia obrotów konta zadania „Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne ustalono, że wszystkie wydatki zostały poniesione na realizację zadania publicznego, o którym mowa w umowie nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r. w okresie niewykraczającym poza termin określony w §2 ust. 2 umowy.

4.4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego pt. *Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*

Opis stanu faktycznego

Na potwierdzenie realizacji zakresu rzeczowego zadania pt. *Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*, Zleceniobiorca okazał:

- konspekty zajęć „Aktywni i zdrowi” Warsztaty edukacyjne określające między innymi: datę, miejsce, czas trwania przeprowadzonych warsztatów, liczbę uczestników, cele szczegółowe zajęć, zastosowane metody i środki dydaktyczne. Każdy konspekt (16 sztuk) zawierał podpis koordynatora ze strony Stowarzyszenia oraz opiekuna z ramienia szkoły,
- listy obecności potwierdzające liczbę uczestników warsztatów,
- zdjęcia uwieczniające wręczanie dyplomów uczestnictwa w akcji „*Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*” Dyrektorom poszczególnych placówek oświatowych,
- wydruki materiałów dotyczących realizowanego zadania ze stron internetowych zarówno szkół, BBS Bike Maria Majewska jak i powiatów, których placówki oświatowe były Beneficjentami zadania, samego Stowarzyszenia,
- materiały edukacyjne rozpowszechniane wśród uczestników akcji.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 15)

Na podstawie konspektów zajęć „Aktywni i zdrowi!” Warsztaty edukacyjne oraz list obecności ustalono, że:

- przeprowadzono 16 dwugodzinnych warsztatów w 16 szkołach województwa świętokrzyskiego (łącznie przepracowano w placówkach oświatowych 32 godzin),
- w zadaniu uczestniczyło łącznie 702 dzieci w grupach liczących od 27 do 62 osób (średnio około 43 osoby).

Z materiałów przedstawionych do kontroli (w tym dostępnych na stronach internetowych wskazanych przez Kontrolowanego) wiadomo, iż w trakcie dwugodzinnych warsztatów uczniowie szkół objętych zadaniem poznawali historię i ewolucję roweru, nowinki techniczne. Druga część zajęć poświęcona była propagowaniu aktywności i zdrowego stylu życia.

Uczniowie otrzymywali materiały edukacyjne pn. „7 przykazań dla prawidłowej wagi ciała!”, „6 pięter piramidy zdrowego stylu życia”, „Top 10 powodów, dla których warto jeździć na rowerze”.

Zleceniobiorca, w celu realizacji projektu pn. *Wspieranie działań promujących kształtowanie właściwych nawyków zdrowotnych, w tym żywieniowych i aktywności fizycznej mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Aktywni i zdrowi! Warsztaty edukacyjne*, korzystał z usług Firmy BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz Agencji Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim, ALFA Anna Szałapska z/ w Ostrowcu Świętokrzyskim, których udział w zadaniu udokumentował fakturami za wykonanie:

- opracowania materiałów edukacyjnych,
- warsztatów edukacyjnych „Aktywni i zdrowi!”,
- usług księgowości,
- wydruków materiałów edukacyjnych,
- przygotowanie/wydrukowanie dyplomów uczestnictwa w zajęciach.

Osoby zaangażowane w realizację projektu:

- Bartosz K. reprezentujący firmę szkoleniową BBS Bike Maria Majewska z/s w Ostrowcu Świętokrzyskim – animator teatralny, podróżnik mający też w swoim dorobku epizody z aktorstwem, reżyserią i scenopisarstwem. W swojej działalności zachęca młodzież do podróżowania rowerem,

- koordynator projektu z ramienia Stowarzyszenia OSTROWER, który zajmował się stroną organizacyjno – logistyczną. Do jego zadań należało między innymi (...) *czuwanie nad postępami i przebiegiem realizacji całości zadania. Sprawował on kontrolę nad przeprowadzonymi zajęciami, na bieżąco podejmował decyzję co do ilości uczestników (...). Koordynator dokonywał również formalności związanych z potwierdzeniem przeprowadzenia zajęć, to jest kontrolą list obecności, dokumentacją fotograficzną, kontakt z dyrekcją każdej ze szkół i kontrola, podpisywanych przez dyrekcję konspektów z przeprowadzonych zajęć (...).*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 16)

Kontrola wykazała, że Zleceniobiorca umieścił Herb Województwa Świętokrzyskiego Zleceniodawcy i informację dotyczącą źródła dofinansowania projektu na materiałach wykorzystywanych w ramach realizacji zadania, tj.: konspektach zajęć „Aktywni i zdrowi!” Warsztaty edukacyjne”, dyplomach uczestnictwa oraz materiałach edukacyjnych.

5. Zalecenia i wnioski

*Zalecenia
i wnioski
pokontrolne*

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości i ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, na podstawie § 9 ust. 5 umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r. wnosi się o:

1. Opłacanie faktur w terminie ustalonym z usługodawcą uczestniczącym w realizacji zadania publicznego.
2. Poprawne opisywanie dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych.
3. Dokonywanie płatności za usługi po ich wykonaniu i po wystawieniu faktury przez usługodawcę.

6. Pozostałe informacje i pouczenia

Obowiązek
poinformowania
o sposobie
wykonania
zaleceń i
wniosków

Od *Wystąpienia Pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 9 ust. 6 umowy nr 5/PZ/2018 z dnia 16.04.2018r. należy w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia Pokontrolnego* pisemnie poinformować Zleceniodawcę o sposobie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Renata Janik
Wicemarszałek Województwa Świętokrzyskiego

WICEMARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Renata Janik

.....
/podpis/

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Marek Bogustawski
Marek Bogustawski

Kielce, dn. *24.07* 2019r.

DYREKTOR

Departamentu Ochrony Zdrowia

Bogdan Nizielek
Bogdan Nizielek

E. Murec
E. Murec

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Odpowiedź:

Zarząd Stowarzyszenia zapoznał Główną Księgową reprezentującą ARL odpowiedzialną za rozliczenie projektu i obsługującą stowarzyszenie z ustaleniami zespołu kontrolnego oraz przekazanym wystąpieniem pokontrolnym wraz z zaleceniami, oraz zobowiązał ją do poprawnego opisywania dokumentacji finansowo - księgowej zgodnie z istniejącymi wzorami, jak i dostępnymi instrukcjami ich stosowania. Dodatkowo wyznaczono skarbnika stowarzyszenia do bieżącej kontroli prawidłowości prowadzenia dokumentacji finansowo - księgowej związanej z realizacją zadań z wykorzystaniem środków publicznych, ustalając również iż każdorazowy koordynator danego projektu z ramienia stowarzyszenia jest osobą władną do nadzorowania prawidłowości wypełniania tych obowiązków przez księgową i skarbnika.

Zalecenie 3:

Dokonywanie płatności za usługi po ich wykonaniu i po wystawieniu faktury przez usługodawcę.

Odpowiedź:

Zarząd Stowarzyszenia zobowiązał osoby uprawnione do dokonywania płatności w imieniu stowarzyszenia do ich realizacji wyłącznie po wykonaniu usługi i w oparciu o wystawiony dokument finansowy (fakturę, rachunek). Dodatkowo przed dokonaniem płatności osoby upoważnione do ich wykonania mają informować jednego członka zarządu o zamiarze ich wykonania wraz z podaniem informacji - zapewnienia o zrealizowaniu usługi oraz o wystawieniu faktury przez usługodawcę, tak by powstał mechanizm weryfikacyjny i niepozwalający na dokonywania płatności bez uprzedniego wystąpienia tych dwóch okoliczności (wykonania usługi i wystawienia faktury).

Z wyrazami szacunku



Stowarzyszenie
OSTROWER
os. Pułanki 25/20
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski
NIP: 6612374232, KRS: 0000672433

Prezes Zarządu
Kamil Stelmach
Kamil Stelmach

Wiceprezes Zarządu
S. Majewski
Sebastian Majewski

