

DOZ.III.616.3.1.2018

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



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

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia
<i>Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli</i>	W dniu 04.01.2018r. Pan Eugeniusz Kotlarski – Prezes Polskiego Towarzystwa Stomijnego POL-ILKO w Kielcach został telefonicznie poinformowany o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 12.01.2018r. <i>(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 1)</i>
<i>Kontrolerzy</i>	1. Ewa Murzec – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr 3/2018 z dnia 04.01.2018r. 2. Magdalena Tomska – inspektor, upoważnienie do kontroli nr 4/2018 z dnia 04.01.2018r. <i>(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 2)</i>
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Od 12 do 12 stycznia 2018r.
<i>Zakres kontroli</i>	Ocena prawidłowości wykonania i wydatkowania środków w związku z realizacją zadania publicznego pt. <i>Programy zdrowotne w zakresie rekonwalescencji po przebytych chorobach nowotworowych – Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów z wyłonią stomią – umowa nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.</i>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Polskie Towarzystwo Stomijne POL-ILKO Oddział Regionalny w Kielcach
<i>Kierownictwo jednostki kontrolowanej</i>	Pan Eugeniusz Kotlarski – Prezes Pan Mieczysław Więckowski – Wiceprezes

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

<b>Ocena ogólna</b>	Kontrolujący pozytywnie oceniają mimo stwierdzonych uchybień działalność Polskiego Towarzystwa Stomijnego POL-ILKO Oddział Regionalny w Kielcach w kontrolowanym zakresie <sup>1</sup> .
<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności: 1. Realizacja i wykonanie zadania publicznego pod tytułem „ <i>Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów z wyłonią stomią</i> ” zgodnie z: a) terminem określonym w umowie nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.

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

- b) ofertą stanowiącą załącznik do umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.
2. Wydatkowanie przekazanych środków dotacji w terminie ustalonym umową nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.
3. Zachowanie wymaganego, zapisami umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r., procentowego udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego.
4. Umieszczenie logo Zleceniodawcy oraz formuły „Projekt został dofinansowany z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w 2013r.” na wystosowanych zaproszeniach.
5. Sporządzenie/złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego w czasie wyznaczonym umową nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- a) Błędne przedstawienie kosztów w części *II Sprawozdanie z wykonania wydatków*, pkt. 1 *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów* i pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*.
- b) Nieprecyzyjnego zaprezentowania nazwy kosztów w części *II Sprawozdanie z wykonania wydatków*, pkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)*.
- c) Nieprzestrzegania zapisu § 16 ust. 1 w związku z § 3 ust. 3 umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r., poprzez zwiększenie wartości wkładu własnego i niepoinformowaniu o tym fakcie w stosownym czasie Zleceniodawcy, co uniemożliwiło stronom zawarcie aneksu w formie pisemnej.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Forma prawna i organizacyjna Polskiego Towarzystwa Stomijnego POL-ILKO – Oddział Regionalny w Kielcach.**

*Opis stanu  
faktycznego*

Polskie Towarzystwo Stomijne POL-ILKO powstało w 1987r. w Poznaniu. Obecnie posiada 20 oddziałów w tym jeden w Kielcach i kilka klubów w całej Polsce. Polskie Towarzystwo Stomijne POL-ILKO Oddział Regionalny w Kielcach zwane dalej „Towarzystwem” lub „Zleceniobiorcą” funkcjonuje w oparciu o *Statut* uchwalony podczas walnego Zgromadzenia Delegatów POL-ILKO w dniu 13 maja 2012r. W dniu 14.01.2002r. Towarzystwo zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000076005.

Stosownie do § 8 ust. 1 Statutu celami Towarzystwa są:

1. ochrona i promocja zdrowia w zakresie przypadków nowotworów układu pokarmowego, a w szczególności sposobów ich leczenia poprzez wyłonienie stomii (przetoki jelitowej),
2. działanie na rzecz osób niepełnosprawnych posiadających stomię,
3. promocja i organizacja wolontariatu do wzajemnego niesienia pomocy i wsparcia na rzecz osób ze stomią,
4. podejmowanie działań zmierzających do osiągnięcia pełni aktywności życiowej osób, którym wytworzono operacyjnie czasową lub stałą stomię, a w szczególności kolostomię, ileostomię, urostomię lub inną przetokę wymagającą stałego zaopatrzenia w sprzęt stomijny,
5. niesienie wszechstronnej pomocy w szybkim powrocie do normalności osób posiadających stomię i udzielanie wsparcia psychicznego osobom nowo operowanym i ich rodzinom,
6. budzenie i pogłębianie wrażliwości społecznej różnych środowisk na problemy osób posiadających stomię i propagowanie idei niesienia pomocy tym osobom.

Władzami Towarzystwa są:

1. Walne Zgromadzenie Delegatów
2. Zarząd Główny
3. Główna Komisja Rewizyjna
4. Sąd Koleżeński

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielał Pan Eugeniusz Kotlarski – Prezes Towarzystwa Oddział Regionalny w Kielcach na podstawie Pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Główny Polskiego Towarzystwa Stomijnego POL-ILKO reprezentowany przez Pana Andrzeja Piwowskiego – Prezesa Zarządu Głównego POL-ILKO i Pana Ryszarda Lisek – Skarbnika Zarządu Głównego POL-ILKO

*(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 3)*

## 2. Oferta i umowa, sprawozdanie\_

### 2.1 Oferta realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia: **Programy zdrowotne w zakresie rekonwalescencji po przebytych chorobach nowotworowych – Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów z wyłonią stomią i umowa 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 – zadanie nr 1 „*Programy zdrowotne w zakresie rekonwalescencji po przebytych chorobach nowotworowych – Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej z wyłonią stomią*” Towarzystwo reprezentowane przez Pana Eugeniusza Kotlarskiego – Prezesa i Pana Mieczysława Więckowskiego – Wiceprezesa, w dniu 11.02.2013r. złożyło ofertę na ogólną kwotę 5.000,00 zł. Wnioskowana suma dofinansowania z budżetu województwa miała wynosić 4.500,00 zł. i 500,00 zł. z wkładu własnego. Dokument ten zakładał przeszkolenie członków Towarzystwa i osób niezrzeszonych (członkowie rodzin oraz zaproszeni goście) z województwa świętokrzyskiego – Oddział POL-ILKO w Kielcach i w Ostrowcu Świętokrzyskim w zakresie rehabilitacji fizycznej i psychicznej. Uczestnicy mieli nabyć umiejętności samodzielnej poprawy stanu fizycznego i psychicznego oraz pomagania innym. Planowano, że miejscem realizacji zadania będzie Hotel Restauracja Karczówka w Kielcach i Hotel Gromada w Ostrowcu Świętokrzyskim i że w projekcie weźmie udział ok. 150 osób.

*(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 4)*

W wyniku oceny złożonego dokumentu, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego przyznał w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programy polityki zdrowotnej,

§ 2360 kwotę dotacji w wysokości 4.500,00zł., o czym świadczy podjęta w dniu 13.03.2013r. uchwała nr 1749/13.

W związku z powyższym w dniu 16.04.2013r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Grzegorza Stokowca – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Polskim Towarzystwem Stomijnym POL-ILKO Oddział Regionalny w Kielcach reprezentowanym przez Pana Eugeniusza Kotlarskiego – Prezesa Towarzystwa i Pana Mieczysława Więckowskiego – Wiceprezesa, podpisano umowę nr 9/PZ/2013. Oferta stanowiła załącznik do zawartej umowy.

*(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 5)*

## **2.2 Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia: Programy zdrowotne w zakresie rekonwalescencji po przebytych chorobach nowotworowych – Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów w wyłonioną stomią.**

*Opis stanu faktycznego*

Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca w dniu 10.06.2013r. sporządził i złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, czyli zgodnie z postanowieniem podpisanej umowy.

*(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 6)*

Analiza dokumentacji sprawozdawczej wykazała, że zadanie obejmowało następujące działania:

- 2 zorganizowanie warsztatów na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej w Kielcach,
  - 3 zorganizowanie konferencji na temat metod rehabilitacji z udziałem lekarzy w Ostrowcu Świętokrzyskim,
- czyli zgodnie z założeniami określonymi w ofercie stanowiącej podstawę przygotowania umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.

Pan Eugeniusz Kotlarski – Prezes Towarzystwa, w toku czynności kontrolnych, poinformował ustnie, że pomimo rozestanych zaproszeń, w szkoleniu wzięło udział ok. 60 osób (członków Towarzystwa i ich rodzin) z województwa świętokrzyskiego.

Analiza części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt. 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł.) i pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania w zderzeniu z dokumentami księgowymi (fakturami) wykazała, że w części po stronie Całość zadania zgodnie z umową, Zleceniobiorca w pozycjach pn.: *posiłki, wynajem sali, zaproszenia, koszty pokryte z finansowych środków własnych* przedstawił koszty całkowite faktycznie poniesione w związku z zakupem usługi gastronomicznej, wynajmem sali wykładowej w Kielcach i Ostrowcu Świętokrzyskim i sporządzeniem zaproszeń zamiast tych, które zostały zaplanowane w kosztorysie ofertowym. Powyższe spowodowało również, że planowany koszt ogółem dotyczył kosztu, który został rzeczywiście poniesiony w związku z realizacją zadania publicznego.

(Dowód: patrz Akta kontroli załącznik nr 6 - str. 2 i str.3)

Na tą okoliczność Pan Eugeniusz Kotlarski – Prezes Oddziału Regionalnego POL-ILKO w Kielcach wyjaśnił, że w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków w p. 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł.) po stronie całość zadania zgodnie z umową omyłkowo przedstawiono koszty faktycznie poniesione zamiast zgodnie z umową. W rozliczeniu ze względu na źródło finansowania w części całość zadania zgodnie z umową wykazano omyłkowo koszty faktycznie poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 7)

Weryfikacja dokumentu sprawozdawczego wykazała również, że w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, w pkt 4 Zestawienie faktur (rachunków) Zleceniobiorca jako nazwa kosztu wskazał „zaproszenia” podczas gdy z okazanych faktur wynikało, że Zleceniobiorca dokonywał zakupów potrzebnych do wykonania zaproszeń na warsztaty i konferencję. W związku z tym w ww miejscu należało wyszczególnić rodzaj zakupionego towaru.

(Dowód: patrz Akta kontroli załącznik nr 6 – str. 4)

Pan Eugeniusz Kotlarski – Prezes Oddziału Regionalnego POL-ILKO w Kielcach w złożonym wyjaśnieniu potwierdził, że nazwy towarów na fakturach były związane z przygotowaniem zaproszeń, czyli zakup znaczków, kopert, papieru ksero, tuszu do drukarki, kotylionów.

(Dowód: patrz Akta kontroli załącznik nr 7)

W działalności kontrolowanego Towarzystwa, w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono:

Stwierdzone  
uchybień

1. Błędne przedstawienie w części *II Sprawozdanie z wykonania wydatków* pkt. 1 *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów* i pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania* po stronie *Całość zadania zgodnie z umową* kosztów faktycznie poniesionych a nie tych, które zostały zaplanowane w kosztorysie ofertowym w poz.: „posiłki”, „wynajem sali”, „zaproszenia”, „koszty pokryte z finansowych środków własnych”, „ogółem”.
2. Nieprecyzyjne zaprezentowanie w części *II Sprawozdanie z wykonania wydatków* pkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* nazwy kosztu – Zleceniobiorca wskazał „zaproszenia” czyli produkt, który powstał w efekcie zakupionych towarów np. kotylionów, papieru ksero itp.

Ocena częściowa

Kontrolujący oceniają pozytywnie, mimo stwierdzonych uchybień, działalność kontrolowanego Towarzystwa w badanym zakresie.

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

#### **3.1 Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania publicznego określonego w umowie nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolujący ustalili, że Zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w kwocie 4.500,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, który wówczas obowiązywał: nr 89 1060 0076 0000 3200 0092 1379 BPH z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.

Biorąc pod uwagę, że koszt zadania publicznego określonego w umowie nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r. miał wynosić 5.000,00zł, w tym: 500,00 zł. wkład finansowy własny oraz 4.500,00 zł. środki dotacji, to na podstawie niżej wymienionych dokumentów księgowych wystawionych w związku z realizacją zadania tj.:

3.1.1.1.1.1.1 rachunku 8/04/13 z dnia 25.04.2013r.,

3.1.1.1.1.1.2 rachunku nr 1/2013 z dnia 16.05.2013r.,



- 3.1.1.1.1.3 faktury VAT nr 0127/05/2013 z dnia 21.05.2013r.,
- 3.1.1.1.1.4 faktury VAT nr 2013/300033/G z dnia 17.05.2013r.,
- 3.1.1.1.1.5 faktury VAT nr FV00088/N0601/08295900/G/04/13 z dnia 22.04.2013r.,
- 3.1.1.1.1.6 faktury VAT F02119/K/13 z dnia 24.05.2013r.,
- 3.1.1.1.1.7 faktury VAT nr 00016/2013 z dnia 30.04.2013r.,
- 3.1.1.1.1.8 faktury VAT nr 00315 z dnia 24.05.2013r.,
- 3.1.1.1.1.9 faktury VAT nr F/1/13/000123 z dnia 24.05.2013r.

stwierdzono, że Zleceniobiorca na realizację zadania publicznego przeznaczył łącznie 5.040,33 zł, czyli więcej o 40,33 zł. niż przewidywała umowa. Zmiany wystąpiły w wydatkach poniesionych ze środków własnych Zleceniobiorcy, związanych z: usługą gastronomiczną, wynajmem sali i przygotowaniem zaproszeń.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 8)

Wyżej wymienione faktury i rachunki, zgodnie z postanowieniami umowy, zostały opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierały sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług. Ponadto, ustalono, że wszystkie wydatki (gotówkowe i przelewy) poniesione na realizację zadania publicznego zostały uregulowane w wyznaczonych terminach.

### **3.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego określonego w umowie nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r.**

*Opis stanu faktycznego*

Na potwierdzenie realizacji zakresu rzeczowego zadania pod tytułem *Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów z wyłonioną stomią*, Zleceniobiorca okazał zaproszenia do udziału w warsztatach i konferencji, listy obecności uczestników oraz fragmenty prowadzonej kroniki.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

1. w dniu 16 maja 2013r. w Hotelu Karczówka w Kielcach odbyły się warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów z wyłonioną stomią,
2. w dniu 17 maja 2013r. w Hotelu Akademia w Ostrowcu Świętokrzyskim zorganizowano konferencję na temat metod rehabilitacji z udziałem lekarzy.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 9)

Zleceniobiorca, w celu realizacji projektu określonego w umowie nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r. zawarł w dniu 10.05.2013r. umowę o dzieło nr 1/2013 przedmiotem której było opracowanie i przedstawienie prezentacji multimedialnej dotyczącej rehabilitacji po leczeniu raka jelita grubego oraz jej przedstawienie podczas warsztatów edukacyjnych pt. „Warsztaty na temat rehabilitacji fizycznej i psychicznej pacjentów z wyłonią stonią”.

Kontrola wykazała, że Zleceniobiorca umieścił na zaproszeniach logo Zleceniodawcy i formułę „Projekt został sfinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2013r.”

*Ustalone  
uchybień*

W działalności kontrolowanego Towarzystwa w ppkt. 3.1 stwierdzono nieprzestrzeganie zapisu § 16 ust. 1 w związku z § 3 ust. 3 umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r. poprzez zwiększenie środków finansowych własnych i niepoinformowaniu o tym fakcie Zleceniodawcy, w czasie umożliwiającym zawarcie aneksu.

*Ocena  
częstkowa*

Kontrolujący oceniają pozytywnie, mimo stwierdzonego uchybień, działalność kontrolowanego Towarzystwa w badanym zakresie.

Zalecenie i wnioski  
pokontrolne

#### **IV. Zalecenia i wnioski pokontrolne**

Przedstawiając powyższe uchybienia i oceny wynikające z ustaleń kontroli, kontrolujący, na podstawie § 9 ust. 4 umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r., wnoszą o:

3.1.1.2 Sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji zadania publicznego w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* w:

- a) pkt. 1 *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów* i pkt 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania* po stronie *Całość zadania zgodnie z umową* w poz. „*posiłki*”, „*wynajem sali*”, „*zaproszenia*”, „*koszty pokryte z finansowych środków własnych*”, „*ogółem*” polegającej na wykazaniu wartości zgodnych z tymi, które zostały zaprezentowane w kosztorysie ofertowym;
- b) pkt 4 *Zestawienie faktur* poprzez zastąpienie nazwy kosztu „*zaproszenia*” nazwą towaru z faktury.

3.1.1.3 Korzystanie w przyszłości z mechanizmów przewidzianych w umowie poprzez usankcjonowanie zmian w związku ze zwiększeniem środków finansowych własnych oraz wartości całego zadania publicznego aneksem, którego treść zaaprobują strony umowy.

Obowiązek  
poinformowania  
o sposobie  
wykonania zaleceń  
i wniosków  
pokontrolnych

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 9 ust. 5 umowy nr 9/PZ/2013 z dnia 16.04.2013r. należy pisemnie poinformować w terminie 14 dni od dnia otrzymania Wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Kielce, dn. ....r.

Adam Jarubas  
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

.....  
/podpis/