

OZ-IV.616.2.2021

Egz. nr *1*.....

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Stowarzyszenia Dwa Przymierza
w Kielcach**



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

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Stowarzyszenie Dwa Przymierza, ul. Jana Pawła II 3, 25-013 Kielce, zwane dalej: Stowarzyszeniem, Kontrolowanym, Zleceniobiorcą, Stroną umowy, Realizatorem zadania/projektu.

Prezesem Stowarzyszenia od dnia 3.12.2018 r. jest Pan Marcin Boryń,
Wiceprezesem Stowarzyszenia od dnia 7.01.2020 r. jest Pan Tomasz Radek,
Księgową Stowarzyszenia jest od stycznia 2020 r. jest Pani Elżbieta Paryska.
Osobą wskazaną w umowie nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. do kontaktów roboczych ze strony Zleceniobiorcy jest Pan Tomasz Radek – Wiceprezes Stowarzyszenia¹.

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielał Pan Tomasz Radek - Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Dwa Przymierza.

Kontrolę przeprowadzili:

Ewa Murzec – Kierownik Oddziału ds. Organizacyjnych i Kontroli (kierownik zespołu kontrolnego) oraz Jolanta Jesionowska – Główny Specjalista w Oddziale ds. Organizacyjnych i Kontroli (członek zespołu kontrolnego) Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, na podstawie upoważnień Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 3/2021 i nr 4/2021 z dnia 5.02.2021 r.

Powiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli

W dniu 05.02.2021 r. Prezes Stowarzyszenia i Wiceprezes Stowarzyszenia zostali telefonicznie poinformowani o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 11.02.2021 r.

Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 11.02.2021 r. do 5.03.2021 r.² Ze względu na trwający stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem Sars-CoV - 2 czynności kontrolne wykonywane były w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa

¹ Powołany do funkcji Wiceprezesa Zarządu na podstawie Uchwały nr 1/2020 z dnia 7.01.2020 r.

² W dniu 25.02.2021 r. na umotywowany wniosek kontrolujących Marszałek WŚ przedłużył ważność upoważnień nr 3/2021 i 4/2021 do dnia 5.03.2021 r.

Świętokrzyskiego, stosownie do § 8 ust. 4 umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r³. Prezes Stowarzyszenia w dniu 11.02.2021 r. osobiście zapoznał się i dokonał odbioru ww. upoważnień do przeprowadzenia kontroli Stowarzyszenia.

(dowód: str. od 1 do 8 Notatka o zamiarze wszczęcia kontroli, upoważnienia, Oświadczenia o pełnieniu funkcji przez członków Zarządu Stowarzyszenia,)

Zakres kontroli

W zakresie oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego i wydatkowania środków finansowych w ramach umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie*, kontroli poddano:

1. Formę prawną i organizacyjną Stowarzyszenia tj.:
 - 1.1. Statut Stowarzyszenia,
 - 1.2. Wpis Stowarzyszenia do Krajowego Rejestru Sądowego.
2. Umowę o realizację zadania publicznego pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie*.
3. Sprawozdanie z wykonania zadania pn. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie*.
4. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego, tj.:
 - 4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania publicznego pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie*.
 - 4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie*.

Podstawa prawna w okresie objętym kontrolą

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.; t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.);

³ Kontrola lub poszczególne jej czynności mogą być przeprowadzane również w siedzibie Zleceniodawcy.

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 351 ze zm.);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.);
- Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 1145 ze zm.),
- Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (t.j. Dz. U. 2018 r., poz. 986 ze zm. i t.j. Dz.U. 2019 r., poz. 1500 ze zm.) - zwana dalej ustawą o KRS lub rejestrem,
- Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. 2018 r., poz. 2057);
- Załącznik do Uchwały Nr 1990/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 kwietnia 2020 r.,
- Umowa o realizację zadania publicznego nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r.

Ustalenia faktyczne:

1. Forma prawna i organizacyjna Stowarzyszenia

1.1. Statut Stowarzyszenia

Stowarzyszenie funkcjonuje w oparciu o Statut uchwalony w dniu 18.09.2018 r. Stosownie do § 7 ww. dokumentu celem Stowarzyszenia jest m.in.:

- *prowadzenie działalności aktywizującej osoby wychodzące z uzależnień, osoby bezdomne, pozostające długo na marginesie życia społecznego oraz osoby niepełnosprawne do podejmowania pracy;*
- *prowadzenie oddziaływań w kierunku wszechstronnego rozwoju młodego człowieka, zwłaszcza poprzez stwarzanie atmosfery mobilizującej do pracy nad sobą;*
- *prowadzenie działalności wychowawczej, opiekuńczej, usamodzielniającej, edukacyjnej, kulturalnej, sportowej a także ochrony zdrowia;*
- *szkolenie i wspieranie wychowawców, nauczycieli i wszystkich osób, które pracują z dziećmi i młodzieżą ich rodzinami a także osobami potrzebującymi pomocy;*
- *wspieranie rodziny w sprawowaniu jej podstawowych funkcji poprzez zapewnienie pomocy jej członkom, a także docieranie i działanie w środowisku najbliższym potrzebującemu członkowi rodziny, zagrożeniu demoralizacją, uzależnieniem, przestępczością bądź niepełnosprawnością.*

Według § 8 Statutu Stowarzyszenie realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- *prowadzenie warsztatów i grup leaderskich dla dzieci i młodzieży;*
- *organizowanie wyjazdów dla dzieci i młodzieży oraz dorosłych;*
- *inicjowanie i organizowanie spotkań szkoleniowych i konsultacyjnych dla dzieci i młodzieży oraz rodziców i osób zajmujących się pracą z osobami potrzebującymi pomocy;*
- *organizowanie zdarzeń kulturalnych, sportowych i rekreacyjnych mających na celu szerzenie wartości chrześcijańskich i poszanowania praw człowieka a także profilaktyki uzależnień i stosowania przemocy.*

Do władz Stowarzyszenia należą:

1. Walne Zgromadzenie.
2. Zarząd Główny.
3. Główna Komisja Rewizyjna.

Kadencja Zarządu Głównego i Głównej Komisji Rewizyjnej trwa trzy lata, z możliwością jej nieograniczonego powtarzania.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd Główny przynajmniej jeden raz w roku jako sprawozdawcze i co trzy lata jako sprawozdawczo-wyborcze.

1.2. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego

Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym nr 0000760634 w dniu 03.12.2018 r. i stosownie do treści ww. dokumentu

- *nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego,*
- *do reprezentowania Stowarzyszenia oraz składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Stowarzyszenia, upoważniony jest członek zarządu Stowarzyszenia,*
- *organem sprawującym nadzór jest Starosta kielecki.*

Mając na uwadze treść oświadczenia, w którym wskazano, iż od dnia 7.01.2020 r. Pan Tomasz Radek sprawuje funkcję Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia Dwa Przymierza ustalono, iż wyżej opisana zmiana nie została uwidoczniona w Krajowym Rejestrze Sądowym nr 0000760634, w przewidzianym ustawowo terminie⁴.

W tej kwestii Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił, iż (...) *został zgodnie z Uchwałą nr 1/2020 Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Dwa Przymierza z dnia 7.01.2020 r. Wiceprezesem Stowarzyszenia. Do dnia 7.01.2020 r. pełnił funkcję Członka*

⁴ Do dnia 19.02.2021 r. dane w KRS nr 0000760634 w opisywanym zakresie są nieaktualne, tożsame z zapisami KRS – stan na dzień 30.04.2020 r.

Zarządu Stowarzyszenia Dwa Przymierza. Nie uległy zmianie kompetencje Pana Tomasza, a tylko nazewnictwo, wynikające z chęci ujednoczenia nazewnictwa i funkcji Zarządu Stowarzyszenia. Zmiany powyższe nie zostały zamieszczone w Krajowym Rejestrze Sądowym, ze względu na natłok obowiązków. Dokumenty niezwłocznie zostaną przekazane do Sądu Rejonowego w Kielcach, w celu dokonania zmiany.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień kontrolujący podkreślają, że Stowarzyszenia podlegają obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, a zatem mają również obowiązek aktualizowania zmian danych objętych tym wpisem. Ustawa o KRS wyraźnie wskazuje, że wniosek o wpis do rejestru powinien zostać złożony do sądu nie później niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, czyli w opisywanym przypadku - od dnia podjęcia uchwały przez Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia Dwa Przymierza w sprawie nadania Członkowi Zarządu Stowarzyszenia funkcji Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia. Wobec danych ujawnionych w ustawie o KRS zastosowanie ma tzw. zasada domniemania prawdziwości danych wpisanych do rejestru wyrażona w art. 17 ust. 1 ww. ustawy, co oznacza uznanie zawartych w nich informacji za zgodne ze stanem faktycznym. Zasada ta nakłada na Stowarzyszenie odpowiedzialność: a) za wpisane dane, b) za szkodę wyrządzoną osobie trzeciej zgłoszeniem do rejestru nieprawdziwych danych, jeżeli podlegały obowiązkowi wpisu na jego wniosek, a także niezgłoszeniem danych podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru w ustawowym terminie, z zastrzeżeniem art. 18 ust. 1 ustawy o KRS.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 24.02.2021 r. Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia poinformował, iż dokonano zgłoszenia zmian w zakresie pełnionej przez Niego funkcji w Zarządzie. Potwierdzeniem powyższego było dostarczenie potwierdzenia nadania przesyłki poleconej do Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS ul. Malików 146 A.

Kontrolujący odnotowują fakt dokonania stosownych zmian, zgodnie z deklaracją złożoną przez Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia w wyżej cytowanym wyjaśnieniu, podkreślając ponownie, że dokonano jej po terminie ustalonym w ustawie.

(dowód: str. od 9 do 17 Wniosek o przedłożenie wyjaśnienia, Wyjaśnienie Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia, wydruk z KRS stan na dzień 19.02.2021 r., Uchwała nr 1/2020 z dn. 7.01.2020 r., potwierdzenie nadania przesyłki poleconej)

2. Umowa o realizację zadania publicznego pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie.*

W dniu 30.04.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Panią Bogumiłę Niziołek – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Stowarzyszeniem Dwa Przymierza z/s w Kielcach reprezentowanym przez Pana Marcina Boryń – Prezesa Zarządu Stowarzyszenia i Pana Tomasza Radek – Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia została zawarta umowa nr 2/PZ/2020 o realizację zadania publicznego (zwana dalej Umową) pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie.*

Oferta realizacji zadania publicznego (zwana dalej Ofertą), pobrany samodzielnie wydruk komputerowy aktualnych informacji o podmiocie wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego stanowiły załączniki do ww. umowy.

W trakcie realizacji zadania Zleceniodawca, w pismach z dnia 15.05.2020 r., 20.05.2020 r., zawniósł o wprowadzenie zmian do ww. Oferty informując Zleceniobiorcę, że *Mając na celu jak najlepsze i najpełniejsze zrealizowanie zadania publicznego, o którym mowa w Umowie nr 2/PZ/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. (...), dostosowaliśmy ją do ogłoszonego na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii. (...). W związku z powyższym przedkładamy zaktualizowane terminy naszych działań profilaktycznych oraz nową kalkulację części przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego (...)*⁵.

Ostatecznie Oferent wniósł⁶ o korektę terminu Zadania I – spotkania, konferencji z zaproszonym gościem, które zostanie zrealizowane w trakcie trwania projektu najpóźniej do dnia 30.09.2020 r. Jednocześnie poinformował, że Pozostałe zapisy oferty pozostają bez zmian.

⁵ Plan i harmonogram działań na rok 2020 Lp.2. Spotkanie z zaproszonym gościem podczas konferencji zostało zaplanowane na czas od 01.05.2020 r. do 30.09.2020 r. (początkowo, wg treści oferty Spotkanie (...) miało się odbyć w dn. 24.05.2020 r.); Lp. 3. Event prześlony zostanie do kościoła pw. Świętego Wojciecha w Kielcach (początkowo, wg treści oferty miał się odbyć na scenie umiejscowionej na Kieleckim Rynku); Zaktualizowana kalkulacja kosztów realizacji zadania Działanie 1. Spotkanie z zaproszonym gościem wprowadzono koszt pn. Wynagrodzenie dla kamerzysty - 1600,00 zł; Działanie 2. Event (zamiast kosztu pn.: Ochrona – 2300,00 zł, Bariereki – 1500,00 zł – wg treści Oferty) zaplanowano: Nagłośnienie, oświetlenie – 5000,00 zł, Realizacja kamer – 2300,00 zł, Działanie 3. – dodano Wynagrodzenie dla psychoterapeuty w kwocie 900,00 zł – przy czym suma wszystkich kosztów nie uległa zmianie – pismo z dn. 15.05.2020 r.

⁶ Pismo z dnia 20.05.2020 r.

W związku z powyższym w dniu 21.05.2020 r. strony Umowy podpisały Aneks nr 1/2020 wprowadzający zmiany w części: *III Opis zadania pkt 3 Syntetyczny opis zadania (...); pkt 4 Plan i Harmonogram działań na rok 2020.*

Według treści złożonej Oferty (ze zm.) celem projektu *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie* było przeprowadzenie działań profilaktycznych, zapobiegających występowaniu wśród świętokrzyskiej młodzieży jednej z chorób cywilizacyjnych – depresji poprzez zorganizowanie: a) cyklu spotkań tj.: konferencji o charakterze otwartym (01.05.2020 r. - 30.09.2020 r.), eventu (24.05.2020 r.) w kościele pw. Świętego Wojciecha z udziałem zespołu młodzieżowego oraz gości A. Sowy i A. Lampert; b) spotkań edukacyjnych (wrzesień 2020 r.) przynajmniej w dwóch liceach kieleckich. Przewidywano, że w konferencji udział weźmie 100 osób⁷, w evencie około 1000 osób⁸, a w spotkaniach edukacyjnych przynajmniej 50 osób⁹.

Oferent zakładał, że: 1) *40 wolontariuszy w wieku 15-25 lat, zaangażuje się do pracy na rzecz organizacji konferencji, eventu i spotkań – produkt 40 zaświadczeń o wolontariacie; minimum 2000 osób dowie się o zagrożeniu zdrowia psychicznego jakim jest depresja na konferencji, evencie i nagranych warsztatach dla kieleckich liceów – produkt – relacja na fecebooku Stowarzyszenia, zapis wydarzeń na youtube oraz udostępnionych na portalach społecznościowych, stronie internetowej;* 2) poprzez realizację zadania zwiększy się: a) świadomość świętokrzyskiej młodzieży na temat zagrożenia depresją i nałogami na przykładzie osób, które wyszły z trudnych sytuacji; b) poziom wiedzy na temat sposobów radzenia sobie z problemami dzięki osobistym wyznaniom gości podczas eventu; c) kompetencje osobiste i chęć do samorozwoju wśród młodzieży poprzez wolontariat – pomoc innym jako jeden ze sposobów przeciwdziałania zaburzeniom psychicznym.

Stowarzyszenie zamierzało wykorzystać, osiągnięte w trakcie realizacji zadania, rezultaty *w innych statutowych działaniach związanych z pracą z dziećmi i młodzieżą (wykorzystanie zasobów multimedialnych warsztatów, konferencji i eventów podczas lekcji, spotkań w szkołach i w czasie wakacji).*

Oferent zadeklarował, że w wykonanie zadania zaangażowani zostaną: a) Prezes Stowarzyszenia, który jest jednocześnie Diecezjalnym Duszpasterzem Młodzieży; b) psychoterapeutka, uczestniczka wielu szkoleń i kursów (np. szkolenie z zakresu pedagogiki

⁷ – młodzież z regionu świętokrzyskiego

⁸ – młodzież i rodziny z regionu świętokrzyskiego

⁹ – młodzież z regionu świętokrzyskiego

traumy i doradztwa specjalistycznego, kurs podstawowy psychoterapii systemowej indywidualnej rodzin).

Zaplanowane działania miały być realizowane komplementarnie do zaplanowanego na maj 2020 r. wydarzenia – *Uwielbienie na kieleckim Rynku*.

Na podstawie zawartej umowy ustalono, że całkowity koszt zadania wyniesie 18 900,00 zł, w tym: 16 600,00 zł zobowiązał się przekazać Zleceniodawca, a 2 300,00 zł miało pochodzić od Zleceniobiorcy z innych środków finansowych. Terminy realizacji zadania oraz poniesienia wydatków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych ustalono od 01.05.2020 r. do 30.09.2020 r.

(dowód: str. od 18 do 61 Umowa Nr 2/PZ/2020 z dn. 30.04.2020 r. wraz z załącznikami; pisma z dn. 15.05.2020 r. i z dn. 20.05.2020 r., Aneks nr 1/2020 z dn. 21.05.2020 r. z załącznikami)

3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn. Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz Zdrowie

Stosownie do § 9 ust. 1 Umowy Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (zwanego dalej Sprawozdaniem) *w terminie 30 dni od dnia jego zakończenia*, tj. od 30.09.2020 r. Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego* wpłynęło do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego WŚ w dniu 2.11.2020 r.¹⁰, wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.

Na wniosek Zleceniodawcy¹¹ Stowarzyszenie złożyło korektę ww. dokumentu datowaną na dzień 10. 11. 2020 r.:

- w części I Sprawozdanie merytoryczne, pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów, w ramach której uzupełniono informacje dotyczące rzeczowego wykonania zadania m.in. poprzez:
 - a) wskazanie adresów stron internetowych, na których zostały zamieszczone informacje o evencie, linków do artykułów prasowych, nagrań radiowych, relacji z eventu - youtube,
 - b) dołączenie listy szkół, do których wysłano nagranie z warsztatów profilaktycznych oraz fotografii dokumentujących przebieg konferencji, c) przedstawienie wzoru ankiety skierowanej do uczniów uczestniczących w warsztatach przygotowanej przez psychologa

¹⁰ Dokument przesłany za pośrednictwem operatora pocztowego, data stempla pocztowego - 29.10.2020 r.

¹¹ Pismo znak: OZ-III. 616.10.2020 z dnia 4.11.2020 r.

i wzoru zaświadczenia wydawanego wolontariuszom, d) przedłożenie analizy ewaluacyjnej ankiet uzupełnianych podczas warsztatów edukacyjno – terapeutycznych;

- w części III Dodatkowe informacje, zamieszczono wyjaśnienie wprowadzenia do zadania nowych rodzajów kosztów, wykazanych w części II Sprawozdania z wykonania wydatków, pkt 1 Rozliczenie wydatków za rok 2020, informując m.in., że *Zmiana miejsca i ograniczenia panujące na terenie Rzeczypospolitej wymogły na nas aby event miał charakter online (...). To poniosło za sobą zmianę rodzaju kosztów w kalkulacji. Koszty typu m.in.: wynajem sceny, ochrony, barierek, przy zmianie miejsca eventu nie miały sensu i zostały zamienione na dostosowanie realizacji wydarzenia on-line (nagłośnienie, oświetlenie, wynagrodzenie kamerzysty oraz realizacja kamer) (...).*
- dołączono do Sprawozdania 3 faktury nr 11/2020 z dnia 25.09.2020 r. 09/2020 z dnia 31.07.2020 r. oraz 01/05/2020 z dnia 24.05.2020 r.;
- uzupełniono brakujące dane na 1 –ej stronie Sprawozdania¹².

Kolejną korektę Sprawozdania Stowarzyszenie złożyło z datą 4.12.2020 r. korygując m.in. liczbę uczniów, którzy brali udział w spotkaniach edukacyjnych. Do ww. dokumentu dołączono wór ankiety ewaluacyjnej oraz faktury opisane w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i potwierdzające poniesienie określonych kosztów w realizowanym zadaniu.

Ostateczne sprostowanie Sprawozdania wpłynęło do siedziby Zleceniobiorcy w dniu 21.12.2020 r. Według jego treści, w ramach projektu *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie* zrealizowano następujące działania:

- w dniu 24.05.2020 r. odbył się event z relacją na żywo w mediach w kościele pw. Św. Wojciecha w Kielcach, którego celem było prowadzenie działań profilaktycznych, zapobiegających występowaniu wśród świętokrzyskiej młodzieży depresji; Zaproszeni na event goście podzieli się swoim doświadczeniem radzenia sobie z trudnościami i depresją w życiu; Zasięg odbiorców ponad 5,6 tysiąca;
- w dniu 18.09.2020 r. zorganizowano konferencję w auli Szkoły Mistrzostwa Sportowego w Nowinach przy udziale pedagoga i profilaktyka oraz psychoterapeutki traumy z Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej MY FUTURE w Kielcach; uczestniczyło około 100 młodych ludzi;

¹² Uzupełniono okres za jaki złożono sprawozdanie oraz uzupełniono tytuł zadania publicznego.

- w dniu 18.09.2020 r. odbyły się spotkania w świętokrzyskich szkołach tj. Szkole Mistrzostwa Sportowego w Nowinach (43 osoby), Zespole Szkół w Kielcach (40 osób) oraz Szkole Podstawowej nr 8 w Kielcach (uczniowie klas VII – 34 osoby) - warsztaty był prowadzone przez pedagoga i profilaktyka oraz psychoterapeutkę traumy;
- pozyskano 40 wolontariuszy w wieku 15-25 lat, zaangażowanych do pracy na rzecz organizacji konferencji, eventu i spotkań – wydano 40 zaświadczeń o wolontariacie;
- przygotowano i opracowano nagranie warsztatów profilaktycznych z pedagogiem i profilaktykiem – nagranie zostało rozesłane do świętokrzyskich szkół średnich, jako materiał edukacyjno-profilaktyczny (warsztaty udostępnione w 10 szkołach).

Kontrolujący ustalili, iż w Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego z dnia 21.12.2020 r. Stowarzyszenie w:

1. w części II pkt 1. Rozliczenie wydatków za rok 2020 – działanie I poz. I.2.1 *Wynagrodzenie gościa – faktycznie poniesione wydatki (w zł)* – wskazało kwotę 3 000,00 zł, czyli o 1 500,00 zł większą niż ustalono w umowie;
2. w części II pkt 1. Rozliczenie wydatków za rok 2020 – działanie 3 poz. I.2. *Wynagrodzenie gościa specjalnego – faktycznie poniesione wydatki (w zł)* – wskazało kwotę 1 000,00 zł, czyli o 500,00 zł większą niż ustalono w umowie;
3. w części II pkt 1. Rozliczenie wydatków za rok 2020 – faktycznie poniesione wydatki w kolumnie: *Suma kosztów realizacji zadania* wykazało kwotę 20 300,00 zł) a w kolumnie *Suma wszystkich kosztów realizacji zadania* - 20 900,00 zł, czyli o 2 000,00 zł więcej niż ustalono w umowie;
4. w części II pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania ppkt 2 – faktycznie poniesione wydatki, wykazało kwotę 4 300,00 zł jako *Inne środki finansowe ogółem oraz Środki finansowe własne*, czyli o 2000,00 zł więcej niż ustalono w umowie;
5. w części II pkt 3 wskazało procentowy wzrost: *Udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego i Udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji.*

Zaprezentowane w ww. Sprawozdaniu rozliczenie wydatków za rok 2020 znalazło odzwierciedlenie w *Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego pt. Wybierz zdrowie* (załączniku nr 8 do Ogłoszenia), w którym Zleceniobiorca przedstawił m.in.: a) poniesione koszty w podziale na poszczególne działania uwidocznione

w kosztorysie zadania; b) łączną kwotę wydatku ze wskazaniem wysokości wydatku poniesionego z dotacji oraz ze środków finansowych własnych. Według ww. dokumentu: a) łączna kwota wydatku wyniosła 20 900,00 zł, b) wydatek poniesiony z dotacji – 16 600,00 zł, c) ze środków własnych – 4 300,00 zł.

(dowód: str. od 62 do 68 Sprawozdanie końcowe – ostateczna korekta oraz Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania Publicznego pt. Wybierz zdrowie – załącznik nr 8 do Ogłoszenia)

4. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego

4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania publicznego pt. Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie

Kontrolujący ustalili, że Zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w łącznej kwocie 16 600,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr 72 1750 0012 0000 0000 4098 6545 z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie.

W związku z prowadzoną kontrolą wydatkowania środków w ww. zadaniu kontrolujący odebrali wyjaśnienie, iż *Stowarzyszenie Dwa Przymierza nie ma prawnej możliwości odzyskania/rozliczenia VAT-u, nie jest czynnym płatnikiem podatku Vat, korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 113 ust.1 ustawy o Vat (sprzedaż opodatkowana w poprzednim roku nie może przekroczyć 2000 000 zł). Dlatego kosztorys zadania pn. „Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie” oraz jego rozliczenie dokonano w kosztach brutto.*

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów księgowych, wystawionych w związku z realizacją projektu pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz Zdrowie*, tj.:

- ✓ rachunku nr 1/09/2020 z dnia 29.09.2020 r. do umowy o dzieło nr 2/2020 z dnia 22.05.2020 r. wystawionego za koordynowanie projektem;
- ✓ rachunku nr 2/09/2020 z dnia 29.09.2020 r. do umowy o dzieło nr 3/2020 z dnia 22.05.2020 r. wystawionego za obsługę księgową;
- ✓ rachunku nr 1/09/2020 z dnia 18.09.2020 r. – wynagrodzenie psychoterapeuty;

- ✓ rachunku nr 1/05/2020 z dnia 29.05.2020 r. do umowy o dzieło nr 1/2020 z dnia 22.05.2020 r. wystawionego za wykonanie wizualizacji i grafiki;
- ✓ faktury nr FV/3/2020/05 z dnia 30.05.2020 r. wystawionej za wykonanie koncertu muzycznego podczas eventu w dniu 24.05.2020 r.;
- ✓ faktury nr 01/05/2020 z dnia 24.05.2020 r. wystawionej za realizację eventu – nagłośnienie i oświetlenie w dniu 24.05.2020 r.;
- ✓ faktury nr 09/20 z dnia 31.07.2020 r. – wystąpienie eventowe podczas koncertu Uwielbienie w Centrum Miasta i warsztaty dot. zdrowia publicznego;
- ✓ rachunku nr 33/2020 z dnia 30.09.2020 r. – wynagrodzenie dla kamerzysty realizującego nagranie;
- ✓ faktury nr 11/20 z dnia 25.09.2020 r. wystawionej za przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych i konferencji nt. zdrowia psychicznego,

ustalono, iż faktury/rachunki opiewały na łączną kwotę 20 900,00 zł, z czego jako koszty kwalifikowalne w realizowanym zadaniu, Stowarzyszenie wykazało środki w wysokości 18 900,00 zł. Zestawiając opisy dowodów księgowych z danymi zawartymi w sporządzonym przez Stowarzyszenie Zestawieniu ustalono, że Stowarzyszenie w odmienny sposób zakwalifikowało koszty z faktur nr: 09/20 z dnia 31.07.2020 r. i 11/20 z dnia 25.09.2020 r. ww. dokumencie. Zgodnie z opisem dowodów księgowych kwoty odpowiednio: 1 500,00 zł i 500,00 zł *nie wchodziły do projektu* w zadaniu realizowanym w oparciu o Umowę. W związku z powyższym całkowity koszt zadania publicznego wyniósł w rzeczywistości 18 900,00 zł, z czego wydatki po stronie środków dotacji opiewały na kwotę 16 600,00 zł, natomiast po stronie środków finansowych z innych źródeł publicznych - 2 300,00 zł, tj.: tyle ile zakładała Umowa. W Zestawieniu natomiast środki te w łącznej wysokości 2 000,00 zł wykazano jako *wydatek poniesiony ze środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego*. Dalsze czynności kontrolne wykazały, że niezgodna z opisami ww. dokumentów księgowych kwalifikacja kosztów zawarta została również w Sprawozdaniu zadania publicznego z dnia 21.12.2020 r., skutkując rozliczeniem:

1. niewłaściwej kwoty faktycznie poniesionego wydatku w działaniu 1 poz. I.2.1. *Wynagrodzenie gościa* i działaniu 3 poz. I.2. *Wynagrodzenie gościa specjalnego* oraz w kolumnach: *Suma kosztów realizacji zadania* i *Suma wszystkich kosztów realizacji zadania* - w części II pkt 1. Rozliczenie wydatków za rok 2020;
2. niewłaściwej kwoty wskazanej jako *Inne środki finansowe ogółem oraz Środki finansowe własne* - w części II pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania ppkt 2;

3. niewłaściwie uwidocznienie procentowego *Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego i Udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji* - w części II pkt 3.

W związku z powyższym Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia złożył wyjaśnienie w treści *Faktury nr 09/20 z dnia 31.07.2020 r. i 11/20 z dnia 25.09.2020 r. zawierają koszty poniesione przez Stowarzyszenie nie planowane w projekcie – nie wchodzące do projektu, które w omyłkowy sposób zostały wykazane w Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania wg umowy nr 2/PZ/2020 oraz aneksu nr 1/2020 z dnia 21.05.2020 r., a tym samym w Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego jako „wydatek poniesiony ze środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego”.*

Dalsza ocena dokumentów księgowych pozwoliła na ustalenie, iż Stowarzyszenie nie umieszcza w opisach dowodów księgowych informacji o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), ani podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił, że *Dekretacja dokumentów księgowych nie jest obowiązkowa wprost na dowodzie księgowym, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych wskazuje art. 21 ust. 1a Ustawa o rachunkowości. Na potrzeby realizacji projektu „Wybierz zdrowie” stworzone zostało dodatkowe konto księgowe 100 (100-001) poprzez, które dokonywane były wszystkie zapłaty za usługi realizowane w ramach w/w projektu. Każdy dokument KP i KW ma numer, datę wystawienia umieszczona jest nazwa podmiotu na rzecz którego dokonywana jest płatność, konto na którym zaksięgowany został wydatek oraz za co (numer dokumentu źródłowego: faktury, rachunku), umieszczana jest również informacja o numerze raportu kasowego, w którym dokonano zapisu ewidencyjnego i pozycja pod którą znajduje się dokument kasowy w Raporcie Kasowym.*

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych potwierdzili, iż wszystkie płatności za działania realizowane w ramach Umowy dokonywane były gotówką wypłacaną z kasy i w związku z formą płatności przyjętą przez Stowarzyszenie odebrano od Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia wyjaśnienie w brzmieniu *W celu realizacji projektu „Wybierz zdrowie” w dniu 24.05.2020 r. zapłacono za fakturę CLA EVENT Łukasz Cieślak 01/05/2020 – 5000,00 zł, w tym celu pobrano środki z kasy głównej Stowarzyszenia „Dwa Przymierza”*

(1500,00 zł). Dotacja Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła na rachunek bankowy BNP Paribas Stowarzyszenia „Dwa Przymierza” dn. 25.05.2020 r. Z środków, które wpłynęły na konto BNP Paribas Stowarzyszenie pobrało: 330 zł dn. 25.05.2020 r. wpływ do kasy – Dotacja dn. 25.05.2020 r. KP 2/KO2/2020, dn. 04.06.2020 r. – 27.07 zł wpływ do Kasy – Dotacja dn. 04.06.2020 r. KP 3/KO2/2020, 17.06.2020 r. pobranie środków w wysokości 16100 zł z konta bankowego Stowarzyszenia i wpłata do Kasy – Dotacja dn. 17.06.2020 r. KP 4/KO2/2020 z dnia 17.06.2020 r.

Wątpliwości kontrolujących wzbudziła nazwa towaru/usługi wskazanej w fakturze nr 09/20 z dnia 31.07.2020 r. w treści *Wystąpienie eventowe podczas koncertu Uwielbienie w Centrum Miasta i warsztaty dot. zdrowia psychicznego*, biorąc pod uwagę, iż w ramach kontrolowanego zadania event miał mieć miejsce w kościele pw. Świętego Wojciecha i nie był realizowany pod ww. tytułem. Wiceprezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że *Nazwa towaru/usługi w treści Uwielbienie w Centrum Miasta i warsztaty dotyczące zdrowia psychicznego wskazana na dokumencie księgowym – fakturze nr 09/20 z dnia 31.07.2020 r. została zapisana przez kontrahenta w ten sposób, ponieważ wystąpienie eventowe gościa – Pana Andrzeja Sowy podczas, którego prowadził warsztaty - było wyodrębnioną częścią Uwielbienia Najświętszego Sakramentu pod hasłem „Staje się nowe” – którego cykliczna – ogólna nazwa brzmi „Uwielbienie w Centrum Miasta”.* Jednocześnie dodał, że *Komplementarność polegała na tym, że event w Kościele pod wezwaniem św. Wojciecha zrealizowano zgodnie z umową 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. wraz z aneksem do umowy był wyodrębnioną – wystąpienie gościa Andrzeja Sowy oraz koncert zespołu TO ON – a jednocześnie składową częścią wydarzenia Uwielbienia Najświętszego Sakramentu pod hasłem „Staje się Nowe”. Zostało to zaplanowane w ten sposób, ponieważ wydarzenie jakim jest Uwielbienie wpisało się już w historię naszego miasta (była to już ósma edycja tego wydarzenia) i co roku przyciąga dużą liczbę młodzieży, do której zależało nam dotrzeć z zaplanowanym przekazem (zgodnie z ofertą).*

(dowód: str. od 69 do 97 Wnioski o złożenie wyjaśnień i Wyjaśnienia Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia, faktury i rachunki)

W dokonanej ocenie złożonego sprawozdania w zakresie rozliczenia wydatkowanych środków kontrolujący uwzględnili m.in. to, iż Zleceniobiorca w składanych Zleceniodawcy pismach wnioskował o dokonanie zmian Umowy nie tylko w zakresie harmonogramu, ale również w zakresie kalkulacji kosztów. Zdaniem kontrolujących, w tym konkretnym

przypadku zmiany wynikające z harmonogramu przyjętego Aneksem nr 1/2020 z dnia 21.05.2020 r. wpływały również na kształtowanie się kosztów realizacji zadania, co Stowarzyszenie podnosiło w składanych pismach.

Analizując powyższe zagadnienie wzięto pod uwagę, Opinię Prawną¹³ (zwaną dalej Opinią) sporządzoną na wniosek Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia przez Radcę Prawnego Urzędu Marszałkowskiego WŚ, w której mowa, iż w przypadku wątpliwości co do treści stosunku prawnego/umowy zastosowanie mają reguły wykładni oświadczeń woli, które wskazane zostały w art. 65 § 1 i § 2 Kodeksu Cywilnego. *Zgodnie z treścią ww. przepisu Oświadczenie woli należy tak tłumaczyć, jak tego wymagają ze względu na okoliczności, w których złożone zostało, zasady współżycia społecznego oraz ustalone zwyczaje (§1). W umowach należy raczej badać, jaki był zgodny zamiar stron i cel umowy, aniżeli opierać się na jej dosłownym brzmieniu (§ 2). W orzecznictwie wielokrotnie podkreślano, że na tle tego przepisu należy przyjąć tzw. kombinowaną metodę wykładni umów. Metoda ta przyznaje pierwszeństwo – w przypadku oświadczeń woli składanych innej osobie – takiego znaczenia oświadczenia woli, które rzeczywiście zostało nadane mu przez obie strony w chwili jego złożenia (subiektywny wzorzec wykładni). Jeżeli okaże się, że strony różnie rozumiały treść złożonego oświadczenia woli, to za prawnie wiążące – zgodnie z kombinowaną metodą wykładni – należy uznać znaczenie oświadczenia woli ustalone według wzorca obiektywnego. Jednocześnie w sytuacji zawarcia w umowie pojęć niejasnych, gdy zachodzi konieczność ich interpretacji głównie na podstawie reguły językowej wykładni, należy stosować regułę, że ten kto korzysta z uprawnienia do jednostronnego kształtowania treści stosunku prawnego ponosi ryzyko niejasnej lub niejednoznacznej redakcji tekstu. Wątpliwości interpretacyjne nie dające się usunąć w drodze ogólnych reguł wykładni oświadczeń woli powinny być interpretowane na niekorzyść autora tekstu wywołującego te wątpliwości. (por. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 28 listopada 20109 r., IACa 630/18).*

W podsumowaniu cytowanej Opinii podkreślono, iż *niedokładne sformułowanie treści oświadczeń woli obciążą stronę, która redagowała to oświadczenie.*

(dowód: str. od 98 do 102 Opinia Prawna z dnia 10.12.2020 r.)

¹³ Pozyskana z Rejestru Opinii Prawnych wydanych na potrzeby Departamentu Ochrony Zdrowia - prowadzony w komórce organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego WŚ.

4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego pt. Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie

Na potwierdzenie realizacji zakresu rzeczowego zadania publicznego pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie* Zleceniobiorca okazał:

- wzór ankiety ewaluacyjnej dla wolontariuszy;
- opracowany druk pn. *Zaświadczenia o wolontariacie*;
- zestawienie szkół do których wysłano nagrane warsztaty profilaktyczne;
- przykładową ankietę kierowaną do uczestników warsztatów edukacyjno – terapeutycznych;
- dokument pn. *Analiza ankiet ewaluacyjnych, uzupełnianych podczas warsztatów edukacyjno – terapeutycznych* opracowany przez socjologa, psychoterapeutkę;
- artykuł pt. *Nowe zagrożenia* z tygodnika *Niedziela*;
- adresy stron internetowych, na których można zapoznać się z materiałami radiowymi i prasowymi dotyczącymi zadania.

Na podstawie okazanych dokumentów pozafinansowych ustalono, m.in. że:

- do dziesięciu szkół średnich na terenie Kielc wysłano nagrane warsztaty profilaktyczne¹⁴;
- w uzupełnieniu ankiet kierowanych do uczestników warsztatów edukacyjno – terapeutycznych wzięło udział 116 uczniów - uzupełniono 114 ankiet, 2 ankiety zostały oddane bez uzupełnienia; 110 uczniów udzieliło odpowiedzi, że przekazane podczas warsztatów edukacyjnych spotkania były bardzo użyteczne lub użyteczne. Tylko 1 z ankietowanych uznał, że spotkanie było mało użyteczne, mało pomocne do radzenia sobie z problemami i nie powinno organizować się tego typu spotkań w przyszłości.

Jednocześnie Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Dwa Przymierza złożył oświadczenie w treści, (...) *zostało wydane 40 imiennych zaświadczeń wolontariuszom biorących udział w zadaniu realizowanym w ramach umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. oraz aneksu nr 1/2020 z dnia 21.05.2020 r. oraz że Stowarzyszenie wydało wolontariuszom 40 szt. ankiet ewaluacyjnych oraz otrzymało 40 szt. wypełnionych ankiet ewaluacyjnych.* Do wyjaśnienia dołączono ich analizę, z której wiadomo, że *ankiety kierowane do wolontariuszy zawierały*

¹⁴ Zgodnie z treścią zawartą w Sprawozdaniu materiał przesłano w formie filmu edukacyjnego na temat radzenia sobie z trudnymi sytuacjami życiowymi.

4 pytania zamknięte oraz możliwość przekazania informacji dla organizacji. Z analizy zebranego materiału wynika, że większość wolontariuszy oceniła współpracę z organizacją (Stowarzyszenie Dwa Przymierza) dobrze (22 wolontariuszy) lub bardzo dobrze (17 wolontariuszy). Jedna osoba nie miała zadania na temat oceny organizacji. Żaden z wolontariuszy nie ocenił współpracy źle (...).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych kontrolujący sprawdzili materiały dostępne na wskazanych przez Stowarzyszenie¹⁵ stronach internetowych i portalach społecznościowych, w których informowano o ww. zadaniu ustalając, iż nie wszystkie materiały prasowe i radiowe wskazywały, iż zadanie jest finansowane ze środków własnych Województwa Świętokrzyskiego¹⁶.

W tej kwestii Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Dwa Przymierza wyjaśnił *W niektórych artykułach prasowych, nie była zamieszczana informacja, że zadanie zostało dofinansowane ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego zgodnie z umową 2/PZ/2020, ponieważ materiały prasowe bądź radiowe były w większości materiałami własnymi dziennikarzy, których treść nie była konsultowana z zarządem Stowarzyszenia. Stowarzyszenie każdorazowo kierowało do mediów prośbę o umieszczenie wymaganej informacji związanej z dofinansowaniem.*

W oparciu o okazane dokumenty pozafinansowe ustalono, że Zleceniobiorca zastosował się do zapisu § 7 ust. 1 Umowy poprzez umieszczenie na arkuszach ankiet kierowanych do uczestników zadania i wolontariuszy oraz zaświadczeniach wydawanych wolontariuszom: a) informacji o dofinansowaniu zadania ze środków własnych Województwa Świętokrzyskiego, b) Herbu Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono dokumenty potwierdzające kwalifikacje osób zaangażowanych w realizację projektu, tj.: a) psychoterapeutki poprzez okazanie zaświadczeń: o ukończeniu kursu podstaw psychoterapii systemowej indywidualnej i rodzin, który odbył się w dniach od 5.10.2014 r. do 8.11.2015 r. i o uczestnictwie w szkoleniu z zakresu: Pedagogika traumy i doradztwo specjalistyczne dotyczące traumy organizowanym we współpracy z Wielkopolskim Towarzystwem Terapii Systemowej oraz certyfikat wydany przez Deutschsprachige Gesellschaft für Psychotraumatologie z dnia 31.08.2019 r.,

¹⁵ Zarówno w Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego z dnia 21.12.2020 r. jak i materiałów dostarczonych kontrolującym.

¹⁶ Stosownie do § 7 ust. 1 Umowy, w którym Zleceniobiorca został zobowiązany do umieszczania logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego *na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego (...)*

b) Diecezjalnego Duszpasterza Młodzieży poprzez okazanie nominacji na ww. stanowisko wydanej w dniu 21.08.2018 r. przez Biskupa Kieleckiego.

Ustalono, że w celu realizacji zadania Zleceniobiorca zawarł 3 umowy o dzieło, w tym:

- nr 1/2020 z dnia 22.05.2020 r., przedmiotem której było wykonanie wizualizacji i grafik do projektu *Wybierz zdrowie*,
- nr 2/2020 z dnia 22.05.2020 r., przedmiotem której była koordynacja projektem *Wybierz zdrowie*,
- nr 3/2020 z dnia 22.05.2020 r., przedmiotem której była obsługa księgową projektu *Wybierz zdrowie*.

Wątpliwości kontrolujących wzbudziły nieuzupełnione treści § 5 i § 6 ww. umów, w których nie zawarto wymaganych adnotacji, w związku z czym nie można było ustalić: a) czy strony zgodnie przystały na zastosowanie kar umownych wobec Wykonawcy; b) jaką wysokość kary w zł przewidywano w ww. umowach; c) ile dni zwłoki w wykonaniu dzieła skutkuje odstąpieniem Zamawiającego od umowy.

W tej kwestii Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia złożył wyjaśnienie w treści *Zaistniałe niedopełnienie formalności w opisie umów nr 1/2020, 2/2020, 3/2020 wynika z omyłki pisarskiej (nie dopatrzenia przy wypełnianiu wzoru umowy o dzieło). W umowach w paragrafie 5 należy wykreślić, a w paragrafie 6 w umowach wpisać 30 dni. Zapewniamy, że błąd ten nie skutkował nieprawidłową realizacją w/w umów z wykonawcami.*

*(dowód: str. od 103 do 123 Wnioski o złożenie wyjaśnień,
Wyjaśnienia Wiceprezesa Stowarzyszenia, materiały potwierdzające
rzeczowe wykonanie umowy, umowy o dzieło zawarte w ramach zadania*

Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem

1. *Złożenie Sprawozdania z wykonania zadania publicznego (...) w wyznaczonym umową terminie i według wzoru określonego przepisami prawa.*
2. *Wydatkowanie środków zaangażowanych w realizację zadania publicznego pt. *Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie występowaniu lub niwelowanie skutków chorób cywilizacyjnych wśród mieszkańców województwa świętokrzyskiego – Wybierz zdrowie*, zgodne z przeznaczeniem oraz w terminie określonym w umowie nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r.*
3. *Faktury i rachunki zawierały: a) nazwę zadania publicznego i numer umowy w ramach, której Województwo Świętokrzyskie dofinansowywało projekt; b) łączną kwotę kwalifikowalną kosztu poniesionego w realizowanym zadaniu; c) nazwę działania*

- i numer pozycji w kosztorysie wraz z określoną kwotą wydatku; d) wskazanie kwot z faktur/rachunków nie wchodzących do projektu; e) dane dotyczące sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
4. Terminowe wykonanie zadania publicznego oraz prowadzenie dokumentacji dotyczącej zakresu rzeczowego zadania w sposób umożliwiający pozytywną ocenę działań i osiągniętych rezultatów.
 5. Wywiązanie się z obowiązku wynikającego z § 7 umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. w zakresie umieszczania logo Zleceniobiorcy i informacji o dofinansowaniu projektu ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów

1. Naruszenie art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym poprzez niedokonanie w przewidzianym terminie zmiany polegającej na uwidocznieniu nadania dotychczasowemu Członkowi Zarządu Stowarzyszenia funkcji Wiceprezesa.
2. Niezgodne ze stanem faktycznym rozliczenie zadania publicznego określonego w umowie nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. przez Stowarzyszenie Dwa Przymierza w *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego (...)* poprzez wskazanie niewłaściwej kwoty w: a) części II Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 1 *Rozliczenie wydatków za rok 2020 - działanie 1 poz. I.2.1 oraz działanie 3 poz. I.2;* b) części II pkt 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania - Inne środki finansowe ogółem oraz Środki finansowe własne;* c) niewłaściwie uwidocznienie procentowego *Udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego i Udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji.*
3. Niezgodna ze stanem faktycznym kwalifikacja środków własnych w *Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego - Wybierz zdrowie.*
4. Niewłaściwy nadzór nad umowami o dzieło zawartymi w celu realizacji poszczególnych zadań objętych projektem realizowanym w ramach umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. (nieuzupełnione treści § 5 i § 6 umów nr 1/2020, 2/2020, 3/2020 z dnia 22.05.2020 r.).

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialny jest Pan Marcin Boryń - Prezes Stowarzyszenia Dwa Przymierza w Kielcach.

Zalecenia i wnioski:

Przedstawiając stwierdzone nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. wnosi się o:

1. Terminowe wywiązywanie się z obowiązku wynikającego z art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym poprzez zgłaszanie wniosków o wpis/zmianę wpisu do rejestru do sądu nie później niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu.
2. Sporządzenie korekty *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (...)* poprzez wskazanie właściwych danych (kwot i procentów) w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, zgodnie z ustalonym stanem faktycznym.
3. Sporządzenie korekty dokumentu pt. *Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego - Wybierz zdrowie* poprzez wskazanie właściwych danych w zakresie kwalifikacji środków własnych Stowarzyszenia zaangażowanych w realizację zadania.
4. W ramach bieżącego nadzoru, sprawdzanie kompletności danych wymaganych w umowach cywilnoprawnych zawieranych w celu realizacji poszczególnych działań niezbędnych do prawidłowej realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach umów o wsparcie zadania publicznego.

W terminie wskazanym poniżej należy przesłać w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne informacje o sposobie realizacji w przyszłości zaleceń zawartych w pkt 1 i 4 oraz korektę dokumentów wskazanych w pkt 2 i 3.

Pozostałe informacje i pouczenia

Od Wystąpienia Pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 8 ust. 6 umowy nr 2/PZ/2020 z dnia 30.04.2020 r. należy w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń o których mowa powyżej do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcę.

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego,

Województwo Świętokrzyskie
Andrzej Bętkowski

WICEMARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Marek Bogustawski

Kielce, dn. 24.03.2021r.

Kierownik
Biura ds. Organizacji i Kontroli

24.03.2021r.
7-ca Dyrektora
21
Departamentu Ochrony Zdrowia

DYREKTOR
Departamentu Ochrony Zdrowia

Bogumiła Niziołek

Główny Specjalista

22.03.2021r.
Jolanta Lesionowska

22.03.2021r.
Eneke Piszczak

Krzysztof Otównia

