

OZ-I.616.3.2022

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**  
**Stowarzyszenie ERBEL**  
**„Szkoła Przyszłości”**  
**w Skarżysku - Kamiennej**



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

## **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej**

Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości”, ul. 1 Maja 82, 26 - 110 Skarżysko - Kamienna, zwane dalej: Stowarzyszeniem, oferentem, kontrolowanym, zleceniobiorcą, stroną umowy, realizatorem zadania/projektu.

- Przedstawicielem Stowarzyszenia od dnia 20.12.2019 r. jest Pani Anna Wójcik, która jest jednocześnie osobą wskazaną w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. do kontaktów roboczych ze strony zleceniobiorcy.
- Stowarzyszenie korzysta od dnia 5.04.2021 r. z usług Biura Rachunkowego „GAMMA”.

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielał Przedstawiciel Stowarzyszenia ERBEL „Szkoła Przyszłości”.

## **Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w składzie:**

- Jolanta Jesionowska – Główny Specjalista - kierownik zespołu kontrolnego,
- Patrycja Chaba – Inspektor,

na podstawie upoważnień Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 6/2021 z dnia 21.02.2021 r. oraz nr 7/2021 z dnia 23.02.2022 r.

*(dowód: akta kontroli s. od 1 do 5)*

## **Powiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli**

22 lutego 2022 r. do siedziby Stowarzyszenia ERBEL „Szkoła Przyszłości” wysłano pisemne zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 28.02.2022 r. (pismo znak: OZ-I.616.3.2022 z dnia 21.02.2022 r.). Jednocześnie tego samego dnia telefonicznie poinformowano Stowarzyszenie o planowanej kontroli - notatka w załączeniu.

*(dowód: akta kontroli s.6)*

## **Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 28.02.2022 r. do 9.03.2022 r. rozpoczynając czynności kontrolne w siedzibie Stowarzyszenia, w okresie od 1.03.2022 r. do 9.03.2022 r. – w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego WŚ.

## **Zakres kontroli**

Ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego i wydatkowania środków finansowych w ramach umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. *Prowadzenie działań edukacyjnych adresowanych do różnych grup*

*docelowych, w szczególności do dzieci, młodzieży i rodziców na temat zagrożeń wynikających z używania środków odurzających, substancji psychotropowych i NSP –Używkom mówimy NIE.*

Analizie poddano:

1. Formę prawną i organizacyjną Stowarzyszenia, tj.
  - 1.1. Regulamin Stowarzyszenia,
  - 1.2. Wpis do ewidencji stowarzyszeń zwykłych.
2. Umowę o realizację zadania publicznego nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.
3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.
4. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego, tj.:
  - 4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania,
  - 4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania.

#### **Podstawa prawna**

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.1057 z późn.zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 7111 z późn.zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 305 z późn.zm.),
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. 2018 r., poz. 2057),
- Załącznik do Uchwały Nr 3267/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 stycznia 2021 r.,
- Umowa o realizację zadania publicznego nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.,
- Inne akty prawne, których zastosowanie jest konieczne w toku czynności kontrolnych ze względu na zakres i przedmiot kontroli.

## **Ustalenia faktyczne:**

### **1. Forma prawna i organizacyjna Stowarzyszenia „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej**

#### **1.1. Regulamin Stowarzyszenia.**

Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej funkcjonuje w oparciu o Regulamin przyjęty w dniu 20.12.2019 r. Stosownie do pkt 6 dokumentu celem Stowarzyszenia jest m.in.:

- *pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównanie szans tych rodzin i osób,*
- *działalność charytatywna,*
- *ochrona i promocja zdrowia,*
- *działania na rzecz osób niepełnosprawnych,*
- *przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym.*

Stowarzyszenie realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- *prowadzenie działalności informacyjno – promocyjnej i edukacyjno – szkoleniowej oraz organizowanie konferencji, sympozjów, seminariów, prelekcji, szkoleń i wykładów, kursów, pokazów, doradztwa i odczytów w zakresie związanym z celami Stowarzyszenia,*
- *współpracę z władzami państwowymi, samorządowymi i oświatowymi oraz organizacjami społecznymi, młodzieżowymi i gospodarczymi w zakresie dotyczącym realizacji celów Stowarzyszenia,*
- *organizowanie warsztatów twórczych, zajęć artystycznych, kulturalnych, filmowych, sportowych, związanych z ochroną zdrowia i środowiska, itp.,*
- *organizowanie specjalistycznej pomocy pedagogicznej, psychologicznej i grup wsparcia dla uczniów i ich rodzin, zwłaszcza zagrożonych marginalizacją i wykluczeniem społecznym lub sprawiających problemy wychowawcze.*

Władzami Stowarzyszenia są:

- Zebranie Członków,
- Przedstawiciel reprezentujący Stowarzyszenie.

## 1.2. Wpis do ewidencji stowarzyszeń zwykłych.

Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej zostało wpisane do ewidencji stowarzyszeń zwykłych pod pozycją Nr 41<sup>1</sup>, z której wynika m.in., że:

- do reprezentowania stowarzyszenia uprawniony jest przedstawiciel powołany uchwałą<sup>2</sup>,
- terenem działania Stowarzyszenia jest obszar całej Polski.

## 2. Umowa o realizację zadania publicznego.

W dniu 26.03.2021 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Panią Bogumiłę Niziołek – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Stowarzyszeniem ERBEL „Szkoła Przyszłości” z/s w Skarżysku - Kamiennej reprezentowanym przez Panią Annę Wójcik – Przedstawiciela Stowarzyszenia, została zawarta umowa nr 2/N/2021 na realizację zadania publicznego pn. *Prowadzenie działań edukacyjnych adresowanych do różnych grup docelowych, w szczególności do dzieci, młodzieży i rodziców na temat zagrożeń wynikających z używania środków odurzających, substancji psychotropowych i NSP - Używkom mówimy NIE.*

*Oferta realizacji zadania publicznego (zwana dalej ofertą), wydruk komputerowy z ewidencji stowarzyszeń zwykłych<sup>3</sup>, stanowiły załączniki do ww. umowy.*

W ramach zadania publicznego zaplanowano:

1. objęcie programem:

- a) 250 uczniów klas licealnych I-III w wieku 15-19 lat,
- b) min. 200 rodziców/opiekunów prawnych uczniów I Liceum Ogólnokształcącego w Skarżysku - Kamiennej,
- c) min. 45 nauczycieli/pedagogów I Liceum Ogólnokształcącego w Skarżysku - Kamiennej,

2. przeprowadzenie do 20.10.2021 r.

a) 65 spotkań dla młodzieży (grupa I docelowa), w tym:

- ✓ 5 z prawnikiem - pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
- ✓ 10 z policją – pn. Narkotyki i dopalacze zabijają,
- ✓ 10 z ratownikiem medycznym – pn. Poznaj zasady RKO,
- ✓ 10 z psychologiem – pn. Udowodnij że jesteś asertywny,

<sup>1</sup> Pismo Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej znak: EK. 512.9.2019 z dnia 30.12.2019 r.

<sup>2</sup> Pani Anna Wójcik powołana na ww. stanowisko uchwałą o wyborze przedstawiciela stowarzyszenia zwykłego z dnia 20.12.2019 r.

<sup>3</sup> Pobrany samodzielnie przez Zleceniodawcę.

- ✓ 10 z trenerem TZA - pn. Zadbaj o swoje emocje,
  - ✓ 20 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, dwa bloki tematyczne pn. Narkotyki? – Nie! Dziękuję i pn. Smak życia – debata o dopalaczach.
- b) 10 spotkań dla rodziców/opiekunów prawnych (grupa II docelowa), w tym:
- ✓ 2 z prawnikiem - pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
  - ✓ 2 z policją – pn. Narkotyki i dopalacze zabijają,
  - ✓ 2 z psychologiem - pn. Obserwuj, słuchaj,
  - ✓ 4 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, 2 bloki tematyczne pn. Narkotyki – to nie dotyczy mojego dziecka oraz pn. Dopalacze kradną życie.
- c) 1 szkolenia dla nauczycieli/pedagogów (grupa III docelowa) z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień – pn. Uczeń pod wpływem substancji psychoaktywnej.

Jako miejsce realizacji zadania wskazano I Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego<sup>4</sup> w Skarżysku – Kamiennej przy ul. 1 Maja 82, bazując na pomieszczeniach i wyposażeniu szkoły<sup>5</sup>.

Poprzez realizację zadania oferent zamierzał osiągnąć rezultaty miękkie m.in. takie jak:

- a) podniesienie świadomości prawnej,
- b) przełamanie barier w zakresie dzielenia się własnymi problemami,
- c) uświadomienie uczniom zagrożeń, jakie niesie korzystanie z używek,
- d) zmianę postaw wobec ryzykownych zachowań,
- e) zwiększenie motywacji do dbania o własne zdrowie psychiczne i fizyczne oraz zainteresowanie tematyką zagrożeń współczesnego świata,
- f) rozwinięcie zdolności interpersonalnych,
- g) zmianę samooceny dotyczącej możliwości radzenia sobie z problemami,
- h) zmianę postawy z pasywnej na aktywną w zakresie pomocy drugiemu człowiekowi.

---

<sup>4</sup> W przypadku edukacji w formie zdalnej lub hybrydowej założono przeprowadzenie zadania pomocą komunikatora Google Meet.

<sup>5</sup> Porozumienie z Dyrekcją Szkoły, która jest jednocześnie siedzibą Stowarzyszenia.

Na podstawie zawartej umowy ustalono, że całkowity koszt zadania wyniesie 9 240,00 zł, w tym: 8 090,00 zł zobowiązał się przekazać Zleceniodawca, a 1 150,00 zł będzie pochodzić od Zleceniobiorcy z innych środków finansowych. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 29.03.2021 r. do 31.10.2021 r., natomiast termin poniesienia wydatków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych określono: *od dnia podpisania umowy do dnia 14.11.2021 r.*

(dowód: akta kontroli s. od 7 do 29)

### **3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.**

Stosownie do § 9 ust. 1 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego (zwanego dalej sprawozdaniem) w terminie 30 dni od dnia jego zakończenia. Uwzględniając powyższe ustalono, że zadanie publiczne zostało zakończone 31.10.2021 r., a zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego do siedziby Zleceniodawcy w dniu 30.11.2021 r. Ze względu na fakt, że ww. dokument nie został właściwie sporządzony, na wezwanie Zleceniodawcy<sup>6</sup>, Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w dniu: 13.12.2021 r.<sup>7</sup> Stowarzyszenie dostarczyło sprawozdanie wg wzoru określonego w załączniku nr 5<sup>8</sup> do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.<sup>9</sup>, do którego dołączono, tj. *Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (...)* (zwane dalej zestawieniem), przedstawiające koszty poniesione i rozliczone z dotacji oraz środków własnych przypisane do konkretnych dowodów księgowych.

Według treści zawartej w sprawozdaniu ustalono, że w ramach projektu:

- a) prowadzono akcję promującą (plakaty, informacje o zadaniu umieszczane na portalu społecznościowym facebook, stronie internetowej I Liceum Ogólnokształcącego im. Juliusza Słowackiego z/s w Skarżysku – Kamiennej),
- b) podsumowano realizację zadania na stronie internetowej - linki wskazane w sprawozdaniu),
- c) programem objęto:
  - 275 uczniów w wieku 15-19 lat (I grupa docelowa),

<sup>6</sup> W odpowiedzi na pismo znak: OZ-III.616.11.2021 r. z dnia 7.12.2021 r.

<sup>7</sup> Wersja ostateczna sprawozdania.

<sup>8</sup> Oznaczonego jako załącznik nr 7 do Ogłoszenia.

<sup>9</sup> Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018, poz. 2057).

- 215 rodziców/opiekunów prawnych (II grupa docelowa),
- 45 nauczycieli (III grupa docelowa),

d) zrealizowano dla:

- I grupy docelowej 65 spotkań (5 z prawnikiem, po 10 z: przedstawicielem policji, ratownikiem medycznym, trenerem TZA, psychologiem oraz 20 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki terapii uzależnień, zgodnie z tematyką wskazaną w ofercie),
- II grupy docelowej 10 spotkań (po 2 z: prawnikiem, przedstawicielem policji, psychologiem oraz 4 z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki terapii uzależnień, zgodnie z tematyką wskazaną w ofercie),
- III grupy docelowej szkolenie z osobami z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, zgodnie z tematyką wskazaną w ofercie.

(dowód: akta kontroli s. od 30 do 36)

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

##### **4.1. Zakres finansowy – wydatkowanie środków w związku z realizacją zadania publicznego.**

Kontrolujący ustalili, że zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w łącznej kwocie 8 090,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr 43 1240 5048 1111 0010 9619 3443 z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.

W związku z prowadzoną kontrolą wydatkowania środków w ww. zadaniu kontrolujący odebrali wyjaśnienie, iż: *Stowarzyszenie ERBEL „Szkoła Przyszłości” nie jest płatnikiem VAT, w związku z tym koszty zadania i jego rozliczenie dokonano w kosztach brutto.*

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów księgowych:

- faktury VAT nr 6/10/21 z dnia 27.10.2021 r. za przeprowadzenie spotkań przez prawnika,
- faktury VAT nr 1/09/2021 z dnia 4.09.2021 r. za przeprowadzenie spotkań przez ratownika medycznego,
- faktur VAT nr: 295/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. i 3/10/2021 z dnia 31.10.2021 r. za obsługę księgową,
- rachunków do umowy zlecenia nr 11/05/2021 z dnia 30.06.2021 r. i z dnia 10.10.2021 r. za przeprowadzenie spotkań z trenerem TZA,



- rachunku do umowy zlecenia nr 5/05/2021 z dnia 25.06.2021 r. za przeprowadzenie spotkań przez psychologa,
- rachunków nr: 3/SK/2021 z dnia 4.09.2021 r., 6/SK/2021,7/SK/2021 i 8/SK/2021 z dnia 28.10.2021 r. za przeprowadzenie warsztatów/szkoleń w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień,
- rachunków do umowy zlecenia nr 9/05/2021 z dnia 30.06.2021 r i z dnia 29.10.2021 r. za wynagrodzenie koordynatora,

wykazano, że koszt zadania publicznego wyniósł 9 240,00 zł. Wydatki po stronie środków dotacji opiewały na kwotę 8 090,00 zł, natomiast po stronie środków finansowych własnych – 1 150,00 zł.

*(dowód: akta kontroli s. od 37 do 76)*

W toku dalszych czynności kontrolnych, na podstawie przedstawionych przelewów bankowych kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie opłaty z tytułu przedłożonych do kontroli faktur/rachunków dokonano w terminach ustalonych w § 2 ww. umowy i zgodnie z uregulowaniami zawartymi w umowach z realizatorami zadania. Składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego dla realizatorów kontrolowanego zadania, dokonano w oparciu o zbiorcze deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA.<sup>10</sup> Jednocześnie kontrolowany złożył oświadczenie, iż: (...) *zbiorcze dokumenty potwierdzają odprowadzenie składek ZUS dla wszystkich realizatorów zadania (...)*.

*(dowód: akta kontroli s. 77)*

Do każdego dokumentu księgowego dołączono sporządzoną na odrębnej kartce informację m.in. o:

- a) numerze umowy zawartej z Województwem Świętokrzyskim oraz nazwę zadania, którego dotyczy dokument,
- b) usłudze wykonywanej przez realizatora zadania zgodnie z zawartą umową zlecenia,
- c) sposobie finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych,
- d) dacie i sposobie zapłaty,
- e) numerze pozycji w kosztorysie.

---

<sup>10</sup> Z dnia 8.07.2021 r. i 3.11.2021 r.

100% rachunków/faktur posiadało nadany numer ewidencyjny zgodny z nr nadanym w dokumencie pn. *Wyodrębniona ewidencja wydatków poniesionych w ramach zadania (...) – metoda uproszczona – stowarzyszenie zwykłe.*

W zakresie przyjętego sposobu opisu dokumentów księgowych kontrolowany złożył wyjaśnienie w treści (...) *Podczas opisywania dokumentów księgowych przyjęto zasadę łączenia dokumentów księgowych z opisem poprzez postawienie pieczęci na dwóch dokumentach jednocześnie. Pieczęć przybita na dwóch stronach potwierdza integralność dokumentów.(...).*

(dowód: akta kontroli s. od 78)

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej wskazują, iż ogólnie przyjętą zasadą jest incydentalne dołączanie opisów na osobnych kartkach w sytuacji, gdy brak jest miejsca na jego dokonanie na źródłowym dokumencie.

Jednocześnie ustalono, że w opisie dokumentów księgowych wskazane numery pozycji w kosztorysie, nie są tożsame z numerami kosztu wskazanego w ofercie. W związku z powyższym poproszono o wskazanie przyjętych zasad numeracji.

Na tą okoliczność Kontrolowany wyjaśnił, że: (...) *przy opisywaniu dokumentów księgowych w miejscu: Nr pozycji w kosztorysie podałam numer porządkowy Wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych w ramach zadania (...) – metoda uproszczona – stowarzyszenie zwykłe.*

(dowód: akta kontroli s. 79)

Powyższe pozwoliło kontrolującym na przyporządkowanie danego kosztu zarówno do pozycji w kosztorysie zadania jak i w ww. dokumencie<sup>11</sup>.

Prowadzenie *Wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych w ramach zadania „Użytkom mówimy NIE”, umowy nr 2/N/2021 – metoda uproszczona – stowarzyszenie zwykłe, wynika z faktu, iż zleceniobiorca (...) jest Stowarzyszeniem Zwykłym (...), nie prowadzi pełnej księgowości. Rozlicza się metodami uproszczonymi. (...).*

(dowód: akta kontroli s. od 80 do 81)

---

<sup>11</sup> Patrz akta kontroli str. 81.

Dane zawarte w ww. ewidencji odzwierciedlają: a) numer dokumentu księgowego i nadany mu numer ewidencyjny; b) opis wydatku, jego wartość ogólną i kwalifikowalną; c) datę wystawienia i datę zapłaty; d) źródło finansowania danego kosztu.

Analiza ww. dokumentów źródłowych oraz Zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego<sup>12</sup> (...), pozwoliła na ustalenie, iż ww. zestawieniu błędnie wpisano:

a) daty wystawienia dokumentów księgowych:

- faktury VAT nr 1/09/2021 (poz. 2 zestawienia) – *jest 3.09.2021* winno być 4.09.2021 r.,
- rachunku do umowy zlecenie nr 5/05/2021 (poz. 7 zestawienia) – *jest 30.06.2021* r. winno być 25.06.2021 r.,
- rachunku do umowy 9/05/2021 (poz. 10 zestawienia) - *jest 31.10.2021* winno być 29.10.2021,

b) numer dokumentu księgowego w poz. 7 zestawienia jest 8/05/2021 winno być 5/05/2021.

W powyższej kwestii przedstawiciel Stowarzyszenia złożył wyjaśnienia, w których potwierdził ustalenia kontroli i dodał, iż (...) *omyłki pisarskie nie wpłynęły na wartość poniesionych wydatków i sposób ich rozliczenia. Poprawnie dokonano także płatności związanych z wyżej wymienionymi dokumentami.*

*(dowód: akta kontroli s. od 82-83)*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, niemniej wskazują, iż dane zawarte w zestawieniu winny odzwierciedlać stan faktyczny, tj. korelować z danymi z dokumentów źródłowych.

Ponadto ustalono, że:

- wkład własny finansowy wyniósł 14,22% wnioskowanej kwoty dotacji, zgodnie z częścią VI ust. 7 załącznika do Uchwały Nr 3267/21 Zarządu WŚ z dnia 20 stycznia 2021 r.
- w ramach rozliczenia poniesionych wydatków dotowany nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów, o których mowa z części VII ust. 1 ww. uchwały.

---

<sup>12</sup> Patrz akta kontroli str. 36.

#### 4.2. Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego.

Na potwierdzenie realizacji zakresu rzeczowego ww. zadania publicznego zleceniobiorca okazał:

1. plakat promujący zadanie pn. *Użytkom mówimy NIE*,
2. podsumowanie projektu, który był realizowany w I Liceum Ogólnokształcącym<sup>13</sup> im. J. Słowackiego w Skarżysku – Kamiennej – wydruk ze stron internetowych,
3. listy obecności ze spotkań.

Na potrzeby kontroli na podstawie doboru losowego prostego pobrano: a) 20% list obecności potwierdzających spotkania z prawnikiem, policją i psychologiem (I grupa docelowa) i 50% list obecności (II grupa docelowa), b) 20% list obecności potwierdzających uczestnictwo zajęciach z: trenerem TZA i ratownikiem medycznym (I grupa docelowa) c) 20% list obecności potwierdzających uczestnictwo w szkoleniach z pedagogami (I grupa docelowa), d) 20% list obecności potwierdzających uczestnictwo w szkoleniach z pedagogami (II grupa docelowa) i 100% - III grupa docelowa oraz plakat i wydruk ze stron internetowych informacji o podsumowaniu projektu.

*(dowód: akta kontroli s. od 84-108)*

Ogłędziny przedstawionych list obecności pozwoliły kontrolującym na potwierdzenie zrealizowania w:

1. I grupie docelowej: a) 5 spotkań z prawnikiem przeprowadzonych we wrześniu 2021 r. łącznie dla 168 uczniów, b) 10 spotkań z policją: 5 w czerwcu 2021 r. i 5 we wrześniu 2021 r., łącznie dla 275 beneficjentów; c) 10 spotkań z ratownikiem medycznym przeprowadzonych we wrześniu 2021 r. łącznie dla 246 uczniów, d) 10 spotkań z trenerem TZA: 2 w maju 2021 r. i 3 w czerwcu 2021 r. i 5 w październiku 2021 r., łącznie dla 175 uczniów; e) 10 spotkań z psychologiem: 4 w maju 2021 r. i 6 w czerwcu 2021 r. łącznie dla 250 beneficjentów, f) 20 warsztatów prowadzonych przez osoby z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień: 10 we wrześniu 2021 r. i 10 w październiku 2021 r. łącznie po 150 uczniów w każdej grupie tematycznej;
2. II grupie docelowej: a) 2 spotkań z prawnikiem i 2 z policją zorganizowanych we wrześniu 2021 r. odpowiednio dla 126 i 200 rodziców, b) 2 spotkań z psychologiem:

---

<sup>13</sup> Dyrektor I LO im. Juliusz Słowackiego potwierdziła udostępnienie sal i wyposażenia.

- 1 w czerwcu 2021 r. i 1 w październiku 2021 r., łącznie dla 130 rodziców, c) 4 warsztatów prowadzonych w październiku 2021 r. przez osoby z wykształceniem pedagogicznym i specjalistycznym w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień, łącznie dla 60 osób,
3. III grupie docelowej 1 szkolenia w październiku 2021 r. w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień dla 45 nauczycieli/pedagogów.

Na podstawie okazanych dokumentów pozafinansowych ustalono, że Zleceniobiorca zastosował się do zapisu § 7 ust. 1 i ust. 2 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. poprzez umieszczenie na ww. dokumentach a) informacji o dofinansowaniu zadania ze środków własnych Województwa Świętokrzyskiego, b) Herbu Województwa Świętokrzyskiego.

Dokumenty źródłowe, tj. listy obecności, pozwoliły kontrolującym na ustalenie, iż:

1. jedno spotkanie w ramach warsztatów dla młodzieży pn. *Smak życia – debata o dopalaczach*<sup>14</sup>, odbyło się 26.10.2021 r., tj. po terminie wskazanym w ofercie w części II Opis zadania, pkt 4 Plan i harmonogram działań, lp. 2, gdzie planowany termin realizacji zadania ustalono na: *12.04.2021 r.-20.10.2021 r.*,
2. listy obecności II grupy docelowej potwierdzają uczestnictwo maksymalnie 200 rodziców/opiekunów prawnych.

#### **Ad. 1.**

Kontrolowany wyjaśnił, że: (...) *Warsztaty (...) odbyły się 26.10.2021 roku ze względu na nieobecność spowodowaną niedyspozycyjnnością trenera w zaplanowanym dużo wcześniej terminie. Informację o wydłużeniu terminu realizacji tego działania nie zgłosiłam do zleceniodawcy, ponieważ uznałam, iż mieści się on w terminie realizacji zadania publicznego (29.03.2021 r. – 31.10.2021 r.).*

*(dowód: akta kontroli s. 109)*

Kontrolujący wskazują, że termin realizacji zadania ustalony w § 2 ust. 1 ww. umowy, o którym mowa w wyjaśnieniu, określa ramy czasowe wykonania całości projektu (od promocji do rozliczenia). Poszczególne zadania zaś winny być realizowane zgodnie z harmonogramem wskazanym w ofercie stanowiącej załącznik do umowy. Z uwagi na fakt, iż Zleceniobiorca na etapie planowania zadania nie jest w stanie przewidzieć zdarzeń losowych, które mogą mieć miejsce w trakcie realizacji zadania, właściwym było

---

<sup>14</sup> Patrz akta kontroli str. 107.

skorzystanie z zapisów § 15 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r., który zobowiązywał Zleceniobiorcę do pisemnego poinformowania Zleceniodawcy o wszelkich zmianach dokonanych w związku z realizacją zadania.

## **Ad. 2.**

Na okoliczność ustalonego stanu faktycznego, kontrolujący odebrali od przedstawiciela Stowarzyszenia wyjaśnienie, w którym wskazano, iż podana w sprawozdaniu liczba rodziców biorących udział w zadaniu stanowi błąd pisarski (...) *winno być (...) rodzice/prawni opiekunowie (II grupa docelowa) – 200 rodziców (zgodnie z dokumentami źródłowymi).*

*(dowód: akta kontroli s. od 110)*

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie z uwagi na fakt, iż mimo zaistniałej omyłki pisarskiej, dokumenty źródłowe potwierdzają realizację zadania w II grupie docelowej zgodnie ze złożoną ofertą. Niemniej należy wskazać, iż dane zawarte w dokumencie sprawozdawczym winny odzwierciedlać stan faktyczny.

W celu wykonania zadania Zleceniobiorca zawarł 7 umów cywilnoprawnych (zlecenia), w tym:

- 1) 1 umowę z prawnikiem na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 5 spotkań dla młodzieży i 2 dla rodziców pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
- 2) 1 umowę z ratownikiem medycznym na przeprowadzenie 10 spotkań pn. Poznaj zasady „RKO”,
- 3) 1 umowę z psychologiem na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 10 godzin spotkań dla młodzieży i 2 godzin dla rodziców pn. Konsekwencje prawne ryzykownych zachowań,
- 4) 1 umowę z trenerem TZA na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 10 godzin zegarowych warsztatów z treningu zastępowania agresji dla młodzieży,
- 5) 1 umowę ze Stowarzyszeniem Pomocy „Arka Noego” z/s w Skarżysku – Kamiennej na przeprowadzenie 1 szkolenia dla nauczycieli, 4 szkoleń dla rodziców, 20 dwugodzinnych szkoleń dla młodzieży w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień,
- 6) 1 umowę z koordynatorem zadania,
- 7) 1 umowę z Biurem Rachunkowym GAMMA z/s w Skarżysku – Kamiennej na obsługę księgową.

*(dowód: akta kontroli s. od 111 do 118)*

W odpowiedzi na pytanie o sposób realizacji spotkań z przedstawicielem policji, kontrolujący złożył wyjaśnienie w treści: (...) spotkania z przedstawicielem policji panią komisarz (...) były prowadzone bezpłatnie, na podstawie porozumienia słownego (...). Nadmieniam, że Pani Komisarz współpracuje ze szkołą od lat, a ze stowarzyszeniem od początku jego działalności, (...).

(dowód: akta kontroli s.119)

Dodatkowo do 4 z ww. umów<sup>15</sup> przedstawiono kontrolującemu notatki z szacowania wartości zamówienia i warunków wykonania poszczególnych działań w kontrolowanym zadaniu, potwierdzające wybór najkorzystniejszych ofert spośród zgłoszonych. Do notatek dołączono kwalifikacje wybranych realizatorów zadania oraz ewidencję spotkań/godzin przeprowadzonych przez poszczególnych zleceniobiorców w ramach poszczególnych działań.

#### **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 zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie określonym w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r.
3. Terminowe regulowanie należności z tytułu rachunków/faktur wystawianych przez realizatorów poszczególnych działań w ramach zadania publicznego.
4. Prowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
5. Udokumentowanie zakresu rzeczowego zadania w sposób umożliwiający pozytywną ocenę przeprowadzonych działań.
6. Szczegółowe udokumentowanie wyboru realizatorów zadania potwierdzające racjonalność i oszczędność gospodarowania środkami publicznymi.
7. Wywiązanie się z obowiązku wynikającego z § 7 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektu ze środków budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

#### **Wykaz nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów**

1. Niezgodne ze stanem faktycznym:

---

<sup>15</sup> Wyłączono z procedury szacowania koordynatora zadania – szkolnego pedagoga, Stowarzyszenie Pomocy „Arka Noego” oraz biuro księgowo.

- a) wskazanie w *Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (...)* dat wystawienia 3 dokumentów księgowych, tj. faktury VAT nr 1/09/2021, rachunków do umów zlecenia nr: 5/05/2021 i 9/05/2021 oraz numeru dokumentu księgowego w poz. 7 ww. zestawienia,
  - b) rozliczenie zadania publicznego określonego w umowie nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. w *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania (...)* poprzez wskazanie niewłaściwej liczby rodziców/opiekunów prawnych (II grupa docelowa) uczestniczących w projekcie, w części *I Sprawozdanie merytoryczne pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania.*
2. Naruszenie § 15 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. o realizację zadania publicznego poprzez niepowiadomienie na piśmie Zleceniodawcy o zmianie terminu jednego spotkania w ramach warsztatów dla młodzieży pn. *Smak życia – debata o dopalaczach.*

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialna jest Pani Anna Wójcik – Przedstawiciel Stowarzyszenia ERBEL „Szkola Przyszłości” z/s w Skarżysku – Kamiennej.

### **Zalecenia i wnioski**

Przedstawiając stwierdzone nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. wnosi się o:

1. Sporządzenie korekty:
  - a) *Zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (...)* poprzez wskazanie zgodnych z dokumentami źródłowymi dat dokumentów finansowych oraz numeru dokumentu księgowego w pozycjach nr: 2, 7, 10 ww. zestawienia,
  - b) *Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (...)* poprzez wskazanie
  - c) właściwej liczby rodziców/opiekunów prawnych (II grupa docelowa), w części *I Sprawozdanie merytoryczne pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania.*
2. Przestrzeganie umownych zobowiązań w zakresie informowania Zleceniodawcy o zaistniałych zmianach w związku z realizacją zadania publicznego.

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



**Pozostałe informacje i pouczenia**

Od Wystąpienia Pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 8 ust. 6 umowy nr 2/N/2021 z dnia 26.03.2021 r. Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa powyżej, do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcę.

Andrzej Bętkowski  
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

  
MARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego  
Andrzej Bętkowski

Kielce, dn. ..28.03.2022v

WICEMARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego

  
Marek Bogusławski

DYREKTOR

Departamentu Ochrony Zdrowia

Kierownik  
Oddziału Nadzoru

Bogumiła Niziołek Organizacji Ochrony Zdrowia

Magdalena Tomska

17

Z-ca Dyrektora  
Departamentu Ochrony Zdrowia

  
Krzysztof Ołownia

26.03.2022v.

