



Stowarzyszenie Sport CK

ul. Jeleniowska 106 A

25-564 Kielce

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.3.2023*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. 2023 poz. 571), § 16 ust.1 pkt 10 i § 48 pkt 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 6525/2023 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25.01.2023 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z późn. zm. oraz § 8 umowy nr 1/PZ/2022 zawartej w dniu 11.04.2022 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem Sport CK, z siedzibą w Kielcach, w dniu 22.02.2023 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. „*Piątek - na zdrowie*”.

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 15.02.2023 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 6/23 i nr 5/23, przeprowadzili:

- Patrycja Chaba – inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Karol Gienza – inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia.

Celem kontroli była ocena realizacji zadania, w szczególności: a) efektywności, rzetelności i jakości zadania, b) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, c) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Panu Marcinowi Zychalskiemu - Prezesowi Stowarzyszenia w dniu 28.03.2023 r., zespół kontrolny wskazuje na:

I. Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem:

1. *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (...)* zostało złożone w wyznaczonym umową terminie i według wzoru określonego przepisami prawa.
2. Opisy dowodów księgowych prowadzono czytelnie, ze wskazaniem: numeru umowy w ramach, której realizowano zadanie, rodzaju kosztu w kosztorysie zadania, sposobu finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych.
3. Środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie określonym w umowie nr 1/PZ/2022 z dnia 11.04.2022 r.
4. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową zgodnie z § 6 umowy.
5. Zakres rzeczowy zadania udokumentowano w sposób umożliwiający pozytywną ocenę przeprowadzonych działań i osiągniętych rezultatów.
6. Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 7 ust. 1 i 2 umowy nr 1/PZ/2022 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektu ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz z obowiązku nałożonego § 14 ust. 1 umowy, tj. posiadało na stanie zakupiony ze środków dotacji laptop oraz sprzęt medyczny.

II. Wykaz stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów:

1. Pobranie 41,22 zł dotacji w nadmiernej wysokości, w wyniku nieprawidłowo dokonanych przesunięć między pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji kosztów, stanowi naruszenie § 5 ust. 1 umowy Nr 1/PZ/2022 oraz art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 17.12.2004 r.

o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹ i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku i wolontariacie².

Mając na uwadze fakt, iż wyżej wskazane środki nie przekroczyły kwot określonych w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2022 r. w sprawie przeciętego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2021 r. i w drugim półroczu 2021 r.³, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny (...)* odstępuje się od zawiadomienia właściwego rzeczownika dyscypliny.

2. Niepowiadomienie Zleceniodawcy o wprowadzonych zmianach terminów zawarcia umów cywilnoprawnych oraz dokonania zakupów materiałów promocyjnych, stanowi naruszenie § 15 ww. umowy.
3. Błędne wykazanie w części II *Sprawozdania z wykonania wydatków*, pkt 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego*:
 - a) w ppkt. 2.1. *Środki Finansowe własne* – środków finansowych własnych, po stronie kosztów zgodnych z umową, jest 1 503,05 zł, winno być 1 500,00 zł, stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy nr 1/PZ/2022 z dnia 11.04.2022 r.
 - b) w pkt 5 – procentowego udziału środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji w kolumnach: *Koszty zgodnie z umową* i *Faktycznie poniesione wydatki* (odpowiednio jest: 13 % i 13,07 %, winno być 15 % i 15,03 %).
4. Dokonywanie czynności polegających na sprawdzeniu dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dopiero po wprowadzeniu ich do ksiąg rachunkowych, co stoi w sprzeczności z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁴.
5. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z tytułu wystawienia 3 faktur, stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵.
6. Wskazanie w ofercie ogólnego potencjału osobowego, a nie realizatorów bezpośrednio zaangażowanych w wykonanie zadania.

¹ T.j. Dz.U. 2021, poz. 289 z późn. zm.

² T.j. Dz.U. 2023, poz. 571.

³ M.P. 2022 poz.266.

⁴ T.j. Dz.U. 2023, poz. 120 z późn. zm.

⁵ T.j. Dz.U. 2022, poz. 1634 z późn. zm.

III. Zalecenia i wnioski:

Przedstawiając stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 1/PZ/2022 z dnia 11.04.2022 r., wnosi się o:

1. Dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 41,22 zł (słownie: czterdzieści jeden zł 22/100) w ciągu 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Województwa Świętokrzyskiego nr konta: 03 1020 2629 0000 9502 0342 6962, tytułem zwrotu: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 41,22 zł (dot. umowy nr 1/PZ/2022 z dnia 11.04.2022 r.)”.⁶

Po upływie wyżej wskazanego terminu, zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonując zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości należy doliczyć odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (co należy uwzględnić w tytule przelewu podając osobno kwotę podstawowego zwrotu oraz kwotę naliczonych odsetek).

2. Przestrzeganie umownych zobowiązań w zakresie informowania Zleceniodawcy o zaistniałych zmianach w zakresie realizowanego zadania publicznego.
3. Dochowanie szczególnej staranności w trakcie sporządzania Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (...), poprzez wykazywanie treści zgodnych ze stanem faktycznym oraz pozbawionych błędów rachunkowych (m.in. wyliczenia procentowe udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji).
4. Przestrzeganie umownych zobowiązań w zakresie stosowania w dokumentacji finansowo - księgowej zasad wynikających z ustawy o rachunkowości w zakresie sprawdzania na bieżąco dowodów księgowych przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych pod względem merytorycznym, formalnoprawnym i rachunkowym.
5. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Uwidacznianie w ofercie zasobów kadrowych, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zadania.

⁶ Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć potwierdzenie dokonania zwrotu środków – przelew.

Pozostałe informacje:

Zgodnie z zapisami umowy o realizację zadania publicznego, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuję pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Andrzej Bętkowski
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

MAKSZALEK
Województwa Świętokrzyskiego
Andrzej Bętkowski

Kielce, dn. 07.09.2023 r.

WICEMARSZALEK
Województwa Świętokrzyskiego

Bogusławski
Bogusławski

DYREKTOR
Departamentu Ochrony Zdrowia

Niziołek
Bogumila Niziołek

Kierownik
Oddziału Nadzoru
i Organizacji Ochrony Zdrowia

Tomska
Magdalena Tomska

Chwała
Gimza

