

**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 Giemza – 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 publicznych[[1]](#footnote-1) i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku i wolontariacie[[2]](#footnote-2).

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]](#footnote-3)*,* zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny (…)* odstępuje się od zawiadomienia właściwego rzecznika dyscypliny.

1. Niepowiadomienie Zleceniodawcy o wprowadzonych zmianach terminów zawarcia umów cywilnoprawnych oraz dokonania zakupów materiałów promocyjnych, stanowi naruszenie § 15 ww. umowy.
2. 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 być15 % i 15,03 %,).

1. 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 rachunkowości[[4]](#footnote-4).
2. 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 publicznych[[5]](#footnote-5).
3. Wskazanie w ofercie ogólnego potencjału osobowego, a nie realizatorów bezpośrednio zaangażowanych w wykonanie zadania.

**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 Świętokrzyskiegonr 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]](#footnote-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).

1. Przestrzeganie umownych zobowiązań w zakresie informowania Zleceniodawcy
o zaistniałych zmianach w zakresie realizowanego zadania publicznego.
2. 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).
3. 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.
4. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Uwidacznianie w ofercie zasobów kadrowych, które będą bezpośrednio zaangażowane
w realizację zadania.

**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

………………………………………..

Kielce, dn. ……………2023 r.

1. T.j. DZ.U. 2021, poz. 289 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-1)
2. T.,j. Dz.U. 2023, poz. 571. [↑](#footnote-ref-2)
3. M.P. 2022 poz.266. [↑](#footnote-ref-3)
4. T.j. Dz.U. 2023, poz. 120 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-4)
5. T.j. Dz.U. 2022, poz. 1634 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-5)
6. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć potwierdzenie dokonania zwrotu środków – przelew. [↑](#footnote-ref-6)