



**Stowarzyszenie Twórczość Aktywność Rozwój  
Tradycja w Gminie Łopuszno „START”  
ul. Zakładowa 9  
26-070 Łopuszno**

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.12.2023*

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o 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 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r., zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem Twórczość Aktywność Rozwój Tradycja w Gminie Łopuszno „START” z/s w Łopusznie, w dniu 22.05.2023 r., została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: *oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego pn.: „Budowanie mocy”*.

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 15.05.2023 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 23/23 i nr 24/23, przeprowadzili:

- Jolanta Jesionowska – główny specjalista 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 dokonanyimi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Panu Mirosławowi Pichecie - Prezesowi Stowarzyszenia Twórczość Aktywność Rozwój Tradycja w Gminie Łopuszno „START” w dniu 19.06.2023 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, pozycji wydatku w kosztorysie zadania, sposobu finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych oraz adnotacją o weryfikacji pod względem rachunkowym, formalnym, zatwierdzeniem do zapłaty.
3. Środki zaangażowane w realizację zadania publicznego wydatkowano w terminie określonym w umowie nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.
4. Ewidencję księgową zadania prowadzono zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
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 14/PZ/2022 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektów ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.
7. Zgodnie z § 14 ust. 1 umowy nr 14/PZ/2022 zakupiony ze środków dotacji ekran projekcyjny znajduje się w siedzibie Stowarzyszenia.

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

1. Błędne wskazanie w opisach 9 faktur i 5 rachunków pozycji danego dokumentu w raportach kasowych (RK z sierpnia 2022 r. nr 01/8/2022/BM - 1 faktura i RK z listopada 2022 r. nr 01/11/2022/BM – pozostałe dowody księgowe).
2. Niezgodny ze stanem faktycznym opis 3 faktur, w których błędnie wskazano kwoty wydatkowane z dotacji i ze środków własnych, co przedstawiono w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Lp.	Nr faktury	Opis dokumentu księgowego		Załącznik nr 9		Analityka konta 550-01 – koszty własne projektu
		Środki własne (zł)	Dotacja (zł)	Środki własne (zł)	Dotacja (zł)	Zaksięgowane środki własne (zł)
1	FS 7/11/2022	0,00	207,65	0,04	207,61	0,04
2	FS 9/11/2022	40,77	959,23	0,00	1 000,00	0,00
3	FV/22/32	0,00	102,68	3,75	98,68	3,75

3. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 2,00 zł, w związku z rozliczeniem wydatku z tytułu zaliczek na podatek dochodowy<sup>1</sup> w wysokości 327,00 zł, podczas gdy wydatek został poniesiony w niepełnej kwocie, tj. 325,00 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>2</sup>, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>3</sup> oraz § 1 ust. 1 umowy nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.
4. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, w związku z nieuprawnionym rozliczeniem ze środków dotacji kosztu nieuwzględnionego w ofercie pn. *zakup wskaźnika laserowego HAMA X – Pointner*, w kwocie 50,01 zł - poz. 2 faktury nr FS- 72202/22/MEPL1/10 z dnia 5.10.2022 r., co stanowi naruszenie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2023 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, § 1 ust. 1 i § 2 ust. 4 umowy nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.
5. W związku ze sformułowaną w pkt 4 Wystąpienia Pokontrolnego nieprawidłowością, błędnie opisano fakturę FS - 72202/22/MEPL1/10 z dnia 5.10.2022 r.: jest środki własne 36,98 zł, dotacja 1 000,00 zł; winno być: środki niekwalifikowalne/spoza zadania 86,99 zł, dotacja 949,99, co stoi w sprzeczności z zapisami części III pkt 2 Ogłoszenia o konkursie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 5284/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11.05.2022 r.
6. Wadliwe dokonanie czynności polegającej na podpisaniu umów z realizatorem indywidualnych konsultacji i warsztatów integracyjno – wspierających, będącym

<sup>1</sup> Naliczony na podstawie rachunków od umów cywilnoprawnych za prowadzenie zajęć indywidualnych i integracyjno – wspierających.

<sup>2</sup> T.j. Dz.U. 2021, poz. 289 z późn. zm.

<sup>3</sup>T.j. Dz.U. 2023, poz. 571.

jednocześnie członkiem Zarządu, przez Prezesa Zarządu i Skarbnika, co stanowi naruszenie art. 11 ust. 4 ustawy prawo o stowarzyszeniach<sup>4</sup>.

7. W konsekwencji ustaleń kontroli błędnie przedstawiono dane w:

- części II Sprawozdania pkt 1 *Rozliczenie wydatków za rok 2022*, co przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2 .

<b>Część II Sprawozdania pkt 1 Rozliczenie wydatków za rok 2022</b>		
<b>pozycja (lp. kosztów realizacji działań)</b>	<b>jest</b>	<b>winno być</b>
poz. I.3.3	1 036,98 zł	949,99 zł
poz. I.2.1	2 600,00 zł	2 598,00 zł
Suma kosztów realizacji zadania	10 900,77 zł	10 811,78 zł
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	11 900,77 zł	11 811,78 zł

- części II Sprawozdania w pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (...)*, co przedstawia tabela nr 3 :

Tabela nr 3.

<b>Części II Sprawozdania w pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (...)</b>		
<b>pozycja</b>	<b>jest</b>	<b>winno być</b>
Kwota dotacji	10 000,00 zł	9 947,99 zł
Środki finansowe własne	1 040,77 zł	1 003,79 zł

- pkt 4,5,6 części II Sprawozdania pkt 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (...)*, tj. wskaźniki procentowe,
- załączniku nr 9 do ogłoszenia, w lp. 4 w zakresie: a) wysokości wykazanych środków z dotacji; b) kwalifikacji i wysokości środków finansowych opisanych jako „własne” oraz w pozycji lp. 12 w kolumnie wskazującej wydatek poniesiony z dotacji (zawyżony o 2,00 zł).

### **III. Zalecenia i wnioski:**

Przedstawiając stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r., wnosi się o:

1. Dołożenie szczególnej staranności w trakcie opisywania faktur/rachunków przy wskazywaniu pozycji dokumentów w raportach kasowych, zgodnie ze stanem faktycznym, bez omyłek pisarskich.
2. Rzetelne tworzenie opisów faktur w zakresie wskazywania kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych, zgodnie ze stanem faktycznym i ewidencją księgową zadania.

<sup>4</sup> T.j. 2020,poz. 2261.

3. Dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2,00 zł (słownie: dwa zł 00/100) 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 – 2,00 zł (dot. umowy nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>.  
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).
4. Dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 50,01 zł (słownie: pięćdziesiąt zł 01/100) wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 na rachunek bankowy Województwa Świętokrzyskiego nr konta: 03 1020 2629 0000 9502 0342 6962, tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 50,01 zł wraz z odsetkami w wysokości .... (dot. umowy nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.), zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
5. Pokrywanie ze środków dotacji wyłącznie kosztów kwalifikowalnych projektu, tj. wskazanych w ofercie i spełniających w tym zakresie wymogi Ogłoszenia o konkursie oraz opisywanie faktur zgodnie ze stanem faktycznym, poprzez oznaczanie w dowodach księgowych właściwej wysokości środków spoza zadania i środków z dotacji.
6. Dokonanie konwalidacji umów nr 1/10/2022 i nr 2/10/2022 z dnia 30.09.2022 r., tj. potwierdzenie ważności dokumentu przez uprawniony do tego organ (osoby uprawnione do zawierania umowy – pełnomocnik wybrany przez walne zebranie członków stowarzyszenia lub członek komisji rewizyjnej wybrany przez komisję).
7. Prawidłowe przedstawianie danych w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (...)*, w oparciu o rzetelną weryfikację dokumentów źródłowych i zapisów Ogłoszenia o konkursie.

---

<sup>5</sup> T.j. 2022, poz. 1634 z późn. zm.

Jednocześnie kontrolujący, mimo naruszenia art. 9 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, powołując się na art. 26 ust. 1 ww. ustawy, odstępują od zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych właściwego rzecznika dyscypliny, gdyż kwota datacji pobranej w nadmiernej wysokości i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nie przekroczyła 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.<sup>6</sup>

**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



The image shows a handwritten signature in blue ink over a red stamp. The stamp contains the text: "MARSZAŁEK" in a stylized font, followed by "Województwa Świętokrzyskiego" and "Andrzej Bętkowski" in a smaller font. Below the signature is a dotted line.

Kielce, dn. 28.06.2023 r.

---

<sup>6</sup> M.P. 2022 poz. 266.