

**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 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 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 |

1. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 2,00 zł, w związku z rozliczeniem wydatku z tytułu zaliczek na podatek dochodowy[[1]](#footnote-1) 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[[2]](#footnote-2), art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[[3]](#footnote-3) oraz § 1 ust. 1 umowy nr 14/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.
2. 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.
3. 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.
4. Wadliwe dokonanie czynności polegającej na podpisaniu umów z realizatorem indywidualnych konsultacji i warsztatów integracyjno – wspierających, będącym jednocześnie członkiem Zarządu, przez Prezesa Zarządu i Skarbnika, co stanowi naruszenie art. 11 ust. 4 ustawy prawo o stowarzyszeniach[[4]](#footnote-4).
5. 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.

| **Część II Sprawozdania pkt *1 Rozliczenie wydatków za rok 2022*** |
| --- |
| **pozycja (lp. kosztów realizacji działań)** | **jest** | **winno być** |
| 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.

| **Część II Sprawozdania w pkt *2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (…)*** |
| --- |
| **pozycja** | **jest** | **winno być** |
| 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.
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 Świętokrzyskiegonr 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[[5]](#footnote-5).

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. 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 Świętokrzyskiegonr konta: 03 1020 2629 0000 9502 0342 6962, tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie
z przeznaczeniem – 50,01 zł warz 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.
2. 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.
3. 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).
4. Prawidłowe przedstawianie danych w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (…)*, w oparciu o rzetelną weryfikację dokumentów źródłowych i zapisów Ogłoszenia
o konkursie.

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.*[[6]](#footnote-6)*

**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. Naliczony na podstawie rachunków od umów cywilnoprawnych za prowadzenie zajęć indywidualnych
i integracyjno – wspierających. [↑](#footnote-ref-1)
2. T.j. DZ.U. 2021, poz. 289 z późn. zm [↑](#footnote-ref-2)
3. T.,j. Dz.U. 2023, poz. 571. [↑](#footnote-ref-3)
4. T.j. 2020, poz. 2261. [↑](#footnote-ref-4)
5. T.j. 2022, poz. 1634 z późn. zm. [↑](#footnote-ref-5)
6. M.P. 2022 poz. 266. [↑](#footnote-ref-6)