



**Stowarzyszenie na Rzecz Specjalnego
Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1
„Jesteśmy”
ul. Szkolna 15
26-110 Skarżysko - Kamienna**

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.18.2023*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24.04.2003 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 § 7 umów: nr 1/TPZ/2022 z dnia 10.03.2022 r. i 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r., zawartych pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem na Rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 „Jesteśmy” z siedzibą w Skarżysku - Kamiennej, w dniach od 30.08.2023 r. do 31.08.2023 r., została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: *oceny prawidłowości wykonania zadań publicznych pn.: „Zajęcia profilaktyczne w zakresie zooterapii jako forma fizjoterapii” oraz „Dbam o zdrowie”.*

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 21.08.2023 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 52/23, 53/23, 54/23 i 55/23 przeprowadziły:

- Jolanta Jesionowska – główny specjalista w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Patrycja Chaba – inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Joanna Tolak – główny specjalista w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Anna Nieckarz – starszy inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia.

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

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Pani Katarzynie Stępnia - Prezes Stowarzyszenia w dniu 4.10.2023 r., zespół kontrolny wskazuje na:

I. Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem:

1. *Uproszczone sprawozdania z wykonania zadań publicznych (...)* zostały złożone w wyznaczonych umowami terminach i według wzoru określonego przepisami prawa.
2. Opisy dowodów księgowych prowadzono czytelnie, ze wskazaniem: numeru umowy w ramach, której realizowano zadanie, sposobu finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych.
3. Środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminach określonych w umowach: nr 1/TPZ/2022 z dnia 10.03.2022 r. i 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r.
4. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową zgodnie z § 5 umów.
5. Zakres rzeczowy zadań został prawidłowo udokumentowany.
6. Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 6 ust. 1 i 2 umów nr 1/TPZ/2022 i 6/TPZ/2022 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektów ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.
7. Prawidłowo zastosowano zapisy umowy nr 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r. dotyczące sposobu dokonywania przesunięć między pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidzianych w ofercie kosztów.
8. Zgodnie z § 13 ust. 1 umowy nr 6/TPZ/2022 zakupione ze środków dotacji akcesoria do zajęć sportowych znajdują się w siedzibie Stowarzyszenia.

II. Wykaz stwierdzonych uchybień ze wskazaniem naruszonych przepisów:

W zadaniach realizowanych w ramach umów nr 1/TPZ/2022 z dnia 10.03.2022 r. i 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r.:

1. Niepowiadomienie pisemnie Zleceniodawcy o fakcie zwiększenia wkładu własnego wydanego na realizację zadań publicznych, co stanowi naruszenie § 14 umów nr: 1/TPZ/2022 z dnia 10.03.2022 r. oraz 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r.
2. Sporządzenie opisów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i kwalifikowalności wydatków na odrębnych kartkach do każdego dokumentu księgowego, nie spełnia wymogów art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹.
3. Błędne wykazanie numeru pozycji z kosztorysu przedstawionego w ofercie zadania pn.:
a) „Zajęcia profilaktyczne w zakresie zooterapii jako forma fizjoterapii” w opisach 9 faktur, b) „Dbam o zdrowie” w opisach 20 faktur, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Omyłki pisarskie na listach obecności związanych z realizacją zadań.

W zadaniu realizowanym w ramach umowy nr 1/TPZ/2022 z dnia 10.03.2022 r.:

1. Nieprawidłowy opis faktury nr 22-FVU/8 z dnia 27.05.2022 r. w zakresie wykonania usługi: jest *dot. przeprowadzenia 100 półgodzinnych zajęć z hipoterapii – alpakoterapii*, a powinno być: *dot. przeprowadzenia 35 godzin zajęć z alpakoterapii*. Powyższe stoi, w sprzeczności z art. 22 ustawy o rachunkowości.
2. Błędne wykazanie w zestawieniu dokumentów księgowych złożonym wraz ze sprawozdaniem :
 - a) nazwy wydatku w pozycji nr 2 - jest: *Przeprowadzenie 100 półgodzinnych zajęć z hipoterapii (100 zajęć x 40 zł)*, a powinno być: *Przeprowadzenie 35 godzin zajęć z alpakoterapii (35 godzin x 80 zł)*,
 - b) daty wystawienia faktury nr 1445/2022 w pozycji nr 11 - jest: 20.05.2022 r., a powinno być: 07.04.2022 r.

¹ T.j. Dz.U.2023, poz. 120 z późn. zm.

W zadaniu realizowanym w ramach umowy nr 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r.:

1. Nieuzgodnienie z departamentem merytorycznym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego wątpliwości związanych z realizacją umowy dotyczących rekrutacji uczestnika zadania, co stoi w sprzeczności z § 14 ust. 2 umowy.
2. Błędne wykazanie w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego w Części II. *Opis wykonania zadania publicznego*: a) w pkt. 1. *Syntetyczny opis wykonanego zadania (...)* liczby osób uczestniczących w zajęciach sportowych w Kombinacie Formy: jest 7 osób, a powinno być 6 osób, b) w pkt 2. *Osiągnięte rezultaty realizacji zadania publicznego* liczby uczestników, u których zmniejszyła się masa ciała: jest: 3 kg u 5 osób; 4 kg u 2 osób, a powinno być: 3 kg u 4 osób; 4 kg u 3 osób.
3. Błędne wykazanie w zestawieniu dokumentów księgowych złożonym wraz ze sprawozdaniem numeru:
 - a) faktury w pozycji 11: jest 141048, a powinno być 141046,
 - b) oraz rodzaju dokumentu księgowego w pozycji 13: jest faktura 0001724952, a powinno być paragon 000172495.

III. Zalecenia i wnioski:

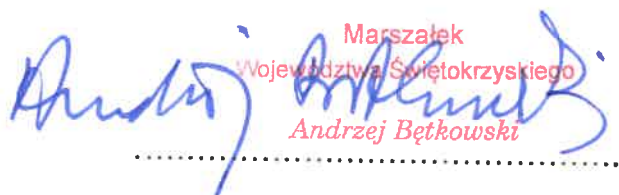
Przedstawiając stwierdzone uchybienia wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 7 ust. 5 umów nr: 1/TPZ/2022 z dnia 10.03.2022 r. i 6/TPZ/2022 z dnia 15.09.2022 r., wnosi się o:

1. Przestrzeganie umownych zobowiązań w zakresie informowania Województwa o zaistniałych zmianach i występujących wątpliwościach w zakresie realizowanego zadania.
2. Sporządzanie opisów dokumentów księgowych zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, wolnych od omyłek pisarskich oraz w sposób trwały, tak aby spełniały wymogi formalne zapisów księgowych.
3. Bieżący nadzór nad tworzeniem list obecności uczestników zadania, będących potwierdzeniem właściwie zrealizowanego zadania.
4. Precyzyjne sporządzanie *Uproszczonego sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (...)* wraz z zestawieniem dokumentów księgowych, poprzez wykazywanie treści zgodnych ze stanem faktycznym.

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


Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego
Andrzej Bętkowski

Kielce, dn. 18.10.2023 r.

