



Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Łopusznie
ul. Strażacka 24
26-070 Łopuszno

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.17.2023*

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 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r., zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku w Łopusznie, w dniu 10.08.2023 r., została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: *oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. „Drogą trzeźwości w duchu sportowym”*.

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 27.07.2023 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr: 50/23, 49/23 i 51/23, przeprowadzili:

- Jolanta Jesionowska – główny specjalista w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Patrycja Chaba – inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Kamil Redziak – podinspektor 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 Pani Barbarze Chudej - Prezes Stowarzyszenia w dniu 20.09.2023 r., zespół kontrolny wskazuje na:

I. Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem:

1. *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (...)* zostało złożone w wyznaczonym umową terminie, według wzoru określonego przepisami prawa.
2. 10 z 11¹ dowodów księgowych poddanych kontroli opisano w sposób pozwalający na identyfikację: numeru umowy w ramach, której realizowano zadanie, daty wystawienia dokumentu, rodzaju działania, pozycji wydatku w kosztorysie zadania, wskazania sposobu finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych.
3. Przy realizacji zadania prowadzono księgowość uproszczoną, zgodnie z przepisami prawa.
4. Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 7 ust. 1 i 2 umowy nr 11/A/2022 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektów ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

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

1. Niezgodne ze złożoną ofertą i stanem faktycznym przedstawienie w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego danych, tj.:
 - błędne wskazanie w *Części I pkt 1 Opis osiągniętych rezultatów (...)* realizatora 6 godz. zajęć animacyjno – rekreacyjnych,
 - błędne opisanie w *Części I pkt 2 Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań (...)* realizatorów i czasu trwania poszczególnych warsztatów:
 - jest 5 godz. – Ilona Picheta, winno być 7 godz. Ilona Picheta,
 - jest 2 godz. zajęć z trenerem coachingowym od motywacji, który faktycznie nie brał udziału w warsztatach,
 - jest 5 godz. zajęć sportowych, winno być 2 godz.
2. Nierzetelna kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym, co przedstawia poniższa tabela.

¹ Na 1 dokumencie – faktura nr 41/12/2022 umieszczono opis zawierający źródła finansowania i pozycję kosztorysu do nieprzeprowadzonego działania.

Tabela nr 1.

Nr dokumentu księgowego /nazwa	Pozycja w kosztorysie	Niezgodność – nieprawidłowa data sprzedaży/usługi	Dokument potwierdzający faktyczną datę sprzedaży/usługi
41/12/2022/wynajem sali	I.4.3 ²	19.12.2022 r.	Lista obecności – 2.12.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno
42/12/2022/wynajem sali	I.1.2 ³	19.12.2022 r.	Listy obecności -7.10.2022 r. 12.10.2022 r. i 16.11.2022 r.
166/22/FVS/catering	I.1.3	15.12.2022	Listy obecności -7.10.2022 r. 12.10.2022 r. 16.11.2022 r.
169/22/FVS/catering	I.4.1.	15.12.2022 r.	Lista obecności – 2.12.2022 r. spotkanie podsumowujące
21/12/2022/gadżety	I.4.2	12.12.2022 r.	Lista obecności – 2.12.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno
2/12/2022/T/warsztaty motywowania	I.3.1.	2.12.2022 r.	Lista obecności – 20.10.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno
R1/12/22/zajęcia sportowe	I.2.1	12.12.2022 r.	Lista obecności – 2.12.2022 r. - miejsce spotkania GOSW Łopuszno

3. Błędny opis faktur nr:

- a) 41/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. – nieprawidłowy numer dokumentu księgowego w opisie ww. faktury,
- b) 42/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. - w opisie dokumentu księgowego niezgodnie ze stanem faktycznym wskazano koszt 0,01 zł jako wkład finansowy własny, a nie koszt spoza zadania,
- c) 2/12/2022/T z dnia 2.12.2022 r. – w opisie dokumentu księgowego niezgodnie ze stanem faktycznym wskazano źródło finansowania – 100% dotacja ze środków własnych budżetu województwa świętokrzyskiego,
- d) 41/12/2022 z dnia 19.12.2022 r. – niezgodny ze stanem faktycznym opis wykorzystanych środków z dotacji na działanie: *I.4.3 - wynajem sali, numer pozycji w rozliczeniu*, co prezentuje poniższa tabela.

² Spotkanie podsumowujące.

³ Zajęcia z psychologiem/terapeutą/specjalistą/team building.

Tabela nr 2.

Oferta - część V. pkt VA	Koszt zgodnie z ofertą (zł)	Zgodnie ze sprawoz daniem (zł)	Ustalenia kontroli (zł)	Dokumenty potwierdzające ustalenia kontroli
Działanie I.1. ppkt I.1.2. wynajem sali	700,00	700,00	1000,00	Lista obecności ze spotkania podsumowującego, na której wskazano miejsce przeprowadzenia działania – GOSW w Łopusznie.
Działanie I.4.ppkt I.4.3. wynajem sali	300,00	300,00	0,00	Oświadczenie/informacja kontrolowanego, z których wynika, iż spotkanie podsumowujące odbyło się na terenie Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łopusznie, z którego korzystano nieodpłatnie.

Zgodnie z ustaleniami kontroli oraz złożonymi wyjaśnieniami na działanie *I.4.3. - wynajem sali* nie poniesiono żadnych wydatków, w ramach działania *I.4. Spotkanie podsumowujące spotkanie profilaktyczno – integracyjne. Wręczenie gadżetów promocyjnych Projektu*. Powyższe spełnia przesłanki pobrania środków dotacji w kwocie 300,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem, o czym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴. Powyższe stanowi naruszenie art. 16 ust 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵, § 1 ust. 1 i ust. 2, § 2 ust. 3 oraz § 15 umowy nr 11/A/2022.

4. W opisach 11 dokumentów księgowych przedstawionych do kontroli:

- a) brak adnotacji o zatwierdzeniu do zapłaty,
- b) weryfikacji pod względem merytorycznym i finansowym dokonano po uregulowaniu zobowiązań, tj. w dniu 30.12.2022 r.,

5. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie dokumentów księgowych pod względem finansowym i merytorycznym w fakturach nr: 21/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. i 169/22/FVS z dnia 15.12.2022 r.

⁴ T.j. DZ.U. 2021, poz. 289 z późn. zm.

⁵T.j. Dz.U. 2023, poz. 571.

Nieprawidłowości wskazane w pkt 2 - 5 stanowią naruszenie art. 21 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶.

6. W załączniku nr 9 do ogłoszenia błędny numer i data wystawienia faktury jest: nr 1/12/2022 z dnia 15.12.2022 r.; winno być: 2/12/2022/T z dnia 2.12.2022 r.
7. Nieterminowe regulowanie płatności z tytułu 3 faktur i 1 rachunku, stanowi w przypadku:
 - a) środków publicznych - naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷, b) środków własnych – naruszenie terminu wskazanego w dokumentach księgowych.
8. Niezgodne z ofertą, częściowe wykonanie działania *I.2.1 Wynagrodzenie trenera* wskazanego w części V *Kalkulacja przewidywanych kosztów (...)* oferty, tj. przeprowadzenie 2 godzin zajęć sportowych po 250,00 zł/godz., zamiast 5 godzin po 100,00 zł/godz., spełnia przesłanki pobrania 300,00 zł⁸ dotacji w nadmiernej wysokości.
- art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ponadto stanowi naruszenie art. 16 ust 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, § 1 ust. 1 i ust. 2, § 2 ust. 3 oraz § 15 umowy nr 11/A/2022.
9. Brak w treści faktury 21/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. wskazania rodzaju i liczby zakupionych gadżetów, umożliwiających ustalenie, czy zakup jest zgodny ze złożoną ofertą.
10. W konsekwencji ustaleń kontroli błędnie przedstawiono dane w:
 - części II Sprawozdania w pkt. *1 Rozliczenie wydatków za rok 2022*, w: a) faktycznie poniesione wydatki w poz. II *Suma wszystkich kosztów realizacji zadania* jest: 7100,00 zł, winno być: 6 500,00 zł; b) pozycja kosztorysu *wynagrodzenie trenera (I.2.1)* winna zostać pomniejszona o 300,00 zł; c) pozycja kosztorysu *wynajem sali (I.4.3)* jest: 300,00 zł, winno być: 0,00 zł,
 - części II Sprawozdania w pkt. *2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania (...)*: a) kwota dotacji – wskazano: 6 390,00 zł, winno być: 5 790,00 zł; b) w zakresie wskaźników procentowych uwidocznionych w pkt 4,5 ww. rozliczenia.

⁶ T.j. Dz.U. 2023, poz. 120 z późn. zm.

⁷ T.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 z późn. zm.

⁸ Przyjęto do rozliczenia koszt w wysokości 200,00 zł (2 godziny x 100,00 zł zgodnie z ofertą).

- załączniku nr 9 do ogłoszenia w zakresie działań: a) I.4.3. wynajmem sali; b) I.2.1. wynagrodzenie trenera.
11. Niezgodne ze złożoną ofertą terminy realizacji poszczególnych działań przewidzianych w projekcie, wskazanych w Części III *Opis zadania* pkt 4 *Plan i harmonogram (...)*.
 12. Wykazanie w ofercie potencjału Stowarzyszenia, a nie zasobów ludzkich, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zadania, co stoi w sprzeczności z treścią załącznika nr 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 14 października 2018 r.⁹
 13. Brak w przedstawionych do kontroli dokumentach: a) ewidencji czasu pracy, b) ankiet ewaluacyjnych, co stanowi naruszenie § 1 ust. 1 umowy.

III. Zalecenia i wnioski:

Przedstawiając stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r., wnosi się o:

1. Precyzyjne sporządzanie *Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (...)*, poprzez wykazywanie treści zgodnych ze stanem faktycznym.
2. Prowadzenie ciągłego, rzetelnego nadzoru dokumentacji finansowo – księgowej pod względem formalnym, celem weryfikacji jej zgodności z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.
3. Dołożenie szczególnej staranności przy redagowaniu opisów dokumentów księgowych, tak aby odzwierciedlały stan faktyczny i spełniały wymogi formalne zapisów księgowych (dot. zbiorczo pkt 3). Ponadto dokonanie zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (dot. pkt 3d) w kwocie 300,00 zł (słownie: trzysta zł 00/100) wraz z odsetkami na rachunek bankowy Województwa Świętokrzyskiego nr: 64 1020 2629 0000 9202 0461 5425, tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 300,00 zł wraz z odsetkami w wysokości (dot. umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r.), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 oraz ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Przeprowadzanie kontroli dowodów księgowych w sposób właściwy, poprzez.:

⁹ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018, poz. 2057).

- a) zamieszczanie w treści opisu adnotacji o zatwierdzeniu do wypłaty po uprzednio dokonanej kontroli formalnej, merytorycznej i rachunkowej,
 - b) weryfikację pod względem merytorycznym i finansowym prowadzoną na bieżąco, przed uregulowaniem zobowiązań.
5. Wyeliminowanie występowania braków w opisie dowodów księgowych poprzez składanie podpisu osoby kontrolującej dokument pod względem finansowym i merytorycznym.
 6. Dołożenie szczególnej staranności przy redagowaniu załącznika nr 9 do ogłoszenia, tak by wyeliminować błędy i omyłki pisarskie.
 7. Terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa i terminami płatności określonymi w dokumentach księgowych.
 8. Dokonanie zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 300,00 zł (słownie: trzysta zł 00/100) w ciągu 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Województwa Świętokrzyskiego nr: 64 1020 2629 0000 9202 0461 5425, tytułem zwrotu: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 300,00 zł (dot. umowy nr 11/A/2022 z dnia 3.10.2022 r.), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
- 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).
9. Uzupełnianie opisu faktur o szczegółową charakterystykę zrealizowanych zakupów w sytuacjach, gdy dane zamieszczone na dokumencie nie zawierają specyfikacji przedmiotu zakupu, tj. rodzaju i ilości towaru.
 10. Prawidłowe przedstawianie danych w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (...)* oraz w załączniku nr 9 do ogłoszenia, w oparciu o rzetelną weryfikację dokumentów:
 - a) finansowych potwierdzających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych,
 - b) pozafinansowych obrazujących sposób realizowanych działań w zadaniu, c) umowy i ogłoszenia o konkursie.
 11. Dotrzymywanie terminów realizacji poszczególnych działań przewidzianych w ofercie i niedokonywanie zmian w tym zakresie bez zgody Województwa Świętokrzyskiego.

12. Uwidacznianie w ofercie zadania publicznego zasobów kadrowych, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zadania.
13. Dokumentowanie przebiegu realizowanego projektu, w oparciu o dokumenty wskazane w ofercie jako: a) planowane działania, b) źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika.

Jednocześnie wskazuje się, że mimo wypełnienia znamion naruszenia art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, powołując się na art. 26 ust. 1 ww. ustawy, odstępuje się od zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych właściwego rzecznika dyscypliny, gdyż kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nie przekroczyła kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

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. 11/102023 r.