



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 stycznia 2025 r.

WK-IV.431.4.1.2024

Liszewska-Bowen Foundation

ul. Nowogrodzka 56A

00-695 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Justyna Dębowska – Główny Specjalista³ i Anna Janusz – Starszy Inspektor Wojewódzki⁴ w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 12 lutego 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r. kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Fundacji „Liszewska-Bowen Foundation” (dalej Fundacja) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Nowogrodzka 56a, 00-695 Warszawa⁵.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadań publicznych realizowanych na podstawie umów:

1. nr BKO-II.9440.21.2022 z dnia 27 maja 2022 r. pt. „Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy, w szczególności prowadzenie sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego oraz prowadzenie punktu pomocy psychologicznej”,
2. nr BKO-II.9440.66.2022 z dnia 13 września 2022 r. pt. „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce – Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie”,
3. nr BKO-II.9440.83.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. pt. „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce, w szczególności organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli.

³ Od dnia 1 czerwca 2024 r. zmiana stanowiska.

⁴ XXXXXXXXXXX XXXXXX

⁵ Numer Krajowego Rejestru Sądowego – 0000970969 (dalej KRS).

w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie”,

w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przekazanych na realizację ww. zadań.

Kontrolą objęto okres od 1 maja 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do dnia 30 kwietnia 2024 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 grudnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Fundacja została wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej⁶ z dniem 10 maja 2022 r. Do dnia 17 maja 2022 r. organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji był Zarząd w skład, którego wchodził jeden członek Zarządu. Od dnia 18 maja 2022 r. oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych do reprezentowania Fundacji, upoważnieni byli dwaj członkowie Zarządu⁷.

(Akta kontroli: str. 4-25, 36-64)

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że prawidłowość wykonania zadań publicznych realizowanych na podstawie umów:

1. nr BKO-II.9440.21.2022 z dnia 27 maja 2022 r. pt. „Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy, w szczególności prowadzenie sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego oraz prowadzenie punktu pomocy psychologicznej”,
2. nr BKO-II.9440.66.2022 z dnia 13 września 2022 r. pt. „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce – Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie”,
3. nr BKO-II.9440.83.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. pt. „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce, w szczególności organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie”,

w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przekazanych na realizację ww. zadań ocenia się

negatywnie.

⁶ Stan KRS na dzień 10 maja 2022 r.

⁷ Stan KRS na dzień 17 stycznia 2024 r.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I.Oferty realizacji zadań publicznych

A. Oferta realizacji zadania publicznego nr 1

Fundacja w dniu 10 maja 2022 r. złożyła do MUW ofertę realizacji zadania publicznego (dalej oferta nr 1)⁸, o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁹ (dalej ustawa o opp).

W przedmiotowej ofercie, Fundacja jako tytuł zadania publicznego wskazała: Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy¹⁰), w szczególności:

- a. prowadzenie Sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego (dalej działanie 1);
- b. prowadzenie punktu pomocy psychologicznej” (dalej działanie 2).

W dziale III *Opis zadania* pkt 4 oferty do umowy nr 1 jako grupę docelową Fundacja wskazała kobiety i dzieci – uchodźcy z Ukrainy, natomiast jako planowany termin realizacji zadania – okres od 1 maja do 30 czerwca 2022 r.

Jednocześnie w dziale III w pkt 3 *Syntetyczny opis zadania* Fundacja wskazała, że planowane jest objęcie pomocą w pokoju Matki i Dziecka oraz w punkcie pomocy psychologicznej na Dworcu Centralnym:

- matek i dzieci do 12 roku życia,
- kobiet i dzieci wymagających pomocy psychologicznej,

poprzez m.in. zapewnienie bezpiecznej przestrzeni do odpoczynku, zmiany odzieży, umycia się oraz dostępu do artykułów higieny osobistej i kobiecej, wyżywienia dla kobiet i dzieci, leków bez recepty, pomocy psychologicznej oraz organizację zajęć dla dzieci. Ponadto w ramach działania 2 Fundacja wskazała, że będzie prowadziła punkt pomocy psychologicznej realizując nagłe interwencje psychologiczne, konsultacje z wykwalifikowanymi psychologami i psychiatrami oraz dostęp do leków i terapii.

Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania publicznego został określony na kwotę 182 180,00 zł, która według kalkulacji przewidywanych kosztów obejmowała koszty realizacji zadania publicznego wykazane w poniższej tabeli.

⁸ Aktualizacja w dniu 19 maja 2022 r.

⁹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).

¹⁰ Z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.), od dnia 9 lutego 2024 r. obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

Tabela nr 1

Zestawienie kosztów realizacji zadania	
Rodzaj kosztu	Wartość (zł)
I. Koszty realizacji działań	
I.1. Działanie 1	
I.1.1. Wynagrodzenie koordynatorów	32 940,00
I.1.2. Środki higieniczne, leki i żywienie	79 300,00
I.1.3. Narzędzia informacyjne i komunikacja	37 000,00
I.2. Działanie 2	
I.2.1. Wynagrodzenie koordynatorów	32 940,00
Suma kosztów realizacji zadania	182 180,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	182 180,00

Ponadto w przedmiotowej ofercie w dziale IV *Charakterystyka oferenta* pkt 2 *Zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta, które będą wykorzystane do realizacji zadania* Fundacja wskazała m.in.:

- grupę koordynatorów oraz wolontariuszy, którzy wcześniej zajmowali się matkami z dziećmi (część koordynatorów i wolontariuszy to uchodźcy z Ukrainy),
- dyplomowanych psychologów i psychoterapeutów z Ukrainy, z którymi podpisano umowy na świadczenie doraźnej pomocy psychologicznej.

(Akta kontroli: str. 65-83)

B. Oferta realizacji zadania publicznego nr 2

Fundacja w dniu 2 września 2022 r. złożyła do MUW ofertę realizacji zadania publicznego (dalej oferta nr 2), o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o opp, jako tytuł zadania publicznego wskazując:

- Integracja i adaptacja uchodźców wojennych z Ukrainy w Polsce,
- Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka.

W dziale III *Opis zadania* pkt 4 ww. oferty jako grupę docelową wskazano kobiety i dzieci – uchodźców z Ukrainy, natomiast jako planowany termin realizacji zadania okres od 1 września 2022 r. do 31 października 2022 r. Zadanie publiczne będzie realizowane w obszarze dwóch działań tj.: działanie 1 – obejmujące w szczególności prowadzenie Sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego oraz działanie 2 – pomoc psychologiczna.

Jednocześnie w dziale III w pkt 3 *Syntetyczny opis zadania* miejsce realizacji zadania, grupa docelowa oraz opis zaspokajania potrzeb był tożsamy z opisem znajdującym się w ofercie nr 1.

Zgodnie z ofertą całkowity koszt zadania publicznego został określony na kwotę 202 760,00 zł, która według kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego obejmowała koszty realizacji działania oraz koszty administracyjne, wykazane w poniższej tabeli.

Tabela nr 2

Zestawienie kosztów realizacji zadania	
Rodzaj kosztu	Wartość (zł)
I. Koszty realizacji działań	
I.1. Działanie 1	
I.1.1. Wynagrodzenie koordynatorów	98 820,00
I.1.2. Wyżywienie, środki higieniczne	70 000,00
I.1.3. Wynagrodzenie psychologów	32 940,00
Suma kosztów realizacji zadania	201 760,00
II. Koszty administracyjne	
II.1. Koszty księgowości	1 000,00
Suma kosztów administracyjnych	1 000,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	202 760,00

Jak wynika z powyższej oferty w ramach zasobów kadrowych Fundacja poza grupą koordynatorów i wolontariuszy wymieniła menadżerów od przypadków specjalnych pracujących wcześniej z matkami i dziećmi z Ukrainy.

(Akta kontroli: str. 84-90)

C. Oferta realizacji zadania publicznego nr 3

Fundacja w dniu 28 października 2022 r. złożyła do MUW ofertę realizacji zadania publicznego (dalej oferta nr 3), o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o opp, jako tytuł zadania publicznego wskazując:

- Integracja i adaptacja uchodźców wojennych z Ukrainy w Polsce,
- Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka.

Zarówno opis zadania jak i grupa docelowa oraz podjęte działania w ramach złożonej oferty były analogiczne z założeniami opisanymi szczegółowo w poprzednich ofertach z wyjątkiem pomocy psychologicznej. Planowany termin realizacji zadania określono na okres od 1 listopada 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie ze złożoną ofertą nr 3, całkowity koszt zadania publicznego został określony na kwotę 205 760,00 zł, która według kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego obejmowała koszty realizacji działania oraz koszty administracyjne, wykazane w poniższej tabeli.

Tabela nr 3

Zestawienie kosztów realizacji zadania	
Rodzaj kosztu	Wartość (zł)
I. Koszty realizacji działań	
I.1. Działanie 1	
I.1.1. Wynagrodzenie koordynatorów	131 760,00
I.1.2. Wyżywienie, środki higieniczne oraz ciepła pościel i materace	73 000,00
Suma kosztów realizacji zadania	204 760,00
II. Koszty administracyjne	
II.1. Koszty księgowości	1 000,00
Suma kosztów administracyjnych	1 000,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	205 760,00

Ponadto w dziale IV *Charakterystyka oferenta* pkt 2 *Zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta, które będą wykorzystane do realizacji zadania* jak w przypadku wcześniejszych ofert wskazano grupę koordynatorów, wolontariuszy oraz menadżerów od przypadków specjalnych, którzy wcześniej zajmowali się matkami z dziećmi.

(Akta kontroli: str. 91-96)

II. Umowy o powierzeniu realizacji zadań publicznych

W następstwie złożonych ofert na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o opp Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) zawarł z Fundacją umowy o powierzeniu realizacji zadania publicznego odpowiednio:

- w dniu 27 maja 2022 r. nr BKO-II.9440.21.2022 (dalej umowa nr 1), w której zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem „*Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy, (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. poz. 583, z późn. zm.), w szczególności prowadzenie sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego oraz prowadzenie punktu pomocy psychologicznej*” (dalej zadanie publiczne nr 1).

Całkowity koszt zadania publicznego nr 1 ustalono w wysokości **182 180,00 zł**.

Termin realizacji ww. zadania publicznego oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 1 maja 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r., Jednocześnie stosownie do zapisów § 10 ust. 1 umowy nr 1 przyznana dotację Fundacja jest zobowiązana wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania

publicznego nr 1. Środki dotacji Wojewoda zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy nr xxxxxxxxxxxxxx (dalej rachunek nr 1¹¹)

- w dniu 13 września 2022 r. nr BKO-II.9440.66.2022 (dalej umowa nr 2), w której zlecił realizację zadania publicznego pt. „*Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce – Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie*” (dalej zadanie publiczne nr 2).

Całkowity koszt zadania publicznego nr 2 ustalono w wysokości **202 760,00 zł.**

Termin realizacji ww. zadania publicznego ustalono od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 października 2022 r., przy czym termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania nr 2 do dnia 14 listopada 2022 r. Środki dotacji Wojewoda zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy nr xxxxxxxxxxxxxx (dalej rachunek nr 2¹²)

- w dniu 9 listopada 2022 r. nr BKO-II.9440.83.2022 (dalej umowa nr 3), w której zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem „*Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. poz. 583, z późn. zm.) w szczególności organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie*” (dalej zadanie publiczne nr 3).

Całkowity koszt zadania publicznego nr 3 ustalono w wysokości **205 760,00 zł.**

Termin realizacji ww. zadania publicznego oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 1 listopada 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Jednocześnie stosownie do zapisów § 10 ust. 1 umowy nr 3 przyznana dotację Fundacja jest zobowiązana wykorzystać w terminie do dnia 31 grudnia 2022 r. Środki dotacji Wojewoda zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy nr 2.

W § 1 ust. 1 przedmiotowych umów wskazano, że zadania publiczne zostały określone szczegółowo w ofertach złożonych przez Fundację, stanowiących załączniki do umów.

W ramach zawartych umów Fundacja zobowiązała się do:

¹¹ Kontrolowany okazał umowę rachunku bieżącego zawartą w dniu 1 kwietnia 2022 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

¹² Kontrolowany okazał umowę o prowadzenie bankowych rachunków dla firm nr xxxxxxxx zawartą w dniu 23 maja 2022 r. z xxxxxxxx w której nie został wskazany numer rachunku bankowego.

- wykorzystania środków zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w przedmiotowych umowach oraz zwrotu niewykorzystanych przychodów (§ 2 ust. 5 umów),
- wykonania zadań publicznych zgodnie z ofertami z uwzględnieniem aktualizacji, harmonogramu, opisu poszczególnych działań i kalkulacji przewidywanych kosztów w kosztorysie, w terminie określonym w § 2 ust. 1 każdej z ww. umów (§ 2 ust. 4 umów),
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹³, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (§ 5 ust. 1 umów),
- opatrzenia dowodów księgowych, poświadczających dokonanie wydatku opłaconego w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji, opisem o treści wskazanej w § 5 ust. 2 umów,
- przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadania publiczne (§ 5 ust. 3 umów),
- prowadzenia dokumentacji z realizacji zadania, w tym dokumentacji działań merytorycznych – w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji założeń zawartych w ofercie. Dokumentacja merytoryczna stanowi źródło wszystkich stwierdzeń dotyczących realizacji zadania w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania* (§ 2 ust. 7 umów),
- niezbywania rzeczy związanych z realizacją zadań zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu (§ 14 ust. 1 umów).

Zgodnie z § 4 przedmiotowych umów dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w trakcie realizacji zadań publicznych na poziomie **20%** danego kosztu. Naruszenie powyższego postanowienia zostanie uznane za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: str. 97-166)

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

III. Proces przebiegu czynności kontrolnych oraz przedstawienia dokumentacji podlegającej kontroli

W dniu 1 lutego 2022 r. Fundacja otrzymała zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli wraz z pismem, w którym wskazano dokumentację, niezbędną dla oceny prawidłowości wykonywania zadań publicznych, także pod kątem jej zgodności z zapisami złożonych ofert, kosztorysów i zawartych umów. Stosownie do zapisów § 8 ust. 4 przedmiotowych umów, Fundacja na żądanie kontrolujących zobowiązała się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji we wskazanym terminie.

Z uwagi na fakt, że siedziba Fundacji, zgodnie z oświadczeniem członka Zarządu z dnia 29 lutego 2024 r. jest adresem wirtualnym, kontrola została przeprowadzona w siedzibie MUW, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy o kontroli. Tym samym zgodnie z zapisami art. 22 pkt 2 ww. ustawy na podstawie „protokołów przyjęcia dokumentów” dokonano pobrania dokumentacji przekazanej przez kontrolowanego¹⁴ jn.:

- w dniu 21 lutego 2024 r. – 272 karty,
- w dniu 26 lutego 2024 r. – 1 022 karty,
- w dniu 29 lutego 2024 r. – 367 kart,
- w dniu 11 marca 2024 r. – 692 kart.

Dokumentacja źródłowa została przekazana zbiorczo w sposób nieposegregowany na poszczególne zadania zarówno w odniesieniu do dokumentacji będącej podstawą wydatkowania środków jak i samych wydatków. Ponadto kontrolującym przekazano dokumentację dotyczącą wydatków oraz inne dokumenty obejmujące umowę zawartą z Wojewodą na realizację zadania publicznego, która nie podlegała rozliczeniu w niniejszej kontroli.

Z uwagi na powyższe kontrolujący dokonali podziału przedstawionej dokumentacji z uwzględnieniem dat ich wystawienia, dokonania płatności lub obowiązywania na poszczególne okresy realizacji zadań publicznych określonych w zawartych umowach nr 1, 2 oraz 3. Dokumentacja podlegająca analizie dotycząca każdej z umów objętych kontrolą została szczegółowo opisana w odpowiedniej części niniejszego dokumentu.

W odniesieniu do pozostałej dokumentacji, kontrolujący biorąc pod uwagę m.in. zapisy zawartych umów, ustawy o rachunkowości i innych wytycznych wynikających z przepisów prawa jak i samej analizy dokumentacji nie uwzględnili :

¹⁴ Do przekazania oraz odbioru dokumentacji została upoważniona w dniu 21 lutego 2021 r. jedna osoba.

- ✓ z uwagi przedmiot wykraczający poza przedmiot objęty niniejszą kontrolą:
 - 3 umów o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich zawarte w okresie od 1 czerwca do 20 czerwca 2022 r., których przedmiotem było zaprojektowanie wizytówki, kart identyfikacyjnych, banerów, logotypu oraz wnętrz Centrum Jedności mieszczącego się w siedzibie Fundacji oraz wynikających z nich 4 rachunków,
 - 30 dokumentów KP (dowód wpłaty) dotyczących darowizn dokonanych na rzecz Fundacji wraz z 29 notami księgowymi wystawionymi z tego tytułu za okres maj-czerwiec 2022 r.,
 - 3 umów o pracę zawartych od lipca do września 2022 r. wraz z dokumentacją kadrową,
 - 2 list płac dotyczących umów o pracę nieobjętych niniejszą kontrolą nr Lp 0050/2022 oraz 0066/2022,
 - 1 umowy zlecenie polegającą na sprzątaniu pomieszczeń biurowych w siedzibie Fundacji zawartą 1 lipca 2022 r.,
 - 1 umowę o wolontariat – tłumacz z dnia 11 lipca 2022 r.
- ✓ z uwagi na okres realizacji zadań publicznych wykraczający poza objęty niniejszą kontrolą:
 - 29 rachunków wraz z ewidencją godzin pracy za okres lipiec – sierpień 2022 r.,
 - 1 faktury uproszczonej (nr dokumentu 000085400) z 29 sierpnia 2022 r.,
 - 21 dokumentów źródłowych wystawionych w lipcu 2022 r.,
 - 3 list płac, gdzie jako datę wypłaty wskazano sierpień 2022 r.,
 - 13 list płac, w których jako okres którego dotyczy wskazano lipiec oraz sierpień 2022 r.,
 - zestawienie operacji na rachunku bankowym nr 2 za sierpień 2022 r.,
 - potwierdzenia wpłaty gotówkowej z 26 lutego 2024 r.,
 - ewidencji godzin pracy za styczeń 2023 r.,
 - ewidencji godzin pracy za luty 2023 r.,
 - umowy zlecenia zawartej 1 lutego 2023 r.,
- ✓ z uwagi na brak zamieszczonych opisów pozwalających na przypisanie ich do poszczególnych zadań publicznych objętych kontrolą lub braku innej dokumentacji pozwalającej dokonać ich sprawdzenia pod kątem wskazanych kwot:
 - 7 faktur wystawionych w okresie maj – czerwiec 2022 r.,
 - potwierdzenia wypłat metodą blik w bankomacie z okresu maj – czerwiec 2022 r.
 - 31 ewidencji godzin pracy za lipiec lub bez wskazanego okresu,
 - 4 oświadczeń zleceniobiorcy dotyczących trzech osób, do których nie przedstawiono umów,

- 32 faktur i faktur uproszczonych wystawionych w okresie wrzesień – październik 2022 r.,
 - 6 paragonów fiskalnych bez wskazanego nr NIP Fundacji,
 - 48 faktur lub faktur uproszczonych wystawionych w okresie listopad – grudzień 2022 r.,
 - 1 faktura uproszczona nieczytelna,
 - 8 deklaracji ZUS P DRA za okres od czerwca do grudnia 2022 r.,
 - 4 dokumentów PIT-11,
 - 1 rachunku nr 1/09/2022 z dnia 4 października 2022 r.,
- ✓ z uwagi na przedstawienie 1 lub więcej kopii tego samego dokumentu
- 94 faktur lub faktur uproszczonych dotyczących umowy nr 1,
 - 76 faktur lub faktur uproszczonych dotyczących umowy nr 2,
 - 3 faktury lub faktury uproszczone dotyczące umowy nr 3.

Wszystkie pobrane dokumenty zostały zwrócone członkowi Zarządu Fundacji w dniu 16 kwietnia 2022 r., co odnotowano w poszczególnych „protokołach przyjęcia dokumentów”.

Ponadto wezwano Fundację:

- w dniu 26 lutego 2024 r. do szczegółowego opisanie i wyjaśnienia sposobu realizacji zadań publicznych w ramach ww. umów, w tym działań merytorycznych,
- w dniu 1, 20 lutego 2024 r. oraz 7 marca 2024 r. do okazania ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania objętego umową nr 1 w zakresie wynagrodzeń oraz umowy nr 2 i 3 w odniesieniu do wszystkich wydatków ze środków otrzymanej dotacji,
- w dniu 7 marca 2024 r. do okazania zestawienia sprzętu/wyposażenia zakupionego z otrzymanych środków dotacji w ramach realizacji zadania publicznego nr 1 wraz ze wskazaniem miejsca ich przechowywania.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przedłożono ww. dokumentacji.

(Akta kontroli: str. 49-52, 55-57, 148-2653)

Przekazanie dotacji

Stosownie do § ust. 1 zawartych umów środki dotacji przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego¹⁵ wpłynęły na wskazane w umowach rachunki bankowe jn.:

- w ramach umowy nr 1 w dniu 2 czerwca 2022 r. w wysokości 182 180,00 zł¹⁶,

¹⁵ Odpowiednio WB 48/2022/0015 (dotacja przekazana przez MUW w dniu 1 czerwca 2022 r.), WB nr 122/2022/0011 (dotacja przekazana przez MUW w dniu 16 września 2022 r.), WB 161/2022/0224 (dotacja przekazana przez MUW w dniu 14 listopada 2022 r.).

¹⁶ Wyciąg bankowy nr 3/2022 za okres 01.06.2022-30.06.2022.

- w ramach umowy nr 2 w dniu 19 września 2022 r. w wysokości 202 760,00 zł¹⁷,
- w ramach umowy nr 3 w dniu 15 listopada 2022 r. w wysokości 205 760,00 zł¹⁸.

(Akta kontroli: str. 403-408)

IV. Organizacja i przebieg realizacji zadań publicznych

Umowa nr 1

Na podstawie złożonego do Wojewody w dniu 28 lipca 2023 r. sprawozdania z wykonania zadania publicznego nr 1 (dalej sprawozdanie nr 1) kontrolujący przyjęli, że w okresie od 1 maja do 30 czerwca 2022 r. Fundacja zapewniła opiekę uchodźcom z Ukrainy - matkom i dzieciom do 12 roku życia. Spośród wszystkich osób przebywających w pokoju Matki i Dziecka około 180 osób otrzymało pomoc psychologiczną włącznie z regularną terapią. Ponadto zapewniono dostęp do napojów oraz wyżywienia, a w przypadku opuszczania pokoju przekazywano prowiant na dalszą podróż.

Uchodźcy otrzymywali także środki higieniczne oraz czystości dostosowane do wieku i potrzeb. W pokoju Matki i Dziecka w ramach realizacji zadania zapewniano dzieciom zabawę oraz inne zajęcia integracyjne i edukacyjne.

W trakcie kontroli okazano kontrolującym rejestr osób przebywających w punkcie Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym (dalej rejestr osób) za okres od 31 maja do 30 czerwca 2022 r. prowadzony na potrzeby ewidencjonowania osób objętych pomocą w ramach zadania. Ujmowano w nim m.in. datę i godzinę przybycia, imię, ilość dzieci, miejsce docelowe oraz godzinę wyjazdu. Kontrolujący przeanalizowali okazany rejestr i stwierdzili, że Fundacja w dniach 31 maja oraz 6-7, 21 i 25 czerwca 2022 r. zarejestrowała 5 osób o męskich imionach.

Zgodnie z ofertą nr 1 prowadzenie punktu pomocy psychologicznej stanowiło jedno z działań Fundacji w ramach realizacji zadania publicznego nr 1. W trakcie kontroli nie okazano dokumentów potwierdzających udzielanie pomocy psychologicznej kobietom i dzieciom z Ukrainy.

Umowa nr 2

Na podstawie złożonego do Wojewody w dniu 30 listopada 2023 r. sprawozdania z wykonania zadania publicznego nr 2 (dalej sprawozdanie nr 2), kontrolujący przyjęli, że w okresie od 1 września do 31 października 2022 r. Fundacja w punkcie Matki i Dziecka na Dworcu

¹⁷ Elektroniczne zestawienie operacji za okres 2022-09-01 do 2022-09-30.

¹⁸ Elektroniczne zestawienie operacji za okres 2022-11-01 do 2022-11-30.

Centralnym zapewniła opiekę 3 936 osobom z Ukrainy w tym 183 osobom udzielono pomocy psychologicznej włącznie z regularną terapią.

Na podstawie rejestru osób za okres od 1 września do 31 października 2022 r. stwierdzono, że w poszczególne dni¹⁹ września i października 2022 r. zarejestrowano 31 osób o męskich imionach.

W odniesieniu do działania polegającego na udzielaniu pomocy psychologicznej kobietom i dzieciom – uchodźcom z Ukrainy, Fundacja okazała 44 formularze *Przyjęcia psychologicznego* za okres wrzesień – październik 2022 r. potwierdzające udzielanie przedmiotowych świadczeń.

Umowa nr 3

Fundacja w złożonym do Wojewody sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (dalej sprawozdanie nr 3) z dnia 31 stycznia 2023 r., wskazała, że w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2022 r. zapewniła opiekę 1 849 osobom z Ukrainy – matkom i dzieciom do 12 roku życia. W ramach opieki zapewniano nocleg oraz m.in. żywność, napoje, kosmetyki oraz artykuły chemiczne.

W ramach analizy rejestru osób obejmującego okres od 1 listopada do 31 grudnia 2022 r. stwierdzono, wśród zarejestrowanych osób w punkcie figurowały 23 imiona męskie.

Ponadto w trakcie kontroli okazano 26 formularzy *Przyjęcia psychologicznego* wystawionych w okresie od 1 do 30 listopada 2022 r.

Podsumowując na podstawie otrzymanych sprawozdań oraz innej dokumentacji w ramach realizacji zadań publicznych Fundacja:

- udzielała pomocy uchodźcom z Ukrainy poprzez zapewnianie im noclegów, wyżywienia oraz środków czystości, tym samym osiągając założony w ofertach jak i umowach efekt,
- objęła pomocą 59 mężczyzn, co wskazuje na objęcie pomocą szerszej grupy docelowej niż zdefiniowanej zarówno w ofertach jak i umowach,
- częściowo potwierdziła w ramach umowy nr 2 i 3 udzielanie pomocy psychologicznej uchodźcom z Ukrainy, nie potwierdziła udzielanie pomocy psychologicznej w ramach umowy nr 1.

(Akta kontroli: str. 167-402)

¹⁹ W dniach 10, 13, 14, 16, 18, 21, 22, 25, 30 września oraz 5, 9, 10, 11, 15, 16, 21, 23, 25, 26, 29, 31 października 2022 r.

V. Realizacja oraz rozliczenie zadania publicznego dotyczącego umowy nr 1

Działanie 1

1. Wynagrodzenie koordynatorów

Jak opisano na stronie 3 niniejszego dokumentu w ramach realizacji zadania publicznego dotyczącego umowy nr 1 Fundacja podjęła działanie dotyczące prowadzenia sali zabaw dla dzieci i animację czasu wolnego w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie. Zgodnie z kosztorysem na wynagrodzenia koordynatorów w ramach opisanego działania Fundacja otrzymała środki w wysokości 32 940,00 zł.

W związku z powyższym w ramach realizacji przedmiotowego działania Fundacja zawarła 16 umów zleceń, których przedmiotem było świadczenie pomocy uchodźcom z Ukrainy w lokalu wskazanym przez Fundację, poprzez m.in.:

- pełnienie dyżurów w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie,
- udzielanie uchodźcom wszelakiej możliwej w danym momencie pomocy realizującej ich bieżące potrzeby,
- wykonywanie innych prac wskazanych przez Fundację.

Jak wynika ze wszystkich zawartych umów zleceń, które są tożsame w brzmieniu:

- zleceniobiorca będzie wykonywał prace będące przedmiotem umowy zgodnie z grafikiem ustalonym z przedstawicielem wskazanym przez zarząd Fundacji (§ 1 ust. 2 umów zleceń),
- zleceniobiorca będzie prowadził rejestr przepracowanych godzin stanowiący załącznik do każdego rachunku będącego podstawą do wypłaty wynagrodzenia i które będą dostarczane do 1 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (§ 3 ust. 3 umów zleceń),
- określono wynagrodzenie za wykonaną pracę w wysokości 19,70 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę (§ 3 ust. 1 umów zleceń), płatne najpóźniej do 3 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy (§ 3 ust. 2 umów zleceń).

Ponadto w umowach zleceniach zawarto zapis o zobowiązaniu Fundacji jako zleceniodawcy do odprowadzania należnych zaliczek na poczet podatku dochodowego do właściwego urzędu skarbowego. Wszystkie umowy zostały zawarte na czas nieoznaczony.

Fundacja do opisanych powyżej umów nie przedstawiła dokumentacji, która pozwoliłaby rozliczyć wydatkowanie środków otrzymanych w ramach umowy. Otrzymano dokumentację wadliwą zarówno z uwagi na zapisy ustawy rachunkowości jak i samej umowy zawartej z Wojewodą. Podczas analizy okazanych dokumentów pod kątem dat ich wystawienia odpowiadających okresowi realizacji zadania publicznego nr 1 stwierdzono:

- 1 rachunek, podpisany zarówno przez osobę wystawiającą jak i zatwierdzającą do wypłaty, do którego nie dołączono ewidencji godzin pracy, wymaganej stosownie do zapisów umowy zlecenia, pozwalającej na weryfikację prawidłowości jego wystawienia oraz potwierdzenie wykonania przedmiotu umowy,
- 12 rachunków nie posiadających zarówno podpisu osoby wystawiającej rachunek jak i osoby akceptującej kwotę do wypłaty. Ponadto stwierdzono, że do żadnego z rachunków nie dołączono ewidencji godzin pracy, wymaganej umową zleceniem,
- 2 rachunki, do których dołączono ewidencję godzin pracy, przy czym w jednej z ewidencji godzin wykazano okres przepracowany przed zawarciem umowy ze zleceniobiorcą²⁰ za okres od 28 do 30 czerwca 2022 r., przy czym umowa ze zleceniobiorcą obowiązywała od dnia 30 czerwca 2022 r.,
- 2 ewidencje godzin pracy za czerwiec 2022 r.,
- 3 listy płac o nr :
 - ✓ 0001/2022 za maj 2022 r. z wskazaną datą wypłaty 13 czerwca 2022 r.,
 - ✓ 0008/2022 za czerwiec 2022 r. z wskazaną datą wypłaty 4 lipca 2022 r.,
 - ✓ 0013/2022 za czerwiec 2022 r. z wskazaną datą wypłaty 20 lipca 2022 r.

Żaden z wymienionych rachunków nie był opatrzony opisem o treści wskazanej w § 5 ust. 2 umowy z Wojewodą, który poświadczyłby dokonanie wydatku w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji.

Opisane powyżej listy płac nie posiadały podpisów osób, które je sporządziły, sprawdziły oraz zatwierdziły.

Ponadto, zarówno na rachunkach jak i na listach płac nie zostały naniesione opisy stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), jak również podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Fundacja nie okazała także dowodów, które pozwoliły by jej zaniechać zamieszczania dekretacji na dokumencie źródłowym, wynikający ze sposobu dokumentowania zapisów księgowych.

Podsumowując, z uwagi na brak ewidencji, opisów na dokumentach wynikających zarówno z ustawy o rachunkowości jak i umowy zawartej z Wojewodą, podpisów na dokumentach

²⁰ Umowa obowiązywała od dnia 30 czerwca 2022 r. natomiast ewidencja godzin pracy dotyczy okresu od 28 do 30 czerwca 2022 r. i na jej podstawie został wystawiony rachunek.

pozwalających na uznanie ich za rzetelne i stanowiące dowód w sprawie kontrolujący nie uwzględnili ich jako dokumenty księgowe będące podstawą wydatków.

Na podstawie okazanej „Kartoteki umów cywilno-prawnych za rok 2022” (dalej *Kartoteka*) stwierdzono, że zostały w niej ujęte imiona i nazwiska wszystkich zleceniobiorców, którzy zawarli umowy zlecenia opisane powyżej. Kontrolujący odstąpili od analizy ujętych w niej kwot (przychód brutto, koszty uzyskania przychodu, składki na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, dochód) z uwagi na brak dokumentacji porównawczej.

Jednocześnie kontrolujący na podstawie analizy zestawień operacji na rachunkach bankowych nr 1 i 2 za okres objęty rozliczeniem, kierując się tytułem przelewu oraz nazwiskiem, stwierdzili, że w ramach zawartych umów zleceń w okresie objętym kontrolą dokonano wypłaty wynagrodzeń na kwotę 16 321,88 zł netto. Biorąc pod uwagę niemożność potwierdzenia realizacji umów zleceń, godzin wykonanej pracy bez dokumentacji źródłowej będącej podstawą ich wypłaty nie uznano wydatkowania środków w ramach wynagrodzeń koordynatorów.

W zestawieniach operacji na rachunkach bankowych nr 1 i 2 nie stwierdzono w terminie poniesienia wydatków określonym w umowie nr 1 odprowadzania należnych zaliczek na podatek dochodowy do właściwych urzędów skarbowych oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

(Akta kontroli: str. 409-497, 511-545)

W ramach działania nr 1 okazano również umowy o wolontariat:

- 1 umowę w ramach której wolontariusz zobowiązał się wykonać świadczenie polegające na pełnieniu dyżurów w pokoju Matki i Dziecka na Dworze Centralnym w Warszawie.
- 1 umowę polegającą na tłumaczeniu ustnym i pisemnym na rzecz uchodźców z Ukrainy,
- 1 umowę polegającą na m.in. tłumaczeniu, wydawaniu posiłków, rejestracji gości w „poczekalni” prowadzonej przez Fundację,
- 1 umowę polegającą na bezpłatnej pomocy pielęgniarskiej uchodźcom z Ukrainy,

Jak wynika z zapisów przedmiotowych umów wykonywane świadczenie jest bezpłatnie (§ 5 umów), wobec powyższego Fundacja nie poniosła z tego tytułu kosztów dotyczących realizacji zadania publicznego.

(Akta kontroli: str. 498-510)

2. Środki higieniczne, leki i wyżywienie

W ramach działania 1 Fundacja otrzymała środki w wysokości 79 300,00 zł na zapewnienie wyżywienia, środków higienicznych oraz leków uchodźcom z Ukrainy podczas ich przebywania w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie.

Z okazanej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że Fundacja realizując powyższe wydatkowała środki finansowe na podstawie faktur, faktur uproszczonych oraz na zasadzie refakturowania kosztów innego podmiotu. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem, kartą płatniczą oraz gotówką, z rachunku bankowego wskazanego w umowie nr 1 i 2, jak również innego rachunku bankowego Fundacji. Kontrolującym na podstawie okazanej dokumentacji księgowej, elektronicznych zestawień transakcji rachunków bankowych Fundacji nr 1 i 2²¹, jak również zapisów na dokumentach dotyczących płatności gotówką lub kartą dokonali analizy i weryfikacji otrzymanych dokumentów źródłowych.

Poniżej przedstawiono zestawienie dokumentów ujętych w okazanej ewidencji księgowej z uwzględnieniem dat dokonania płatności oraz kwotą wskazaną jako wydatkowaną ze środków dotacji.

Tabela nr 4

Dowody księgowe ujęte w przedstawionej ewidencji księgowej maja i czerwca 2022 r.			
Lp.	Nr dowodu księgowego	Data płatności	Kwota (zł)
1	19104/MAG/05/2022	18.05.2022	209,39
2	137648/05/2022	19.05.2022	125,92
3	16034/I/2022	19.05.2022	110,92
4	5161220519004109	19.05.2022	40,85
5	5161220519044309	19.05.2022	62,00
6	5151220519032509	19.05.2022	97,10
7	5161220520149509	20.05.2022	112,59
8	5161220520691305	20.05.2022	65,52
9	0902662205216414	21.05.2022	111,18
10	5161220521219106	21.05.2022	65,33
11	RF 2/05/2022	23.05.2022	269,00
12	5161220523296406	23.05.2022	149,83
13	5161220524357906	23.05.2022	220,11
14	5161220525809405	25.05.2022	51,40
15	5161220525618209	25.05.2022	185,53
16	5161220526734709	26.05.2022	131,07
17	126178	27.05.2022	30,60
18	5161220527953404	27.05.2022	150,83
19	FU/394/3/7695/27560852	27.05.2022	97,45
20	5161220528439606	28.05.2022	204,98
21	58025	28.05.2022	214,26
22	5151220529840902	29.05.2022	49,06
23	5161220529911408	29.05.2022	137,74

²¹ WB Nr 3/2022 za czerwiec 2022 r. z rachunku nr 1 i zestawienia operacji za maj 2022 r. z rachunku nr 1 i za lipiec z rachunku nr 2.

24	FA/4302/2022/A	30.05.2022	86,00
25	5161220530019609	30.05.2022	267,69
26	2420	31.05.2022	350,74
27	5161220531157304	31.05.2022	81,12
28	F/700339/2022/1260	31.05.2022	959,88
29	2440	01.06.2022	204,42
30	5161220601193909	01.06.2022	58,84
31	FU/394/3/10998/27568545	01.06.2022	86,91
32	5161220603208208	03.06.2022	66,01
33	2484	04.06.2022	429,07
34	5161220604308208	04.06.2022	139,43
35	5161220604309208	04.06.2022	59,00
36	0/0(004)0048/157064	06.06.2022	9211,41
37	5161220606364408	06.06.2022	88,27
38	203003/0303	06.06.2022	60,50
39	202287223420	06.06.2022	114,20
40	24845/15 ²²	07.06.2022	55,46
41	151/2022/73622	07.06.2022	58,48
42	5161220607467908	07.06.2022	18,32
43	72150	07.06.2022	55,60
44	34/06/2022	08.06.2022	1279,20
45	5161220608412009	08.06.2022	25,74
46	FU/394/7/66687/27579581	09.06.2022	75,04
47	5161220609628008	09.06.2022	71,76
48	FV/321/2022	15.06.2022	2568,28
49	272413	10.06.2022	64,62
50	5161220612898208	12.06.2022	31,92
51	5161220613605904	13.06.2022	70,40
52	0240212206130906	13.06.2022	18,36
53	202287223661	13.06.2022	182,00
54	0/0(004)0048/165063	14.06.2022	2220,11
55	FA2200160030074	17.06.2022	125,00
56	209634	20.06.2022	332,00
57	5161220621853704	21.06.2022	30,56
58	5161220623586208	23.06.2022	16,47
59	FU/394/2/82467/27599969	23.06.2022	58,44
60	FU/394/2/83262/27601578	24.06.2022	129,90
61	35855	25.06.2022	330,00
62	5161220625139509	25.06.2022	30,60
63	5161220626998506	26.06.2022	71,37
64	5161220527746109	27.06.2022	40,99
65	5161220627041806	27.06.2022	81,90
66	FVAT 210/6/2022	13.06.2022	273,60
67	5161220629498709	29.06.2022	72,71
68	220629823602	29.06.2022	87,65
69	5161220629157804	29.06.2022	203,14
70	0/0(004)0048/181062	30.06.2022	1888,54
71	108042/0264	30.06.2022	29,00
72	4/06/22 ²³	13.07.2022	12861,08

²² Wartość faktury opiewa na kwotę 81,25 zł i w takiej wysokości została ujęta ewidencji księgowej. Natomiast z opisu faktury wynika, że ze środków dotacji została opłacona w wysokości 55,46 zł i taką kwotę przyjęto do rozliczenia.

²³ Wartość faktury opiewa na kwotę 51 000,00 zł i w takiej wysokości została ujęta w ewidencji księgowej. Z opisu zamieszczonego na fakturze wynika, że została opłacona w pełnej wysokości ze środków dotacji.

73	b/n do par. PF000001A1	25.05.2022	625,60
74	60455628	27.06.2022	479,96
SUMA			39 719,95

Analiza dokumentów ujętych w powyższej tabeli oraz dokonane na jej podstawie płatności wykazała, że:

- realizując działanie 1 w ramach powierzonego zadania Fundacja wydatkowała kwotę **748,96 zł²⁴** z tytułu zakupu wentylatora oraz żelazka na podstawie faktury dotyczącej refakturowania kosztów innego podmiotu,
- w ramach realizacji zadania Fundacja dokonała zakupu m.in. balsamów do ust, maseczek do twarzy, peelingów na łączną kwotę **213,46 zł²⁵**,
- w ramach realizacji działania 1 Fundacja do rozliczenia przedstawiła fakturę, z której wynika, że zakupiono leki na receptę w wysokości **55,46 zł²⁶**,
- Fundacja dokonała zakupu na podstawie 2 faktur odzieży na łączną kwotę **1 039,88 zł²⁷**,
- okazano faktury dotyczące kosztów zakupu usług pralniczych na kwotę **2 568,28 zł²⁸**,
- w ramach realizacji zadania przedstawiono dokumentację, z której wynika, że poniesiono wydatki na zakup zabawek, naklejek, zestawów spinaczy i pinezek oraz kleju brokatowego w łącznej kwocie **377,00 zł²⁹**,
- do rozliczenia Fundacja okazała fakturę dotyczącą zakupu szklanych butelek w ilości 12 szt. na kwotę **249,00 zł³⁰**,
- Fundacja przedstawiła do rozliczenia fakturę dotyczącą zakupu towarów, w których doliczane były koszty wysyłki, transportu, przesyłki kurierskiej w łącznej wysokości **126,53 zł³¹**,
- w ramach realizacji działania 1 w zakresie wyżywienia uchodźców z Ukrainy do rozliczenia przedstawiono fakturę uproszczoną wystawioną przez restaurację, której zapisy jednoznacznie wskazują, że posiłek spożyty był poza pokojem Matki i Dziecka na kwotę **330,00 zł³²**.

Kontrolujący na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzili, że za przedmiotową fakturę dokonano płatności w wysokości 12 861,08 zł i taką kwotę przyjęto do rozliczenia.

²⁴ Pozycja tabeli nr 4: 11, 74.

²⁵ Pozycje tabeli nr 4: 53 (podważona kwota 100,70 zł) oraz 73 (kwota 112,76 zł).

²⁶ Pozycja tabeli nr 4: 40.

²⁷ Pozycje tabeli nr 4: 28 oraz 55.

²⁸ Pozycja tabeli nr 4: 48.

²⁹ Pozycja tabeli nr 4: 55, 56.

³⁰ Pozycja tabeli nr 4: 66.

³¹ Pozycja tabeli nr 4: 1 (11,99 zł), 2 (23,98 zł), 3 (51,96 zł), 24 (14,00 zł) i 66 (24,60 zł).

³² Pozycje tabeli nr 4: 61.

Kontrolującym okazano również 2 faktury³³, które zostały ujęte w okazanej ewidencji księgowej i przypisane do działania 1 w ramach realizacji umowy. Jednakże nie zostały one wykazane w tabeli nr 4 ze względu na brak potwierdzenia dokonania płatności na ich podstawie. Tym samym nie zostały uwzględnione do rozliczenia otrzymanych środków dotacji w ramach tego działania. W trakcie analizy przedstawionych faktur stwierdzono, że wskazano w nich jako sposób płatności PayU. W odniesieniu do systemu płatności metodą PayU umożliwiającego płatność kartą kredytową lub przelewem bankowym kontrolujący nie stwierdzili w okazanych zestawieniach operacji na rachunkach bankowych transakcji odpowiadających kwotom figującym w przedmiotowych fakturach.

Ponadto Fundacja dokonała zakupu usługi gastronomicznej za miesiąc czerwiec 2022 r. od xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx na podstawie faktury wymienionej w poz. 72 tabeli nr 4. W dniu 7 marca 2024 r. wezwano kontrolowanego do przedstawienia umowy zawartej z wykonawcą usługi. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacja nie okazała umowy ani innej dokumentacji związanej z omawianą usługą.

Do rozliczenia okazano również dokumenty źródłowe, na których znajdował się opis wymagany zapisami § 5 ust. 2 umowy nr 1, który wskazywał, że wydatki na ich podstawie zostały dokonane w ramach umowy nr 1 i dotyczyły omawianej pozycji kosztorysu. Nie figurowały one w okazanej ewidencji, jednakże kontrolujący dokonali ich analizy.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie przedmiotowych dokumentów źródłowych z uwzględnieniem dat dokonania płatności zarówno gotówką³⁴ jak i przelewem³⁵ oraz kwotą wskazaną jako wydatkowaną ze środków dotacji ustaloną na podstawie opisów znajdujących się na dokumentach i porównaną z zestawieniami operacji na rachunkach bankowych Fundacji.

Tabela nr 5

Dowody księgowe nie ujęte w przedstawionej ewidencji księgowej maja i czerwca 2022 r.			
Lp.	Nr dowodu księgowego	Data płatności	Kwota (zł)
1	349238	23.06.2022	119,95
2	0249/MAR/2022	18.06.2022	486,00
3	197/06/2022	30.06.2022	205,00
4	FV 11798/6/2022/K	28.06.2022	19,38
5	000261/0329	04.06.2022	167,88
6	221254473	24.06.2022	626,66

³³ Faktury o nr: 58/5/2022 z dnia 19 maja 2022 r. na kwotę 210,95 zł oraz 81/5/2022 z dnia 19 maja 2022 r. na kwotę 706,26 zł.

³⁴ Zapisy wynikające z rodzaju płatności wskazane w dokumentach źródłowych.

³⁵ WB Nr 3/2022 za czerwiec 2022 r. z rachunku nr 1 i zestawienia operacji za maj 2022 r. z rachunku nr 1 i za lipiec z rachunku nr 2.

7	#124491/8002/2022 ³⁶	27.06.2022	302,32
8	#122773/8002/2022	24.06.2022	1822,36
9	#123369/8002/2022	25.06.2022	359,60
10	#125242/8002/2022	28.06.2022	94,90
11	1867/01065/140622/02	14.06.2022	139,93
12	FS-198323/06/2022/CS/WS	25.06.2022	56,48
13	FS-196495/06/2022/CS/WS	25.06.2022	1,00
14	FS-197991/06/2022/CS/WS	25.06.2022	4,85
15	FS-225580/06/2022/CS/WS	29.06.2022	58,70
16	FS-225805/06/2022/CS/WS	29.06.2022	79,63
17	FS-226809/06/2022/CS/WS	29.06.2022	50,81
18	FS-213638/06/2022/CS/WS	27.06.2022	141,03
19	FS-212215/06/2022/CS/WS	27.06.2022	5,40
20	FS-212483/06/2022/CS/WS	27.06.2022	43,95
21	FS-199435/06/2022/CS/WS	25.06.2022	42,98
SUMA			4 828,81
RAZEM tabela nr 4 i 5			44 548,76

Po dokonaniu analizy wyżej przedstawionych dokumentów oraz płatności dokonanych na ich podstawie stwierdzono:

- Fundacja wydatkowała środki z tytułu usług transportowych w łącznej wysokości **985,83 zł³⁷**, w tym usługi przejazdu taksówką w wysokości 486,00 zł, transportu doliczonego do zakupionego towaru w kwocie 15,00 zł oraz usług z tytułu wynajmu aut na minuty, godziny lub dni z tytułu którego ponoszone są koszty za czas wynajmu oraz przejechane kilometry w wysokości 484,83 zł,
- do rozliczenia okazano faktury dotyczące zakupu materiałów remontowych w wysokości **2 937,06 zł³⁸** oraz artykułów oświetleniowych w kwocie **626,66 zł³⁹**,
- Fundacja w ramach działania nr 1 dokonała zakupu roślin doniczkowych wraz z osłonkami do nich na kwotę **139,93 zł⁴⁰**,
- okazano fakturę, której treść brzmiała „organizacja przesyłki czerwca 2022” na kwotę **19,38 zł⁴¹**.

Łączna wartość wydatków, co do których płatność została potwierdzona na podstawie okazanej dokumentacji w ramach realizacji działania 1 dotyczącego zakupu środków higienicznych, leków i żywienia wyniosła 44 548,76 zł. Kontrolujący nie uznali do rozliczenia wydatków w łącznej wysokości 10 417,43 zł.

³⁶ Faktura została wystawiona na kwotę 387,22 zł. Do faktury została wystawiona faktura korygująca nr #8063/8002/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r. korygująca wartość do kwoty 302,32 zł

³⁷ Pozycja tabeli nr 5: 2, 3, 12-21.

³⁸ Pozycje tabeli nr 5: 3, 5, 7-10.

³⁹ Pozycja tabeli nr 5: 6.

⁴⁰ Pozycja tabeli nr 5: 11.

⁴¹ Pozycja tabeli nr 5: 4.

Jak przedstawiono na stronie 4 niniejszego dokumentu w złożonej przez Fundację ofercie nr 1 wskazano katalog kosztów kwalifikowanych, zależny od specyfiki realizowanego zadania, które w opisywanym zakresie dotyczyło zakupu środków higienicznych, leków oraz wyżywienia dla uchodźców przebywających w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie. Analizując dokumentację źródłową kontrolujący stwierdzili, że otrzymane środki finansowe wydatkowano m.in. na odzież, usługi pralnicze, kosmetyki, ale także na artykuły remontowe, oświetleniowe, rośliny i inne szczegółowo opisane powyżej. Biorąc pod uwagę definicję środków higienicznych, czyli produktów pozwalających zachować odpowiednią higienę zarówno w domu jak i w miejscu pracy uznano przedmiotowe wydatki za wydatki niekwalifikowane.

Ponadto w złożonej ofercie nr 1 Fundacja wskazała, że działania w ramach zadania publicznego będą prowadzone we wspomnianym pokoju Matki i Dziecka, poprzez zapewnienie m.in. wyżywienia dla uchodźców z Ukrainy. W związku z powyższym wyżywienie w restauracji poza miejscem realizacji zadania w ocenie kontrolujących należy uznać za wydatek niekwalifikowany.

Analogicznie zwrócono uwagę na fakt, że w ramach dokonywanych zakupów do wartości faktur doliczany był koszt wysyłki, transportu czy też przesyłki kurierskiej. Są to koszty, które nie zostały ujęte w kosztorysie kosztów przewidzianych podczas realizacji zadania publicznego, tym samym nie mogą zostać uznane za koszty kwalifikowane.

Analizując zagadnienie wydatkowania środków zwrócono uwagę na wydatkowanie środków na artykuły remontowe i oświetleniowe, których w żaden sposób nie można zaliczyć do zakupów towarów określonych w kosztorysie pod nazwą „środki higieniczne, leki, wyżywienie”. Jak wykazała analiza dokumentacji źródłowej w ramach realizacji zadania dokonano płatności za usługę taksówkarską oraz usługi transportowe związane z wynajmem auta. Przedmiotem zadania publicznego była organizacja punktu przeznaczonego dla uchodźców z Ukrainy. Punkt mieścił się na Dworcu Centralnym w Warszawie, z uwagi m.in. na fakt, że było to bezpośrednie miejsce przybycia tychże osób. Brak jest podstaw do rozliczenia środków z tytułu korzystania z usług transportowych ponieważ realizacja zadania publicznego była ściśle powiązana z określonym miejscem i nie wymagała przemieszczania się w celu jego realizacji.

Kontrolujący zakwestionowali również wydatek polegający na zakupie leków na receptę. W zawartej umowie w § 1 ust. 1 Fundacja zobowiązała się wykonać zadanie publiczne zgodnie ze złożoną ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu, opisu poszczególnych działań i kalkulacji przewidywanych kosztów przedstawionych w kosztorysie. W punkcie 4 *Plan*

i harmonogram działań na rok 2022: od 1 maja do 30 czerwca wspomnianej oferty w opisie działania 1 w pkt 3 wskazano leki bez recepty. Tym samym w ocenie kontrolujących jest to działanie niezgodne z ustaleniami określonymi w umowie nr 1.

Tym samym do kosztów kwalifikowanych w odniesieniu do działania 1 w zakresie zakupu środków higienicznych, leków oraz wyżywienia kontrolujący uznali wydatki w wysokości **34 131,33 zł.**

(Akta kontroli: str. 522-723)

3. Narzędzia informacyjne i komunikacja

W ramach działania 1 Fundacja otrzymała środki w wysokości 37 000,00 zł z tytułu zakupu towarów i usług dotyczących narzędzi informacyjnych i komunikacji w odniesieniu do zapewnienia pomocy uchodźcom z Ukrainy w szczególności w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie.

W trakcie kontroli Fundacja okazała umowę zlecenie zawartą oraz obowiązującą od dnia 24 czerwca 2022 r., której przedmiotem było świadczenie przez Zleceniobiorcę pomocy uchodźcom z Ukrainy poprzez administrację sieci internetowej, opiekę nad sprzętem komputerowym oraz stroną internetową włącznie z publikacją treści. Umowa została wypowiedziana z dniem 10 sierpnia 2022 r.

Jak wynika z zawartej umowy wynagrodzenie za wykonaną pracę określono na kwotę 19,70 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę, a płatność nastąpi najpóźniej do 3 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Zleceniobiorcą przedmiotowej umowy była osoba A, która zawarła również umowę zlecenie na pełnienie dyżurów w pokoju Matki i Dziecka. W trakcie kontroli okazano 1 rachunek o nr 1/06/2022 z dnia 4 lipca 2022 r. na kwotę 502,35 zł wraz z listą płac wynikającą z tego rachunku. Jednakże z uwagi na fakt, że:

- do przedmiotowego rachunku nie załączono ewidencji godzin pracy,
- rachunek nie zawierał podpisów osoby wystawiającej oraz zatwierdzającej do wypłaty,
- brak było zapisów pozwalających ustalić, czy rachunek został wystawiony w ramach umowy zlecenia na pełnienie dyżurów w pokoju Matki i Dziecka czy w zakresie administrowania siecią,
- lista płac nie została podpisana przez osobę ją sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzającą,
- zarówno na rachunku jak i liście płac nie naniesiono opisu stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie

miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) jak również podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości),

- rachunek oraz lista płac nie były opatrzone opisem o treści wskazanej w § 5 ust. 2 umowy z Wojewodą, który poświadczyłby dokonanie wydatku w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji,
- nie okazano ewidencji wynagrodzeń za okres objęty umową nr 1,

nie uwzględniono do rozliczenia w ramach działania 1 przedmiotowego rachunku.

Z okazanej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że środki dotacji na zakup narzędzi informacyjnych i komunikacyjnych wydatkowano na podstawie faktur, faktur uproszczonych oraz na zasadzie refakturowania kosztów. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem, kartą płatniczą oraz gotówką.

Poniżej przedstawiono zestawienie dokumentów źródłowych z uwzględnieniem dat dokonania płatności zarówno gotówką⁴² jak i przelewem⁴³ oraz kwotą wskazaną jako wydatkowaną ze środków dotacji. Wszystkie wymienione poniżej dowody źródłowe zostały ujęte w okazanej ewidencji księgowej.

Tabela nr 6

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data płatności	Kwota (zł)
1	226276	19.05.2022	249,00
2	FV/000786/22/EPT	19.05.2022	345,00
3	0163/05/2022	24.05.2022	160,95
4	FV/1100/05/2022	06.06.2022	333,08
5	FV/N/169/2022/6	02.06.2022	244,90
6	FV/000874/22/EPT	03.06.2022	4,50
7	FV/11/06/2022/PL/WOO/PK	08.06.2022	723,02
8	F/010309/22	08.06.2022	84,90
9	FVL/02/2022/12731	09.06.2022	536,18
10	43287	08.06.2022	119,98
11	FV/1037/06/2022	09.06.2022	110,70
12	8/06/2022	13.06.2022	426,81
13	60455299	15.06.2022	2950,99
14	60455304	15.06.2022	1498,99
15	26705	15.06.2022	119,99
16	FV/1056/06/2022	15.06.2022	1055,46
17	RF15/06/2022	24.06.2022	130,00
18	RF16/06/2022	23.06.2022	104,00
19	RF17/06/2022	24.06.2022	16,46
20	RF18/06/2022	24.06.2022	98,40
21	FA2200160030074	20.06.2022	96,00

⁴² Zapisy wynikające z rodzaju płatności wskazane w dokumentach źródłowych.

⁴³ WB Nr 3/2022 za czerwiec 2022 r. z rachunku nr 1 i zestawienia operacji za maj 2022 r. z rachunku nr 1 i za lipiec z rachunku nr 2.

22	0157/06/2022	20.06.2022	270,95
23	19/06/2022	20.06.2022	480,00
24	FS-276923/22/MEPL1/06	17.06.2022	154,89
25	PLINV22000001868904	22.06.2022	3297,97
26	FVR/01/2022/1498	14.06.2022	282,10
27	FVZ2022/44003	22.06.2022	63,59
28	6056	23.06.2022	229,00
29	337/06/2022	22.06.2022	115,30
30	Be/31/6/2022	23.06.2022	412,84
31	12252/MAG/2022	21.06.2022	49,90
32	FAV/1450960	23.06.2022	357,98
33	FV/N/1732/2022/6	23.06.2022	579,85
34	FS738/T/06/2022	23.06.2022	17,99
35	220610184	23.06.2022	3449,00
36	F/1/22/015535	24.06.2022	40,85
37	F/KR/22/060159	22.06.2022	177,12
		23.06.2022	238,01
		24.06.2022	355,47
38	FV/5216/PL/2206	24.06.2022	303,99
39	FV/001001/22/EPT	24.06.2022	570,00
40	7359/2022	27.06.2022	90,95
41	FVAT 211/6/2022	20.06.2022	246,05
42	1156/H/06	28.06.2022	525,00
43	FS76/06/2022	28.06.2022	328,00
44	FV/xk/22/0000150039	29.06.2022	429,00
45	23/06/2022	04.07.2022	947,10
46	HT6/1301/22	30.06.2022	305,78
47	FAV/1511089	29.06.2022	999,00
48	18293/MAG/06/2022	29.06.2022	2376,11
49	F2173384	30.06.2022	453,60
50	F/1/22/015909	30.06.2022	39,99
51	60454760	24.05.2022	699,00
SUMA			28 295,69

Kontrolujący przeanalizowali dokumentację opisaną w powyższej tabeli oraz dokonane płatności na jej podstawie i stwierdzili, że w ramach działania 1 pod zagadnieniem „narzędzia informacyjne oraz komunikacja” dokonano zakupu towarów, które nie mieszczą się powszechnej definicji narzędzi informacyjnych oraz komunikacji. Pierwsze obejmują wszelkie oprogramowanie, sprzęt i usługi dostarczane przez firmy informatyczne. Oprogramowanie to może obejmować wszelkie aplikacje biurowe, systemy operacyjne, programy antywirusowe, oprogramowanie graficzne i inne. Natomiast sprzęt to wszelkiego rodzaju komputery, serwery, urządzenia peryferyjne itp. W przypadku narzędzi komunikacyjnych analizę należy zacząć od stwierdzenia czym jest komunikacja. Jest to proces przekazywania informacji za pomocą służących do tego narzędzi, czyli wszelkich technologii umożliwiających przekazywanie informacji między ludźmi. Obejmują one różnorodne formy od listów po rozwiązania cyfrowe jak poczta elektroniczna, komunikatory internetowe, telefonię komórkową oraz media społecznościowe.

Biorąc pod uwagę wykładnię definicji działania 1 zaliczyć do niego należy zakup towarów i usług – z wyłączeniem kosztów transportu lub wysyłki⁴⁴ – w postaci telefonów komórkowych (poz. 1, 28), karty pamięci (poz. 15), hostingu e-mail (poz. 17), drukarek (poz. 23, 47), projektora wraz z uchwytem oraz kolumnami (poz. 35, 42, 43), urządzenia sieciowego oraz do transmisji danych (poz. 44, 48), tabletu oraz etui na tablet (poz. 40, 45), słuchawek (poz. 51) oraz papieru do ksero (poz. 46) na łączną kwotę **11 312,90 zł**. Należy zwrócić uwagę na fakt, że zgodnie § 14 ust. 1 umowy nr 1 Fundacja zobowiązała się do niezbywania rzeczy związanych z realizacją zadania publicznego nr 1, zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania zakupu.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przedłożono informacji o miejscu przechowywania tych przedmiotów, zatem nie było możliwe przeprowadzenie spisu z natury celem potwierdzenia ich posiadania przez Fundację. W związku z powyższym w trakcie kontroli nie udowodniono, że nabyte przedmioty o wartości 10 903,10 zł⁴⁵ nadal są własnością Fundacji.

Pozostałe artykuły lub usługi zakupione na podstawie dokumentów ujętych w tabeli nr 6, na które poniesiono wydatki w wysokości 16 982,79 zł z uwagi na fakt, iż nie mieszczą się w ramach pojęcia narzędzi informacyjnych i komunikacji lub dotyczą kosztów szeroko rozumianych jako usługi transportowe i kurierskie. Tym samym nie mogą one zostać uznane w rozliczeniu działania 1 w omawianej części kosztorysu.

Ponadto, wśród ww. wydatków stwierdzono faktury (poz. 18-20) dotyczące przeniesienia kosztów poniesionych przez inny podmiot (refakturowanie). Dołączono do nich pierwotne dokumenty zakupu usługi związanego z emailem Fundacji, na których figurują daty dotyczące kwietnia 2022 r. a zatem okresu nie objętego umową nr 1. W związku z powyższym, poza faktem ich nie kwalifikowalności wynikającej z przyczyn opisanych powyżej wydatki w wysokości 218,86 zł dodatkowo nie mogą zostać uznane do rozliczenia ponieważ usługa nie dotyczyła okresu realizacji zadania publicznego nr 1.

Analogiczna sytuacja dotyczy przypadku dwóch faktur dotyczących refakturowania kosztów na łączną kwotę 1 166,80 zł, do których nie załączono dokumentów potwierdzających wykonanie usługi druku materiałów informacyjnych oraz tabliczki (poz. 4, 11) oraz zakupu

⁴⁴ Wartość 3 faktur ujętych w tabeli 6 pomniejszono o koszty wysyłki/ transportu jn.: w poz. 40 dot. zakupu etui do tabletu - o kwotę 10,95 zł, w poz. 46 dot. zakup papieru ksero - o kwotę 25,98 zł oraz w poz. 48 dot. urządzenia sieciowego - o kwotę 7,10 zł.

⁴⁵ 11 312,90 zł – 279,80 zł (papier do ksero) – 130,00 zł (hosting e-mail) = 10 903,10 zł.

opasek silikonowych (poz. 7), tym samym niemożliwym jest ustalenie czy usługi oraz zakup towaru odbyły się w okresie realizacji zadania publicznego nr 1.

Ponadto Fundacja do działania 1 zakwalifikowała 16 dowodów księgowych na łączną kwotę 11 334,17 zł, które opatrzone zostały opisem wskazującym na sfinansowanie ze środków dotacji otrzymanych na podstawie umowy nr 1. Wymienione faktury ujęto w przedstawionej ewidencji księgowej, ale nie okazano potwierdzeń dokonania płatności z ich tytułu. Zatem nie uwzględniono ich do rozliczenia.

Podsumowując w ramach rozliczenia środków otrzymanych na środki informacyjne i komunikację kontrujący z kwoty wydatków dokonanych na podstawie okazanych dokumentów źródłowych w wysokości 28 295,69 zł do rozliczenia uznali kwotę **409,80 zł**.

(Akta kontroli: str. 522-563, 724-879)

Działanie nr 2

1. Wynagrodzenie koordynatorów

Fundacja w złożonej ofercie nr 1 w ramach opisu zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego wskazała zapewnienie zdrowia psychicznego uchodźcom z Ukrainy. W związku z powyższym wskazano działanie 2 polegające na prowadzeniu punktu pomocy psychologicznej poprzez nagłe interwencje psychologa, konsultacje z wykwalifikowanymi i licencjonowanymi psychologami i psychiatrami oraz dostęp do leków, terapii i stałej opieki psychologicznej. Na te czynności Fundacja otrzymała środki w wysokości 32 940,00 zł.

W ramach realizacji powyższego działania Fundacja okazała:

- 1 umowę o wolontariat zawartą w dniu 16 maja 2022 r. polegającą na udzielaniu bezpłatnych ocen psychologicznych, terapii i leczeniu uchodźcom z Ukrainy na Dworcu Centralnym w Warszawie. Do umowy przedłożono dokumentację w języku ukraińskim wraz z tłumaczeniem na język angielski dotyczącą wykształcenia Zleceniobiorcy,
- 1 umowę o wolontariat zawartą w dniu 25 maja 2022 r. polegającą na udzielaniu bezpłatnych ocen psychologicznych, terapii i leczeniu uchodźcom z Ukrainy na Dworcu Centralnym w Warszawie oraz Centrum Jedności w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 56a (siedziba Fundacji),

w przedmiotowych umowach za dzień rozpoczęcia świadczenia pracy ustalono dzień zawarcia umów. Wykonywane świadczenie w ramach umów było bezpłatne (§5).

- 1 umowę o wolontariat zawartą w dniu 29 czerwca 2022 r. polegającą na udzielaniu bezpłatnych ocen psychologicznych, terapii i leczeniu uchodźcom z Ukrainy na Dworcu Centralnym w Warszawie oraz Centrum Jedności w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej

56a. W przedmiotowej umowie jako dzień rozpoczęcia świadczenia pracy ustalono dzień jej zawarcia. W tym przypadku określono wynagrodzenie w wysokości 19,70 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę, płatne najpóźniej do 3 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

W trakcie czynności kontrolnych nie okazano formularzy *Przyjęcia psychologicznego*, z których wynikałoby, że w okresie zadania publicznego objętego umową nr 1 realizowano pomoc psychologiczną. Okazano rachunek nr 1/07/2022 r. z dnia 23 sierpnia 2022 r. na kwotę 341,80 zł. Do rachunku załączono ewidencję godzin pracy, w której wskazano wykonywanie pracy: w dniu 30 czerwca 2022 r. oraz kolejne dni obejmujące lipiec 2022 r., zatem okres nie objęty niniejszą kontrolą. Na rachunku znajdował się opis świadczący o tym, że nie dotyczy on umowy nr 1. Nie przedstawiono również listy płac będącej podstawą do wypłaty środków za wykonywane świadczenie. W związku z tym kontrolujący nie uwzględnili powyższej dokumentacji do rozliczenia.

Nie przedstawiono innej dokumentacji potwierdzającej wykonywanie świadczeń na podstawie zawartych umów oraz wydatkowania środków z otrzymanej dotacji w ramach działania 2.

(Akta kontroli: str. 880-904)

Usługi księgowe

W okazanej ewidencji księgowej ujęto fakturę nr 23/07/2022 z dnia 22 lipca 2022 r. w opisie której wskazano, że dotyczy usług księgowości za maj oraz czerwiec 2022 r. oraz prowadzenia spraw kadrowo-płacowych na kwotę 2 236,14 zł, z czego 500,00 zł zakwalifikowano do rozliczenia zadania publicznego nr 1 – działania 1 wynagrodzenie koordynatorów. Fundacja w kosztorysie znajdującym się w ofercie nr 1 nie uwzględniła kosztów księgowości, które należało wykazać w kosztach administracyjnych wspomnianego kosztorysu.

Z uwagi na powyższe jak również datę wystawienia faktury poza okresem realizacji zadania publicznego nr 1 oraz brakiem płatności w tym okresie nie uwzględniono jej w rozliczeniu.

(Akta kontroli: str. 905-906)

Inna dokumentacja dotycząca rozliczenia umowy nr 1

W ramach kontroli Fundacja okazała:

- Raport kasowy – dotacja (RK 1) z dnia 31 maja 2022 r.
- Raport kasowy – pozostałe koszty (RKP 1) z dnia 31 maja 2022 r.
- Raport kasowy – dotacja (RK 2) z dnia 30 czerwca 2022 r.
- Raport kasowy – pozostałe koszty (RKP 2) z dnia 30 czerwca 2022 r.

Raport kasowy to dokument księgowy stosowany w obrocie gotówkowym. Raport to dowód zbiorczy wszelkich operacji kasowych ułożonych w porządku chronologicznym. Częstotliwość jego sporządzania zależy od ilości operacji kasowych. Składa się on z zestawienia m.in. uporządkowanych, ponumerowanych faktur i rachunków zapłaconych gotówką, wniosków i rozliczeń zaliczek oraz dowodów wpłat do kasy (KP) i wypłat z kasy firmy (KW).

Raport kasowy jako dokument księgowy, powinien zawierać szereg podstawowych elementów. Zaliczamy do nich: dane firmy, oznaczenie dokumentu oraz jego kolejny numer, określenie okresu, za który raport został sporządzony – czas ten powinien być zgodny z założeniami przyjętymi w instrukcji kasowej, nazwę rejestru, wyszczególnienie wszystkich operacji (treść, numer dowodu źródłowego, data oraz oznaczenie osoby pobierającej/ wpłacającej środki pieniężne), numer konta przeciwstawnego – numery kont, na które, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, odnoszone są operacje gospodarcze ujęte w raporcie kasowym, wyliczenie obrotów, stanu początkowego i końcowego kasy, liczbę załączników – do raportu należy załączyć dokumenty źródłowe kasowe oraz zastępcze dowody księgowe, podpis kasjera oraz datę zatwierdzania raportu.

Omawiane raporty kasowe nie posiadały oznaczenia osoby pobierającej/ wpłacającej środki, podpisu osoby sporządzającej oraz zatwierdzającej wraz z datą ich zatwierdzenia. Ponadto do omawianych raportów przedstawiono 51 dokumentów KW (dowód wypłaty).

Dowód wypłaty, czyli druk KW to dowód kasowy używany powszechnie w obrocie gospodarczym. KW jest skrótem określenia „kasa wydała”, oznacza więc wypłatę gotówki z kasy. Winien on zawierać: dane firmy wypłacającej gotówkę, informację, komu wypłacono gotówkę (np. kontrahent, pracownik), miejscowość, datę, kolejny numer dowodu wypłaty, określenie, w jakim celu wypłacono pieniądze (np. zapłata za fakturę), wysokość wypłaty oraz podpisy – osoby wypłacającej oraz przyjmującej gotówkę. Dokument KW jest jedynym dowodem na otrzymanie określonej kwoty przez drugą stronę.

Wszystkie okazane dokumenty KW nie posiadały podpisu osoby wystawiającej, sprawdzającej oraz zatwierdzającej przedmiotowe dokumenty. Ponadto nie wskazano w nich celu wypłaty środków (np. nr faktury) oraz podpisu osoby otrzymującą środki finansowe. Kontrolujący dokonali oceny przedstawionych dokumentów badając w szczególności kompletność przedstawionych dowodów księgowych. Badaniu poddano także treść i formę dokumentów pod kątem zgodności z przepisami prawa i ustalonymi normami oraz czy zdarzenie zostało dokonane przez właściwe osoby. W omawianych przypadkach kontrolujący po dokonaniu czynności weryfikacyjnych na przedłożonych dowodach uznali, że są one wadliwe i niezgodne

z ustawą o rachunkowości i nie mogą zostać uznane jako dokumenty będące podstawą rozliczenia otrzymanych środków finansowych w ramach umowy nr 1.

(Akta kontroli: str. 907-963)

VI. Realizacja oraz rozliczenie zadania publicznego dotyczącego umowy nr 2

Działanie 1

1. Wynagrodzenie koordynatorów

Na stronie 4 niniejszego dokumentu w ramach realizacji zadania publicznego nr 2 Fundacja podjęła działanie mające na celu zapewnienie kobietom i dzieciom bezpiecznej przestrzeni do odpoczynku, higieny osobistej, leków bez recepty oraz wyżywienia w punkcie Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie. Zgodnie z kosztorysem wynikającym z oferty nr 2 na wynagrodzenie koordynatorów w ramach opisywanego działania Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 98 820,00 zł.

W trakcie kontroli okazano 27 umów zleceń zawartych w okresie realizacji zadania publicznego nr 2, w tym 16 umów dotyczących pełnienia dyżurów w Pokoju Matki i Dziecka w Warszawie. W pozostałych umowach zawarto zapis, iż w ramach świadczenia pracy Zleceniobiorca będzie udzielał uchodźcom z Ukrainy wszelkiej możliwej w danym momencie pomocy realizującej ich bieżące potrzeby, w lokalu w Warszawie, wskazanym przez zleceniodawcę.

W przedmiotowych umowach określono wynagrodzenie w wysokości 19,70 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę z wyjątkiem dwóch umów w których wynagrodzenie ustalono odpowiednio na kwotę 21,50 zł oraz 28,00 zł brutto. Zostały one zawarte na czas nieoznaczony. Fundacja w ramach omawianych umów zobowiązała się do odprowadzania należnych zaliczek na poczet podatku dochodowego do właściwego urzędu skarbowego.

Dodatkowym wymogiem zawartym w umowach jest wymóg prowadzenia rejestru przepracowanych godzin i załączenia go do rachunku będącego podstawą do wypłaty wynagrodzenia, które miały być dostarczane Fundacji do 1 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Analiza okazanej *Kartoteki* potwierdza, że zostały w niej ujęte imiona i nazwiska wszystkich 27 zleceniobiorców, którzy zawarli przedmiotowe umowy zlecenia. Kontrolujący odstąpili od analizy ujętych w niej kwot (przychód brutto, koszty uzyskania przychodu, składki na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, dochód) z uwagi na brak dokumentacji porównawczej.

Ponadto w okresie realizacji zadania publicznego nr 2 obowiązywało 16 umów zleceń obowiązujących w okresie realizacji zadania publicznego nr 1 szczegółowo opisanych w części V.1. na stronie 14-16 niniejszego dokumentu.

Do rozliczenia działania 1, okazano rachunek nr 1/09/2022 z dnia 14 października 2022 r. wystawiony na jednego ze Zleceniobiorców. Nie załączono do niego rejestru przepracowanych godzin pracy wymaganego zawartą umową zlecenia. Rachunek nie został podpisany zarówno przez osobę wystawiającą jak i osobę akceptującą naliczone środki do wypłaty.

Wśród okazanej dokumentacji znajdowały się listy płac o nr:

- Lp 0043/2022 za wrzesień 2022 r., w której datę wypłaty wskazano na dzień 29 września 2022 r. na kwotę 2 675,79 zł,
- Lp 0044/2022 za wrzesień 2022 r., w której datę wypłaty wskazano na dzień 29 września 2022 r. na kwotę 398,44 zł,
- Lp 0053/2022 za wrzesień 2022 r., w której datę wypłaty wskazano na dzień 14 października 2022 r. na kwotę 2 876,20 zł.

Podczas analizy zestawienia operacji na rachunku bankowym nr 2 stwierdzono:

- a. w dniu 23 września 2022 r. przelew wychodzący w wysokości 2 675,65 zł dla osoby wskazanej na liście płac 0043/2022,
- b. w dniu 29 września 2022 r. przelew wychodzący w wysokości 398,44 zł dla osoby wskazanej w liście płac 0044/2022,
- c. w dniu 13 października 2022 r. przelew wychodzący w wysokości 2 876,20 zł dla osoby wskazanej w liście płac 0053/2022.

W przypadku przelewów opisanych w punktach a oraz b w tytule przelewu wskazano, że wynagrodzenie dotyczy sierpnia 2022 r., zatem okresu nie objętego umową nr 2. Natomiast w odniesieniu do punktu c tytuł wskazuje, że wynagrodzenie dotyczy września 2022 r. jednakże do rozliczenia nie przedstawiono rachunku, który byłby podstawą, do wypłaty wynagrodzenia. Fundacja przedstawiła również 12 list płac, które kontrolujący zweryfikowali z zestawieniem operacji na rachunku bankowym nr 2 i stwierdzili, że figurują tam wypłaty wynagrodzeń w wysokościach ujętych w okazanych listach płac. Jednakże bez okazania rachunków wystawionych z tytułu wykonania pracy w ramach umów zleceń wraz z załączonymi do nich ewidencjami przepracowanych godzin, od których zależna jest wysokość wypłaconych wynagrodzeń, nie jest możliwe potwierdzenie prawidłowości wypłaconych kwot.

Kontrolującym okazano również 32 szt. ewidencji godzin pracy za wrzesień 2022 r. oraz 28 szt. ewidencji za październik 2022 r. Podstawą wypłaty wynagrodzeń jest rachunek, do którego

zgodnie z zapisami zawartych umów zleceń winien być załączony rejestr przepracowanych godzin. Sam rejestr nie stanowi podstawy wypłaty wynagrodzenia tym samym brak jest podstaw do dokonania rozliczenia środków finansowych na ich podstawie.

Na podstawie analizy zestawień operacji na rachunkach bankowych za okres od 1 września do 14 listopada 2022 r., kierując się tytułem przelewu oraz nazwiskiem odbiorcy przelewu stwierdzili, że zostało wypłacone wynagrodzenie w łącznej kwocie 3 876,20 zł netto. Kontrolujący bez dokumentacji źródłowej będącej podstawą wypłaty tych wynagrodzeń nie uznali do rozliczenia wypłaconego wynagrodzenia w ramach wypłaty wynagrodzeń koordynatorów.

Reasumując, otrzymane środki w ramach wynagrodzenia koordynatorów w kwocie 98 820,00 zł nie zostały rozliczone w ramach niniejszej kontroli.

(Akta kontroli: str. 409-521, 964-1262)

2. Zakup wyżywienia i środków higienicznych

W ramach działania 1 na zakup wyżywienia i środków higienicznych dla matek i dzieci z Ukrainy w ramach pokoju Matki i Dziecka, Fundacja otrzymała środki w wysokości 70 000 zł. Z okazanej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że Fundacja realizując powyższe wydatkowała środki dotacji na podstawie faktur, faktur uproszczonych oraz na zasadzie refakturowania kosztów przez inny podmiot. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem, kartą płatniczą oraz gotówką.

Kontrolujący na podstawie okazanej dokumentacji księgowej, elektronicznych zestawień operacji na rachunku nr 2, jak również zapisów na dokumentach źródłowych dotyczących rodzaju płatności gotówką lub kartą dokonali analizy i weryfikacji przedmiotowej dokumentacji. Nie okazano ewidencji księgowej, w której okazana dokumentacja winna zostać ujęta. Kontrolujący dokonali ich segregacji na podstawie znajdujących się na nich opisów, umieszczonych zgodnie z zapisami umowy nr 2.

Poniżej przedstawiono zestawienie przedmiotowych dokumentów źródłowych z uwzględnieniem dat dokonania płatności zarówno gotówką jak i przelewem⁴⁶ oraz kwotą wskazaną jako wydatkowaną ze środków dotacji.

Tabela nr 7

Lp	Nr dowodu księgowego	Data płatności	Kwota (zł)
1.	162274214121	03.10.2022	1 072,27
2.	162287204281	16.10.2022	552,94
3.	5161221022604408	25.10.2022	48,68
4.	516F01219/1022	27.10.2022	33,32

⁴⁶ Zestawienie operacji na rachunku nr 2 za wrzesień, październik oraz listopad 2022 r.

5.	352486	12.10.2022	32,12
6.	0240212210032362	05.10.2022	16,47
7.	44011	16.10.2022	83,45
8.	5161221028999708	30.10.2022	158,00
9.	5161221026617205	28.10.2022	56,67
10.	5161221028432104	30.10.2022	21,90
11.	5161221028999508	30.10.2022	111,98
12.	5161F01073/0922	01.10.2022	224,25
13.	FU/63/102022/MEMILIIP/	16.10.2022	122,60
14.	162245203671	04.09.2022	723,62
15.	298955	25.09.2022	56,39
16.	5161F01042/0922	23.09.2022	118,79
17.	5161F01039/0922	22.09.2022	17,52
18.	5161F01035/0922	22.09.2022	244,38
19.	5161F01072/0922	01.10.2022	939,36
20.	5161220926253206	28.09.2022	40,95
21.	162267213411	26.09.2022	142,36
22.	5161F01066/0922	29.09.2022	170,29
23.	306287	12.10.2022	69,80
24.	162274214811	03.10.2022	71,84
25.	5161F01109/1022	06.10.2022	185,27
26.	5161221007592904	09.10.2022	242,19
27.	5161221007506406	09.10.2022	4,58
28.	FU/132/092022/MEMILIIP/	01.10.2022	69,00
29.	162267213541	27.09.2022	245,57
30.	129127/0326	23.09.2022	360,00
31.	I22151B02009502	30.09.2022	215,46
32.	FU/394/5/18624/27728089	22.09.2022	23,45
33.	162264217261	23.09.2022	517,21
34.	1000732209265360	27.09.2022	213,03
35.	0122562210265986	29.10.2022	104,22
36.	136518/0342	12.10.2022	277,50
37.	332938	10.09.2022	71,56
38.	5161F01018/0922	16.09.2022	19,71
39.	5935	07.09.2022	23,00
40.	338488	19.09.2022	34,98
41.	367400/0390	23.09.2022	55,78
42.	39449	09.09.2022	13,28
43.	289880	02.09.2022	35,00
44.	46104	09.09.2022	42,89
45.	FU/62/092022/MEMILIIP/	15.09.2022	22,95
46.	FV/00110/24/22/6	23.09.2022	63,84
47.	5161221022602908	22.10.2022	144,54
48.	F/0002/09/22/K1	10.09.2022	63,93
49.	PRO 2/9/2022	17.09.2022	3 364,20
50.	PRO 4/10/2022	31.10.2022	4 325,40
51.	PRO 3/10/2022	22.10.2022	3 364,20
52.	PRO 2/10/2022	15.10.2022	3 364,20
53.	PRO 1/10/2022	08.10.2022	3 844,80
54.	PRO 4/9/2022	30.09.2022	2 883,60
55.	PRO 3/9/2022	24.09.2022	3 364,20
56.	F10352	04.10.2022	143,00
57.	6314221013428401	13.10.2022	67,60
58.	7397221010362402	10.10.2022	259,71

59.	6314221020357602	20.10.2022	35,64
60.	5161F01012/0922	14.09.2022	7,58
61.	FU/390/52/66422/27719609	14.09.2022	71,83
62.	FV/1806/104/2022	27.09.2022	676,61
63.	FU/111/39/18925/27712270	09.09.2022	79,77
64.	6314220929694101	29.09.2022	99,34
65.	FU/97/092022/MEMILIP/	22.09.2022	26,85
66.	340494	21.09.2022	56,14
67.	5161F00978/0922	09.09.2022	111,06
68.	FU/394/4/68387/27713664	10.09.2022	104,68
69.	267636	17.09.2022	208,66
70.	F/0126/09/22/MG C	26.09.2022	217,33
71.	6314220924372301	24.09.2022	56,44
72.	6314220924373002	24.09.2022	55,95
73.	FU/51/092022/MEMILIP/	13.09.2022	9,60
74.	6314221005319503	05.10.2022	38,95
75.	342898	26.09.2022	251,04
76.	292755	09.09.2022	73,80
77.	296627	19.09.2022	52,60
78.	5161F01034/0922	20.09.2022	39,21
79.	5161F01028/0922	18.09.2022	59,07
80.	5161220909876406	09.09.2022	6,57
81.	5161220910621307	10.09.2022	76,72
82.	293501	12.09.2022	42,39
83.	5161F00971/0922	07.09.2022	10,95
84.	37609	05.09.2022	93,10
85.	5161F00986/0922	10.09.2022	54,98
86.	5161220911682908	11.09.2022	4,38
87.	342499	25.09.2022	230,84
88.	FU/45/102022/MEMILIP/	10.10.2022	25,50
89.	6314221010114804	10.10.2022	21,60
90.	0122582210103568	10.10.2022	9,46
91.	7561221010254214	10.10.2022	12,64
92.	4379221006792103	06.10.2022	34,06
93.	4379221010158704	10.10.2022	24,52
94.	6314221007049104	07.10.2022	57,36
95.	6314221010981602	10.10.2022	12,38
96.	175/00027/081022/03	08.10.2022	32,44
97.	FU/516/4/46028/27751357	06.10.2022	25,91
98.	00207	18.10.2022	152,47
99.	6314221019736801	19.10.2022	25,95
100.	00095	20.10.2022	145,67
101.	6314221021175013	21.10.2022	24,42
102.	4531	21.10.2022	9,40
103.	6314221022776103	22.10.2022	45,93
104.	6314221018567415	18.10.2022	56,29
105.	5432221022576601	22.10.2022	61,69
106.	00018/0486	20.10.2022	180,61
107.	4379221022154903	22.10.2022	33,95
108.	00025	22.09.2022	41,26
109.	FU/86/102022/MEMILIP/	19.10.2022	14,70
110.	6314221026093801	26.10.2022	95,05
111.	6314221027140601	27.10.2022	49,32
112.	FU/111/29/28180/27781309	27.10.2022	94,54

113.	FU/65/102022/MEMILIIP/	14.10.2022	33,20
114.	6314221013428501	13.10.2022	65,71
115.	6314221015571203	15.10.2022	91,26
116.	6314221015179202	15.10.2022	84,62
117.	1527/00080/291022/02	29.10.2022	117,54
118.	1743	04.10.2022	28,35
119.	85237	20.10.2022	13,80
120.	361052	21.10.2022	36,93
121.	360110	20.10.2022	103,33
122.	FV/00116/24/22/6	13.10.2022	77,41
123.	85728	24.10.2022	14,80
124.	356459	15.10.2022	25,97
125.	356991	16.10.2022	32,07
126.	353186	10.10.2022	13,46
127.	5161220915937908	15.09.2022	37,29
128.	5161F01014/0922	15.09.2022	15,33
129.	5161220917763004	17.09.2022	17,97
130.	5161F01010/0922	14.09.2022	208,80
131.	5161F01006/0922	13.09.2022	53,07
132.	5161F01011/0922	14.09.2022	235,98
133.	5161220914890508	14.09.2022	13,14
134.	5161220913632004	13.09.2022	74,52
135.	6314220919170502	19.09.2022	52,83
136.	0240222209181070	18.09.2022	4,69
137.	5161F01029/0922	18.09.2022	35,64
138.	4379221013976003	13.10.2022	17,90
139.	FV 28267/2022	07.10.2022	229,00
140.	FU/72/102022/MEMILIIP/	17.10.2022	52,50
141.	5161F01238/1022	30.10.2022	16,02
142.	697762/1225	04.10.2022	5,49
143.	349788	05.10.2022	50,15
144.	6314221005319703	05.10.2022	33,98
145.	346644	01.10.2022	57,63
146.	6314221001758501	01.10.2022	7,06
147.	347071	02.10.2022	114,02
148.	5161F01081/0922	30.09.2022	722,05
149.	345101	29.09.2022	91,56
150.	345115	29.09.2022	56,15
151.	352233	09.10.2022	33,87
152.	81462	27.09.2022	9,45
153.	F207974	30.09.2022	257,48
154.	5161221007251705	07.10.2022	57,73
155.	FU/115/092022/MEMILIIP/	27.09.2022	20,85
156.	353161	10.10.2022	66,92
157.	777316	12.10.2022	38,19
158.	00012/0948	05.09.2022	153,58
159.	6314221005319603	05.10.2022	72,54
160.	00434	05.10.2022	30,76
161.	F074704	15.10.2022	149,81
162.	I22249B01010203	23.09.2022	44,99
163.	FU/394/6/85831/27731247	22.09.2022	15,34
164.	FU/167/8/88579/27761438	13.10.2022	364,52
165.	165834	17.10.2022	62,58
166.	108669	26.10.2022	31,66

167.	0240222209138665	13.09.2022	5,99
168.	1517562209036558	03.09.2022	136,45
169.	0122222209017053	01.09.2022	37,98
170.	93974	03.09.2022	242,36
171.	41472	10.09.2022	427,04
172.	100521	24.09.2022	92,66
173.	101749	15.10.2022	320,05 ⁴⁷
174.	1039220915922816	15.09.2022	26,82
175.	3251220902419801	02.09.2022	131,19
176.	5161220915541113	15.09.2022	3,69
177.	6314221015571303	15.10.2022	18,42
178.	5161220905034409	05.09.2022	29,76
179.	5161220925695809	25.09.2022	54,33
180.	6135220905349602	05.09.2022	209,34
181.	162249216191	06.09.2022	57,80
182.	162262217671	19.09.2022	6,43
183.	162287204371	14.10.2022	34,24
184.	162267213441	24.09.2022	230,87
185.	162249216151	06.09.2022	90,00
186.	162249216131	06.09.2022	489,69
187.	162301214451	28.10.2022	1 403,41
188.	162262220051	19.09.2022	303,03
189.	162262217621	19.09.2022	797,49
190.	1797/00091/011022/04	01.10.2022	97,78
191.	1645/00009/191022/84	19.10.2022	204,85
192.	1797/00012/221022/05	22.10.2022	168,46
193.	1896/00243/150922/02	15.09.2022	193,69
194.	1645/00050/211022/82	21.10.2022	180,88
195.	1797/00129/270922/03	27.09.2022	163,87
196.	1896/00242/150922/02	15.09.2022	230,12
197.	1645/00009/190922/01	19.09.2022	332,41
198.	400604	14.09.2022	200,90
199.	263062	19.10.2022	57,83
200.	00148	06.09.2022	98,98
201.	262590	08.10.2022	69,50
202.	2965220920450202	20.09.2022	644,82
203.	F/4899/BHP/2022	26.09.2022	53,00
204.	FS/636/2022/KA01	04.10.2022	27,99
205.	0122572210269619	26.10.2022	31,47
206.	FU/394/2/32186/27748073	04.10.2022	109,24
207.	8876/2022	24.10.2022	273,00
208.	2/9/2022	12.09.2022	153,84
209.	10/09/2022	22.09.2022	54,50
210.	41581	02.09.2022	25,00
211.	236360	14.10.2022	45,50
212.	302213	20.09.2022	349,10
213.	158126	23.09.2022	227,80
214.	1003/2022	01.09.2022	86,98
RAZEM			50 881,04

⁴⁷ Kwota zakwalifikowana przez Fundację do rozliczenia została pomniejszona o 5,25 zł (piwo) i wyniosła 320,05 zł.

Dokonano analizy dokumentacji ujętej w powyższej tabeli zarówno w odniesieniu do zakupionych towarów jak i płatności dokonanych na ich podstawie i stwierdzono, że:

- w ramach zadania Fundacja zakupiła artykuły biurowe na łączną kwotę **258,22⁴⁸**, których zakup nie mieścił się w kosztorysie dotyczącym umowy nr 2,
- do rozliczenia Fundacja przedstawiła dowody księgowe z których wynika, że zakupiono artykuły kosmetyczne niebędące artykułami higienicznymi niezbędnymi do higieny osobistej jak lakier do paznokci, krem antycellulitowy czy farba do włosów **88,75 zł⁴⁹**,
- w ramach realizacji zadania Fundacja poniosła wydatki ze środków dotacji na łączną kwotę **1 112,11 zł⁵⁰**, w ramach których dokonano zakupów innych artykułów, których nie można zakwalifikować zarówno do wyżywienia jak i artykułów higienicznych (m.in. znicze, żarówka, baterie, tkanina, świece, taśmy pakowe, leki na receptę, brykiet) na kwotę 948,36 zł oraz alkoholu na kwotę 163,75 zł,
- z 3 dowodów księgowych wymienionych w poz. 209-210 oraz 214 tabeli nr 7 wynika, że poniesiono wydatki na konsumpcję w restauracjach a nie w punkcie Matki i Dziecka na kwotę **166,48 zł**,
- Fundacja okazała fakturę wystawioną z tytułu szkolenia wstępnego bhp online ujętą w poz. 203 powyższej tabeli na kwotę **53,00 zł**,
- do rozliczenia Fundacja przedstawiła fakturę⁵¹, w której do zakupionego towaru doliczono koszt jego dostawy w kwocie **8,00 zł**.

Okazano faktury ujęte w pozycjach 49-55 ww. tabeli, z których wynika że Fundacja w ramach realizacji zadania publicznego nr 2 dokonała zakupu kanapek od jednego dostawcy⁵². Realizacja dostaw dokonywana była w okresie od 11 września do 31 października 2022 r. Jak wynika z zapisów na przedmiotowych fakturach zostały one opłacone gotówką, a ich łączna wartość wyniosła 24 510,60 zł. Fundacja nie okazała dokumentacji (oferty, zamówień lub potwierdzeń dostarczenia kanapek), która pozwoliłaby zweryfikować dokonane operacje gospodarcze.

W przypadku faktury uproszczonej ujętej w poz. 60, która opiewa na kwotę 7,58 zł zamieszczony opis wskazuje, że ze środków dotacji została opłacona kwota 13,14 zł.

⁴⁸ Pozycje tabeli nr 7: 30, 154, 197, 206.

⁴⁹ Pozycja tabeli nr 7: 100, 168.

⁵⁰ Pozycja tabeli nr 7: 30-34, 36, 61-62, 159, 164, 171-172, 180, 187, 191, 197, 204, 207-208.

⁵¹ Pozycja tabeli nr 7: 56.

⁵² XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXX.

Kontrolujący uznali to za oczywisty błąd pisarski i do rozliczenia uznali kwotę z dokumentu źródłowego.

Podsumowując, pozostałe wydatki w kwocie **49 194,48 zł** z tytułu zakupu artykułów spożywczych, higienicznych oraz usług gastronomicznych w ramach realizacji zadania publicznego zostały uznane przez kontrolujących do rozliczenia umowy nr 2.

(Akta kontroli: str. 1226-1649)

Fundacja w ramach realizacji zadania publicznego nr 2 okazała:

- a) 15 dowodów księgowych na łączną kwotę **32 163,57 zł**, które opatrzone opisem wskazującym na sfinansowanie ich ze środków dotacji otrzymanych na podstawie umowy nr 2, jednakże nie okazano potwierdzenia dokonania płatności na ich podstawie. Tym samym nie zostały one uznane do rozliczenia.
- b) 3 dowody księgowe na łączną kwotę **64,13 zł**, które posiadały opis wskazujący na sfinansowanie ich ze środków dotacji otrzymanych na podstawie umowy nr 2. Dowody nie posiadały Numeru Identyfikacji Podatkowej (NIP) Fundacji, zatem nie stanowiły podstawy do ujęcia ich w rozliczeniu zadania publicznego nr 2.

(Akta kontroli: str. 1226-1262, 1650-1694)

3. Wynagrodzenie psychologów

Fundacja w złożonej ofercie nr 2 w ramach syntetycznego opisu zadania wskazała, że w pokoju Matki i Dziecka stale będzie obecny psycholog, który będzie mógł natychmiastowo udzielać pomocy prowadząc rozmowę/terapię w osobnym pomieszczeniu na dworcu. Na te działania Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 32 940,00 zł.

W ramach realizacji pomocy psychologicznej Fundacja okazała 4 umowy o wolontariat, w tym dwie zawarte z tą samą osobą w odstępie jednodniowym. Jako dzień rozpoczęcia świadczenia pracy wskazano 1 lipca 2022 r. Umowy dotyczyły pracy psychologa w ramach, której Zleceniobiorcy zobowiązali się do wykonywania ocen psychologicznych, terapii i leczenia uchodźców z Ukrainy. Jako miejsce świadczenia pracy wskazano Dworzec Centralny w Warszawie oraz Centrum Jedności znajdujące się w siedzibie Fundacji.

Ponadto, jak wynika z zapisów umów:

- ✓ wynagrodzenie za wykonaną pracę wyniesie 19,70 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę, płatne najpóźniej do 3 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy,

- ✓ Zleceniobiorca będzie prowadził rejestr przepracowanych godzin, załączając go do każdego rachunku będącego podstawą do wypłaty wynagrodzenia dostarczając go Zleceniodawcy do 1 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W okresie realizacji zadania publicznego nr 2 obowiązywały również 3 umowy o wolontariat w zakresie świadczenia pracy jako psycholog zawarte w okresie wcześniejszym obejmującym rozliczenie umowy nr 2 i szczegółowo opisane w pkt V niniejszego dokumentu.

Pomimo okazania w trakcie kontroli formularzy *Przyjęć psychologicznych*, potwierdzających udzielanie pomocy psychologicznej, nie okazano zarówno rachunków potwierdzających świadczenie pracy wynikające z zawartych umów zleceń, które byłyby dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków dokonanych w ramach pracy psychologów.

W okazanej *Kartotece* figurują 2 osoby z którymi zawarto przedmiotowe umowy, jednakże odstępiono od analizy ujętych w niej kwot (przychód brutto, koszty uzyskania przychodu, składki na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, dochód) w związku z brakiem dokumentacji porównawczej.

Reasumując w ramach realizacji zadania publicznego nr 2 w zakresie wynagrodzenia psychologów nie rozliczono otrzymanych środków dotacji w wysokości 32 940,00 zł.

(Akta kontroli: str. 1705-1717)

Koszty administracyjne

1. Koszty księgowości

Do rozliczenia zadania publicznego nr 2 Fundacja okazała fakturę nr 1/09/2022 z dnia 21 września 2022 r. wystawioną z tytułu prowadzenia księgowości. Faktura została wystawiona na kwotę 2 302,56 zł, z czego do rozliczenia zadania, jak wynika z opisu znajdującego się na przedmiotowej fakturze zakwalifikowano 1 000,00 zł. Płatność na jej podstawie została dokonana z rachunku bankowego nr 2 w dniu 21 września 2022 r. w pełnej wysokości.

Rozliczenie kosztów księgowości jest zgodne z kosztorysem ujętym w ofercie nr 2, tym samym pomimo braku ewidencji księgowej kontrolujący przyjęli ją do rozliczenia zadania.

(Akta kontroli: str. 1230, 1718-1719)

Inne dokumenty okazane w trakcie kontroli

W ramach kontroli Fundacja okazała:

- Raport kasowy – dotacja (RK 5) z dnia 30 września 2022 r.
- Raport kasowy – (RK 5) z dnia 30 września 2022 r.
- Raport kasowy – pozostałe koszty (RKP 5) z dnia 30 września 2022 r.

- Raport kasowy – dotacja (RK 6) z dnia 31 października 2022 r.
- Raport kasowy – pozostałe koszty (RKP 6) z dnia 31 października 2022 r.

Analogicznie jak opisano na stronach 28-29 niniejszego dokumentu okazane raporty kasowe nie posiadały oznaczenia osoby pobierającej/ wpłacającej środki, podpisu osoby sporządzającej oraz zatwierdzającej wraz z datą ich zatwierdzenia.

Fundacja nie okazała dowodów wpłat do kasy (KP) i wypłat z kasy firmy (KW), które potwierdzałyby obrót gotówkowy w kasie Fundacji. W związku z powyższym przedmiotowe raporty kasowe nie zostały uwzględnione do rozliczenia w ramach umowy nr 2.

(Akta kontroli: str. 1695-1704)

VII. Realizacja oraz rozliczenie zadania publicznego dotyczącego umowy nr 3

Działanie 1

1. Wynagrodzenie koordynatorów

Jak opisano na stronach 5-6 niniejszego dokumentu w ramach realizacji zadania publicznego nr 3 Fundacja podjęła działanie mające na celu zapewnienie kobietom i dzieciom bezpiecznej przestrzeni do odpoczynku, higieny osobistej, leków bez recepty oraz wyżywienia w punkcie Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie. Zgodnie z kosztorysem wynikającym z oferty nr 3 na wynagrodzenie koordynatorów w ramach opisywanego działania Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 131 760,00 zł.

W związku z powyższym Fundacja poza umowami zleceniami zawartymi w okresie realizacji zadania nr 1 i 2 okazała umowę zlecenie zawartą 1 listopada 2022 r., której przedmiotem było udzielanie uchodźcom z Ukrainy pomocy psychologicznej, wykonywanie ocen psychologicznych oraz prowadzenie konsultacji i terapii. Przedmiotowa umowa obowiązywała od dnia jej zawarcia a wynagrodzenie określono na kwotę 40,00 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę. Do przedmiotowej umowy okazano ewidencję przepracowanych godzin za listopad 2022 r., z której wynika, że w zleceniobiorca we wskazanym miesiącu świadczył pracę w wymiarze 121,5 godziny. Kontrolującym nie okazano rachunku wymaganego zawartą umową, będącego podstawą wypłaty wynagrodzenia, a sama ewidencja godzin nie może zostać uznana za wystarczający dokument do rozliczenia wykonywanej pracy brak jest podstaw do uznania poniesionych kosztów.

W okazanej *Kartotece* figuruje osoba z którą zawarto przedmiotową umowę zlecenie, jednakże odstąpiono od analizy ujętych w niej kwot (przychód brutto, koszty uzyskania przychodu, składki na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, dochód) w związku z brakiem dokumentacji porównawczej.

Ponadto okazano:

- ewidencję „Zapisy na koncie 503-4-1-1” za okres od 26 kwietnia do 31 grudnia 2022 r.,
- listę płac nr LP 0073/2022 za okres listopad 2022 r. ze wskazaną datą wypłaty na dzień 29 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 20 576,28 zł brutto,
- rachunek nr 1/09/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. wystawiony dla zleceniobiorcy, z którym została zawarta umowa zlecenie w okresie zadania publicznego nr 3 na kwotę 3 963,09 zł brutto,
- 19 ewidencji godzin pracy za listopad 2022 r.
- 9 ewidencji godzin pracy za grudzień 2022 r.

Kontrolujący porównali zapisy ewidencji z listą płac wskazana powyżej i stwierdzili, że są one zgodne. Ponadto dokonano porównania danych zawartych w zestawieniach operacji na rachunku nr 2 z kwotami wskazanymi do wypłaty na przedmiotowej liście płac. Stwierdzono, że wypłaty wynikające w ww. liście płac w łącznej kwocie 16 558,34 zł netto zostały dokonane z rachunku nr 2 w okresie od 9 grudnia do 23 grudnia 2022 r. Jednakże z uwagi na fakt, iż kontrolującym nie okazano rachunków dotyczących omawianych płatności oraz ewidencji przepracowanych godzin brak jest możliwości potwierdzenia prawidłowości wypłacenia wskazanych kwot i tym samym uznania ich do rozliczenia zadania nr 3.

Ponadto okazany rachunek nr 1/09/2022 nie posiadał podpisu osoby go wystawiającej oraz osoby akceptującej środki do wypłaty tym samym nie spełniał warunku koniecznego do uznania go za dowód stanowiący podstawę rozliczenia.

Kontrolujący na podstawie elektronicznych zestawień operacji na rachunku bankowym nr 2 obejmującym okres od 1 listopada do 31 grudnia 2022 r. stwierdzili, że w okresie realizacji zadania publicznego nr 3 poza kwotą 16 558,34 zł wynikającą z listy płac nr 0073/2022 Fundacja dokonała wydatków na kwotę 84 410,54 zł gdzie w tytule przelewu wpisano „WYNAGRODZENIE-RACHUNEK DO UMOWY ZLECENIE”.

Z uwagi na powyższe otrzymane środki w ramach omawianego działania w wysokości 131 760,00 zł nie zostały rozliczone w ramach realizacji umowy nr 3.

(Akta kontroli: str. 409-521, 964-1262, 1720-1779)

2. Zakup żywienia, środków higienicznych oraz ciepłej pościeli i materacy

W ramach działania 1 Fundacja otrzymała środki w wysokości 73 000 ,00 zł na zapewnienie żywienia, środków higienicznych oraz ciepłej pościeli i materacy uchodźcom z Ukrainy podczas ich przebywania w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie.

Z okazanej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że środki dotacji realizację powyższych zakupów wydatkowano na podstawie faktur, faktur uproszczonych oraz na zasadzie refakturowania kosztów. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem, kartą płatniczą oraz gotówką.

Poniżej przedstawiono zestawienie dokumentów źródłowych z uwzględnieniem dat dokonania płatności zarówno gotówką⁵³ jak i przelewem⁵⁴ oraz kwotą wskazaną jako wydatkowaną ze środków dotacji. Fundacja nie okazała ewidencji księgowej tym samym nie stwierdzono, czy dokumenty zostały w niej ujęte.

Tabela nr 8

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data płatności	Kwota (zł)
1	5161F01298/1122	15.11.2022	42,00
2	5161F01255/1122	05.11.2022	125,55
3	0/0(001)0008/306025	02.11.2022	732,47 ⁵⁵
4	162322219431	18.11.2022	1 660,52 ⁵⁶
5	162325209521	23.11.2022	280,19
6	5161221108759708	08.11.2022	226,16
7	6589	08.11.2022	80,43
8	5161221118241309	18.11.2022	296,34
9	F/0001/11/22/K1	10.11.2022	132,49
10	00362	20.11.2022	269,32
11	0122232211044986	04.11.2022	21,98
12	FU/394/4/90331/27792837	04.11.2022	157,20
13	92411	01.11.2022	16,50
14	0/0(001)0007/342056	08.12.2022	2 324,30
15	5161F01246/1122	03.11.2022	30,93
16	5161F01273/1122	09.11.2022	40,56
17	5161F01263/1122	07.11.2022	76,62
18	5161F01282/1122	12.11.2022	38,28
19	628/2022/B	16.11.2022	750,00
20	1000232211045351	04.11.2022	30,56
21	F10857	05.11.2022	62,00
22	FAV/7673	07.11.2022	218,00
23	5161221107687508	07.11.2022	70,61
24	223972	19.11.2022	163,85
25	5161221105799904	05.11.2022	13,14
26	1039221110982003	10.11.2022	116,97
27	6314221102402301	02.11.2022	80,24
28	FU/516/54/60083/27801715	10.11.2022	215,08
29	00070	07.11.2022	109,00
30	718527/1254	02.11.2022	97,65
31	0122222211076999	07.11.2022	38,98
32	0240212212130621	13.12.2022	113,98

⁵³ Zapisy wynikające z rodzaju płatności wskazane w dokumentach źródłowych.

⁵⁴ WB Nr 3/2022 za czerwiec 2022 r. z rachunku nr 1 i zestawienia operacji za maj 2022 r. z rachunku nr 1 i za lipiec z rachunku nr 2.

⁵⁵ Faktura została wystawiona na kwotę 852,83 zł i pomniejszona przez Fundację o kwotę 120,36 zł (zakup środków czystości nie objętych kosztorysem z oferty nr 3).

⁵⁶ Faktura została wystawiona na kwotę 1 851,11 i pomniejszona przez Fundację o kwotę 190,59 zł (zakup kapsulek do zmywarki).

33	0122222211046474	04.11.2022	21,48
34	1645/00044/041122/86	04.11.2022	308,70
35	1109/00288/211222/03	21.12.2022	80,60
36	97398	19.11.2022	129,67
37	127924	26.11.2022	160,12
38	153880	16.11.2022	95,91
RAZEM			9 428,38

Kontrolujący przeanalizowali dokumentację opisaną w powyższej tabeli oraz dokonane płatności na jej podstawie i stwierdzili:

- Fundacja okazała faktury dotyczące kosztów zakupu ciśnieniomierza na kwotę **218,00 zł**⁵⁷ oraz termometrów (2 szt.) na kwotę **38,98 zł**⁵⁸.
- Z dokumentu wymienionego w poz. 19 tabeli nr 8 wynika, że za zapłacono za posiłek w restauracji spożyty poza Punktem Matki i Dziecka na kwotę **750,00 zł**.
- Fundacja do rozliczenia przedstawiła fakturę⁵⁹, do wartości której doliczono koszt dostawy w kwocie **8,00 zł**.

Pozostałe wydatki w kwocie **8 413,40 zł** przeznaczono na zakup produktów mieszczących się w kosztorysie zadania publicznego nr 3.

(Akta kontroli: str. 1762-1865)

Inna dokumentacja dotycząca rozliczenia umowy nr 3

Fundacja w ramach kontroli okazała:

- a) 5 dowodów księgowych, które opatrzone opisem wskazującym, że kwotę **1 482,73 zł**, sfinansowano ze środków dotacji otrzymanych na podstawie umowy nr 3, jednakże nie okazano potwierdzenia dokonania płatności na ich podstawie. Tym samym nie zostały one uznane do rozliczenia.
- b) 3 listy płac, które według zawartych danych dotyczyły listopada i grudnia 2022 r. natomiast jako datę wypłaty wskazano styczeń oraz marzec 2023 r. tj. po terminie realizacji zadania publicznego nr 2. Do przedmiotowych list nie okazano rachunków wystawionych z tytułu zawartych umów zleceń tym samym nie zostały one ujęte do rozliczenia umowy nr 3.
- c) Raport kasowy – dotacja (RK 7) z dnia 30 listopada 2022 r.
- d) Raport kasowy – pozostałe koszty (RKP 7) z dnia 30 listopada 2022 r.
- e) Raport kasowy – dotacja (RK 8) z dnia 31 grudnia 2022 r.
- f) Raport kasowy – pozostałe koszty (RKP 8) z dnia 31 grudnia 2022 r.

⁵⁷ Pozycja tabeli nr 8: 22.

⁵⁸ Pozycja tabeli nr 8: 31.

⁵⁹ Pozycja tabeli nr 8: 21.

Analogicznie jak opisano na stronach 28-29 niniejszego dokumentu okazane raporty kasowe nie posiadały oznaczenia osoby pobierającej/ wpłacającej środki, podpisu osoby sporządzającej oraz zatwierdzającej wraz z datą ich zatwierdzenia.

Fundacja nie okazała dowodów wpłat do kasy (KP) i wypłat z kasy firmy (KW), które potwierdzałyby obrót gotówkowy w kasie Fundacji. W związku z powyższym przedmiotowe raporty kasowe nie zostały uwzględnione do rozliczenia w ramach umowy nr 3.

(Akta kontroli: str. 1762-1779, 1866-1880, 1883-1892)

Koszty administracyjne

1. Koszty księgowości

W trakcie czynności kontrolnych Fundacja okazała fakturę nr 16/12/2022⁶⁰ z dnia 23 grudnia 2022 r. dotyczącą usługi księgowości. Faktura została opatrzona opisem, z którego wynika, że koszt w wysokości 1 000,00 zł został poniesiony ze środków dotacji otrzymanych na podstawie umowy nr 3, co jest zgodne z kosztorysem. Na podstawie elektronicznego zestawienia operacji na rachunku bankowym nr 2 kontrolujący stwierdzili, że płatność za ww. fakturę została dokonana w dniu 27 stycznia 2023 r., tj. po terminie wykorzystania dotacji określonym w umowie nr 3. Tym samym wydatek w wysokości 1 000,00 zł nie może zostać uznany do rozliczenia.

(Akta kontroli: str. 1772, 1881-1882)

VIII. Rozliczenie realizacji zadań publicznych nr 1, 2 oraz 3

Dokumentacja księgowa

Podczas analizy przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że:

- zakwalifikowane dowody księgowe, na podstawie których dokonywano wydatków, opatrzone były pieczęcią zawierającą informacje określone w § 5 ust. 2 umów. Stwierdzono przypadki, w których przedmiotowe dokumenty zawierały nieprawidłowe dane w zakresie wskazania kwoty, daty podpisania umów lub numerów ofert. Ponadto stosownie do zapisów § 5 ust. 2 umów opis umieszczony na dokumencie księgowym powinien zawierać datę i podpis osoby sporządzającej. Wystąpiły przypadki braku ich naniesienia.
- dowody księgowe spełniały warunki określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, jednakże nie zawierały wszystkich zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6⁶¹ ustawy

⁶⁰ Kwota faktury 2 742,90 zł.

⁶¹ Przywołany przepis wskazuje, że dowody księgowe winny zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

o rachunkowości. Ustalono, że okazane dowody księgowe zawierały jedynie stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (naniesione ręcznie dekrety). Na okazanych dowodach księgowych brak było zapisu potwierdzającego stwierdzenie ich sprawdzenia i wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych. Nie zawierały również podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W jednym przypadku dowód księgowy⁶² nie posiadał żadnego z zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- w większości dowodów księgowych dokonywano wymazywania i/lub poprawek zapisów w zakresie odrębnych dekrety niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Żadna z dokonanych na dowodzie księgowym poprawek nie została opatrzona datą i podpisem osoby jej dokonującej. Na przeróbkach nie naniesiono daty i podpisu osoby, która dokonywała korekty.

Jak wynika z treści art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Pozostała dokumentacja księgowa została opisana w treści niniejszego dokumentu podczas jej analizy w zakresie analizy konkretnych umów objętych kontrolą.

Sprawozdawczość

Fundacja zgodnie z zapisami § 9 umów złożyła do Wojewody Mazowieckiego za pośrednictwem poczty elektronicznej:

- w dniu 28 lipca 2022 r. sprawozdanie nr 1 z wykonania zadania publicznego nr 1,
- w dniu 30 listopada 2022 r. sprawozdanie nr 2 z wykonania zadania publicznego nr 2,
- w dniu 3 marca 2023 r. sprawozdanie nr 3 z wykonania zadania publicznego nr 3.

Z zapisów § 9 ust. 3 umów wynika, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji tego zadania. Tym samym należy stwierdzić, że sprawozdanie dotyczące zadania publicznego nr 3 zostało złożone po terminie.

⁶² Faktura uproszczona nr. wydr. 203002/0303 z dnia 06.06.2022 r. na kwotę 60,50 zł.

Przedmiotowe sprawozdania zostały sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych sprawozdania nie zostały zatwierdzone.

Kontrolujący z uwagi na fakt, że do rozliczenia zadań publicznych Fundacja nie przedstawiła wszystkich dokumentów źródłowych odstąpiono od weryfikacji danych zawartych w tych sprawozdaniach. Brak kompletnej dokumentacji będącej podstawą dokonania wydatków w ramach zawartych umów nie pozwala ustalić czy Fundacja dochowała zapisów dotyczących możliwości 20% przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów.

Z uwagi na fakt, że zarówno rachunek bankowy nr 1 jak i nr 2 był nieoprecentowany, Fundacja nie uzyskała dodatkowych przychodów w ramach realizacji zadań publicznych.

(Akta kontroli: str. 167-402)

IX. Wnioski końcowe z realizacji zadań publicznych w ramach umowy nr 1, 2 oraz 3

Umowa nr 1

Kontrolujący po dokonaniu analizy dokumentacji przedstawionej do rozliczenia zadania publicznego nr 1 do rozliczenia przyjęli:

Działanie 1

- kwotę 0,00 zł na wynagrodzenia koordynatorów,
- kwotę 34 131,33 zł na zakup wyżywienia i środków higienicznych,
- kwotę 409,80 zł na zakup narzędzi informacyjnych i komunikację.

Działanie 2

- kwotę 0,00 zł na wynagrodzenie koordynatorów.

Zatem Fundacja w ramach umowy nr 1 otrzymała środki finansowe w wysokości 182 180,00 zł. W trakcie kontroli nie przedstawiła dokumentacji, która potwierdzałaby dokonanie wydatków na jej podstawie lub przedstawiła dokumentację nierzetelną, która nie spełniała wymogów określonych w ustawie o rachunkowości. Pomimo prawidłowo doręczanych wezwań do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie okazano ewidencji księgowej w zakresie wypłat wynagrodzeń oraz obrotu gotówką w kasie Fundacji.

Otrzymana dokumentacja pozwala na uznanie prawidłowo wydatkowanych środków w ramach realizacji zadania publicznego w kwocie łącznej **34 541,13 zł.**

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, w ramach **umowy nr 1** stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- a) nieokazaniu dokumentacji merytorycznej potwierdzającej udzielanie pomocy psychologicznej uchodźcom z Ukrainy,
- b) nieokazaniu ewidencji księgowej dotyczącej wynagrodzeń koordynatorów w zakresie działania 1 i 2,
- c) prowadzeniu nierzetelnej dokumentacji księgowej poprzez brak na okazanych rachunkach, listach płac, raportach kasowych oraz dokumentach dotyczących obrotu gotówkowego w kasie Fundacji wymaganych podpisów osób je sporządzających, zatwierdzających, akceptujących kwoty do wypłaty lub pobierających gotówkę,
- d) nieokazaniu dokumentacji dotyczącej realizacji pomocy psychologicznej w ramach działania 2, w tym umów, rachunków, list płac oraz potwierdzeń dokonania płatności,
- e) niedochowaniu zapisów § 5 ust. 2 umowy poprzez nieumieszczaniu na rachunkach oraz listach płac opisów poświadczających dokonanie wydatku w części lub w całości ze środków pochodzących z dotacji,
- f) niedochowaniu zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości poprzez brak naniesienia na rachunkach oraz listach płac opisów stwierdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych, jak również podpisu osób odpowiedzialnych za te wskazania,
- g) nienaniesieniu wszystkich zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości na okazanych dowodach księgowych,
- h) dokonywaniu na większości dowodów księgowych wymazywania i/lub poprawek zapisów w zakresie odręcznych dekretacji niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Żadna z dokonanych na dowodzie księgowym poprawek nie została opatrzona datą i podpisem osoby jej dokonującej. Na przeróbkach nie naniesiono daty i podpisu osoby, która dokonywała korekty,
- i) nieokazaniu ewidencji godzin pracy koordynatorów w zakresie działania 1 i 2 niezbędnej do ustalenia rzeczywistego czasu pracy i należnego z tytułu jej wykonywania wynagrodzenia,
- j) nierzetelnym prowadzeniu ewidencji w zakresie zakupu środków higienicznych, leków oraz żywienia poprzez nieujęcie w niej wszystkich okazanych dokumentów źródłowych na kwotę 4 828,81 zł,

- k) zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatków w kwocie 10 417,43 zł z tytułu zakupu towarów i usług, które wykraczają poza katalog kosztów zdefiniowanych jako środki higieniczne, leki na receptę oraz wyżywienie,
- l) zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatków w kwocie 16 982,79 zł z tytułu zakupu towarów i usług zdefiniowanych jako narzędzia informacyjne oraz komunikacja, wykraczających poza katalog tych kosztów,
- m) zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatku w kwocie 500,00 zł z tytułu usługi księgowości pomimo, iż koszt nie znajduje się w kosztorysie określonym umową a dokument wystawiony z tego tytułu sporządzono po okresie realizacji zadania publicznego nr 1,
- n) nieokazaniu potwierdzeń dokonania płatności na łączną kwotę 49 473,09 zł wynikającą z okazanych dokumentów źródłowych,
- o) nieokazaniu rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji na łączną kwotę 10 903,10 zł, tym samym brak potwierdzenia ich niezbycia przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu, do czego obligował § 14 ust. 1 umowy nr 1,
- p) nieprzedstawieniu pełnej dokumentacji zarówno źródłowej jak i płatności dokonanej na jej podstawie, która potwierdzałaby wydatkowanie środków dotacji w otrzymanej wysokości.

Podsumowując Fundacja w ramach realizacji **umowy nr 1:**

1. ze środków dotacji wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości **27 400,22 zł**, które stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem⁶³ tj. od dnia 1 czerwca 2022 r.,
2. nie wykorzystwała środków dotacji w łącznej wysokości **109 335,55 zł**, i w myśl zapisów § 10 ust. 2 i 3 ww. umowy niewykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej dotacji tj. od dnia 16 lipca 2022 r.,
3. nie potwierdziła niezbywania rzeczy związanych z realizacją zadania zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich

⁶³ Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

zakupu, co narusza zapisy § 14 ust. 1 umowy nr 1. Zatem należy dokonać zwrotu środków dotacji łącznej kwocie **10 903,10 zł**.

Umowa nr 2

Kontrolujący po dokonaniu analizy dokumentacji przedstawionej do rozliczenia zadania publicznego nr 2 do rozliczenia przyjęli:

Działanie 1

- kwotę 0,00 zł na wynagrodzenie koordynatorów,
- kwotę 49 194,48 zł na zakup żywienia i środków higienicznych,
- kwotę 0,00 zł na wynagrodzenie psychologów,

Koszty administracyjne

- kwotę 1 000,00 zł na usługę księgową.

Reasumując analogicznie jak w przypadku umowy nr 1 Fundacja w ramach rozliczenia omawianej umowy nie okazała dokumentacji zarówno dokumentacji dotyczącej wypłaty wynagrodzeń jak i ewidencji księgowej dokumentującej całość wydatków w jej ramach. Tym samym okazana dokumentacja potwierdza prawidłowo dokonanie wydatków w łącznej kwocie **50 194,48 zł**.

W wyniku kontroli realizacji zadania publicznego w ramach **umowy nr 2** stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- a) nieokazaniu ewidencji księgowej w zakresie działania 1 oraz kosztów administracyjnych,
- b) prowadzeniu nierzetelnej dokumentacji księgowej poprzez brak na okazanych rachunkach, listach płac oraz raportach kasowych, KW wymaganych podpisów osób je sporządzających, zatwierdzających lub wypłacających środki oraz brak było daty zatwierdzenia,
- c) nieokazaniu dokumentacji dotyczącej realizacji pomocy psychologicznej w ramach działania 1, w tym rachunków i potwierdzeń dokonania płatności,
- d) niedochowaniu zapisów § 5 ust. 2 umowy poprzez nieumieszczaniu na rachunkach oraz listach płac opisów poświadczających dokonanie wydatku w części lub w całości ze środków pochodzących z dotacji,
- e) niedochowaniu zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości poprzez brak naniesienia na rachunkach oraz listach płac opisów stwierdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych, jak również podpisu osób odpowiedzialnych za te wskazania,

- f) nienaniesieniu wszystkich zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości na okazanych dowodach księgowych,
- g) dokonywaniu na większości dowodów księgowych wymazywania i/lub poprawek zapisów w zakresie odręcznych dekretacji niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Żadna z dokonanych na dowodzie księgowym poprawek nie została opatrzona datą i podpisem osoby jej dokonującej. Na przeróbkach nie naniesiono daty i podpisu osoby, która dokonywała korekty,
- h) zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatków w kwocie 1 686,56 zł z tytułu zakupu towarów i usług, które wykraczają poza katalog kosztów zdefiniowanych jako wyżywienie i środki higieniczne,
- i) nieokazaniu potwierdzeń dokonania płatności na łączną kwotę 32 163,57 zł wynikającą z okazanych dokumentów źródłowych,
- j) okazaniu 3 dowodów księgowych na łączną kwotę 64,13 zł, których nie było można powiązać z działalnością Fundacji ze względu na brak jej NIP,
- k) nieprzedstawieniu pełnej dokumentacji zarówno źródłowej jak i płatności dokonanej na jej podstawie, która potwierdzałaby wydatkowanie środków dotacji w otrzymanej wysokości.

Podsumowując Fundacja w ramach realizacji **umowy nr 2:**

1. ze środków dotacji wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości **1 686,56 zł**, które stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem⁶⁴ tj. od dnia 16 września 2022 r.,
2. nie wykorzystała środków dotacji w łącznej wysokości **150 878,96 zł** i w myśl zapisów § 10 ust. 2 i 3 ww. umowy niewykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej dotacji tj. od 16 listopada 2022 r.

Umowa nr 3

Kontrolujący po dokonaniu analizy dokumentacji przedstawionej do rozliczenia zadania publicznego nr 3 do rozliczenia przyjęli:

⁶⁴ Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Działanie 1

- kwotę 0,00 zł na wynagrodzenia koordynatorów,
- kwotę 8 413,40 zł na zakup wyżywienia, środków higienicznych, pościeli i materacy,

Koszty administracyjne

- kwotę 0,00 zł na koszty księgowości.

Z uwagi na nieprzedstawienie dokumentacji, która potwierdzałaby wydatkowanie środków na wynagrodzenia koordynatorów, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów wymaganych ustawą o rachunkowości oraz zawartą umową, kontrolujący uznali do rozliczenia kwotę **8 413,40 zł.**

W wyniku kontroli realizacji zadania publicznego w ramach **umowy nr 3** stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- a) nieokazaniu ewidencji księgowej w całym zakresie działania nr 1 oraz kosztów administracyjnych,
- b) prowadzeniu nierzetelnej dokumentacji księgowej poprzez brak na okazanych rachunkach, listach płac, raportach kasowych oraz dokumentach dotyczących obrotu gotówkowego w kasie Fundacji wymaganych podpisów osób je sporządzających, zatwierdzających, akceptujących kwoty do wypłaty lub pobierających gotówkę,
- c) niedochowaniu zapisów § 5 ust. 2 umowy poprzez nieumieszczaniu na rachunkach oraz listach płac opisów poświadczających dokonanie wydatku w części lub w całości ze środków pochodzących z dotacji,
- d) niedochowaniu zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości poprzez brak naniesienia na rachunkach oraz listach płac opisów stwierdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych, jak również podpisu osób odpowiedzialnych za te wskazania,
- e) nienaniesieniu wszystkich zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości na okazanych dowodach księgowych,
- f) zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatków w kwocie 1 014,98 zł z tytułu zakupu towarów i usług, które wykraczają poza katalog kosztów zdefiniowanych jako wyżywienie, środki higieniczne oraz ciepła pościel i materace,
- g) zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatku w kwocie 1 000,00 zł z tytułu usług księgowych pomimo, dokonania płatności po terminie określonym w umowie nr 3,
- h) nieokazaniu potwierdzeń dokonania płatności na łączną kwotę 1 482,73 zł wynikającą z okazanych dokumentów źródłowych,

- i) nieprzedstawieniu pełnej dokumentacji zarówno źródłowej jak i płatności dokonanej na jej podstawie, która potwierdzałaby wydatkowanie środków dotacji w otrzymanej wysokości.

Podsumowując Fundacja w ramach realizacji **umowy nr 3:**

1. ze środków dotacji wydatkowała środki finansowe w łącznej wysokości **1 014,98 zł**, które stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem⁶⁵ tj. od dnia 14 listopada 2022 r.,
2. nie wykorzystała środków dotacji w łącznej wysokości **196 331,62 zł** i w myśl zapisów § 10 ust. 2 i 3 ww. umowy niewykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej dotacji tj. od 16 stycznia 2023 r.

Zatem uwzględniając powyższe ustalenia, na podstawie zapisów § 10 ww. umów oraz art. 168 i 169 ustawy o finansach publicznych, **zobowiązuję Państwa do zwrotu środków finansowych** Funduszu Pomocy w wysokości **497 550,99 zł**, tj. w ramach:

- umowy nr 1
 - **38 303,32 zł**⁶⁶ stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem,
 - **109 335,55 zł** stanowiącej niewykorzystaną dotację,
- umowy nr 2
 - **1 686,56 zł** stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem,
 - **150 878,96 zł** stanowiącej niewykorzystaną dotację,
- umowy nr 3
 - **1 014,98 zł**, stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem,
 - **196 331,62 zł**, stanowiącej niewykorzystaną dotację.

wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, **w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego** na rachunek bankowy MUW

⁶⁵ Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

⁶⁶ 27 400,22 zł (środki wydatkowane niezgodnie z kosztorysem) + 10 903,10 zł (środki do zwrotu w związku z niedochowaniem wymogu określonego w § 14 ust. 1 ww. umowy) = 38 303,32 zł.

