



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 05 lutego 2025 r.

WK-IV.431.1.39.2024

Stowarzyszenie

Tradycyjnie Nowoczesnych dla Wsi

Plewki 19

07-210 Długosiodło

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 Monika Sapińska – Zastępca Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 13 listopada do 13 grudnia 2024 r. kontrolę w trybie zwykłym w Stowarzyszeniu Tradycyjnie Nowoczesnych dla Wsi (dalej Stowarzyszenie) z siedzibą w Plewkach 19, 07-210 Długosiodło³.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.946.20.2023 z dnia 24 kwietnia 2023 r. pt. „Ukryte Skrzydła” – Centrum Wsparcia Rodziny (dalej umowa), w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Kontrolą objęto okres od 20 lutego do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

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 Numer Krajowego Rejestru Sądowego – 0000375965 (dalej KRS).

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 stycznia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Prezes wystąpienie pokontrolne.

Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej⁴ w dniu 19 stycznia 2011 r.

W trakcie realizacji zadania publicznego oraz trwania czynności kontrolnych organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia był Prezes Zarządu lub łącznie dwóch członków Zarządu.

(Akta kontroli: str. 5-70)

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie Umowy, w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I.W zakresie organizacji zadania.

1. Oferta realizacji zadania publicznego.

Stowarzyszenie w dniu 21 lutego 2023 r. złożyło do MUW ofertę realizacji zadania publicznego (dalej oferta), o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵ (dalej ustawa o opp).

Oferta przewidywała w ramach prowadzonego projektu „Ukryte Skrzydła” utworzenie Centrum Wsparcia Rodziny, świadczącego usługi stacjonarnie i mobilnie w miejscowościach wiejskich powiatu wyszkowskiego i ostrołęckiego.

Grupę docelową miały stanowić rodziny zamieszkujące na tym terenie w ilości 50 osób, potrzebujące wzmocnienia, pomocy i wsparcia w wychowaniu dzieci. W ramach projektu udział miały wziąć również rodziny zastępcze.

⁴ Stan KRS na dzień 16 kwietnia 2023 r.

⁵ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).

Rekrutacja uczestników projektu miała być prowadzona we współpracy z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (dalej PCPR) oraz Gminnymi Ośrodkami Pomocy Społecznej (dalej GOPS).

Ponadto jak wynika z oferty, w ramach projektu „Ukryte Skrzydła” opartego na programie profilaktyczno-specjalistycznym „Rodzina – w drodze na szczyt” będą realizowane działania:

- wsparcie rodzin w zakresie rozwoju ich kompetencji wychowawczych obejmujące działania doradcze, edukacyjne i opiekuńcze (wsparcie asystenta rodziny, coaching rodzinny/mediacje, warsztaty umiejętności wychowawczych, warsztaty dotyczące zaspokajania potrzeb emocjonalnych dziecka),
- rozwój specjalistycznego poradnictwa rodzinnego obejmującego relacje rodzinne i komunikację wewnątrzrodzinną (konsultacje psychologiczne, pedagogiczne, socjoterapeutyczne /streetworkerskie),
- zajęcia kulturalno-edukacyjne umożliwiające twórcze i aktywne spędzanie czasu wolnego (zajęcia sportowo-relaksacyjne, zajęcia wokalnno-taneczne, zajęcia stolarskie, rodzinne warsztaty artystyczne, rodzinne zajęcia multisensoryczne).

Stowarzyszenie w dniu 31 marca 2023 r. złożyło:

- aktualizację opisu poszczególnych działań oraz harmonogramu w zakresie realizacji zadania publicznego oraz
- aktualizację kosztorysu (kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania),

w których jako termin realizacji zadania wskazano okres od 17 kwietnia do 31 grudnia 2023 r. Zgodnie ze złożoną aktualizacją kosztorysu, całkowity koszt zadania publicznego, w podziale na poszczególne działania, ustalono w wysokości **52 200,00 zł**, w tym **45 000,00 zł** środki dotacji oraz **7 200,00 zł** wkład własny niefinansowy (osobowy), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 1.

Pozycja kosztów	Rodzaj kosztu	Kwota (zł)
I.	Koszty realizacji działań	
I.1	Działania promocyjno-informacyjne projektu	400,00
I.1.1	Wydruk plakatów (20 plakatów na każdy powiat)	400,00
I.2.	Utworzenie Centrum Wsparcia Rodziny (wsparcie rodzin obejmujące działania doradcze, edukacyjne i opiekuńcze)	9 200,00
I.2.1.	Koszty eksploatacyjne stacjonarnego Centrum Wsparcia Rodziny, wykorzystywanego na potrzeby uczestników projektu (czynsz, prąd, woda)	4 400,00

I.2.2.	Praca wolontariuszy w stacjonarnym i mobilnym Centrum Wsparcia Rodzin (pomoc w organizacji zajęć, spotkań, warsztatów, pomoc w opiece nad dziećmi i młodzieżą) – 8 osób	4 800,00
I.3.	Rozwój specjalistycznego poradnictwa rodzinnego, obejmującego relacje rodzinne i komunikację wewnątrzrodzinną	16 500,00
I.3.1.	Wynagrodzenie dla specjalistów świadczących usługi na rzecz rodzin w ramach projektu (asystent rodziny/coach/trener, psycholog, pedagog, socjoterapeuta /streetworker w tym dojazd do miejscowości wiejskich dwóch powiatów	16 500,00
I.4.	Zakup drobnego sprzętu, materiałów i pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji spotkań, zajęć i warsztatów	6 000,00
I.4.1.	Drobny sprzęt i pomoce dydaktyczne potrzebne do realizacji spotkań, zajęć i warsztatów (dla potrzeb uczestników projektu z dwóch powiatów)	6 000,00
I.5.	Zajęcia kulturalno-edukacyjne umożliwiające twórcze i aktywne spędzanie czasu wolnego	10 500,00
I.5.1.	Wynagrodzenie dla nauczycieli i instruktorów prowadzących zajęcia dla dzieci, młodzieży i rodziców biorących udział w projekcie (w tym dojazd do miejscowości wiejskich dwóch powiatów)	10 500,00
I.6.	Zakup artykułów spożywczych dla potrzeb żywieniowych uczestników projektu podczas spotkań, zajęć i warsztatów	2 400,00
I.6.1.	Artykuły spożywcze dla potrzeb żywieniowych uczestników projektu podczas spotkań, zajęć i warsztatów	2 400,00
I.7.	Upowszechnianie rezultatów projektu	400,00
I.7.1.	Wydruk broszur	400,00
Suma kosztów realizacji zadania		45 400,00
II.	Koszty administracyjne	
II.1.	Specjalista do spraw księgowo-administracyjnych	1 900,00
II.2.	Koordynator projektu	2 500,00
II.3.	Praca wolontariuszy zespołu do spraw realizacji projektu – 4 osoby	2 400,00
Suma kosztów administracyjnych		6 800,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		52 200,00

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

- zespół zadaniowy, w skład którego wchodzi: koordynator oraz wolontariusze, którzy odbyli szkolenia warsztatowe dotyczące pracy wolontariackiej,
- specjalistę do spraw księgowo-administracyjnych, który prowadzi księgowość Stowarzyszenia,

- wykwalifikowani specjaliści prowadzący zajęcia, warsztaty i spotkania m.in.: do spraw rodziny, pedagog, psycholog, instruktor sztuk walki, instruktor zajęć ruchowo - oddechowych, trenerka zajęć sensorycznych.

(Akta kontroli: str.100-131)

2. Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego.

W następstwie złożonej oferty, na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o opp Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) zawarł ze Stowarzyszeniem w dniu 24 kwietnia 2023 umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego nr BKO-II.946.20.2023, w której zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem „*Ukryte Skrzydła*” - *Centrum Wsparcia Rodziny* (dalej zadanie publiczne).

Całkowity koszt zadania publicznego ustalono w wysokości **52 200,00 zł** w tym **7 200,00 zł** wkład niefinansowy osobowy Stowarzyszenia.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 17 kwietnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2023 r., natomiast dla innych środków finansowych od dnia 17 kwietnia do dnia 31 grudnia 2023 r.

Jednocześnie przyznana dotację Stowarzyszenie zobowiązało się wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2023 r.

Środki dotacji w kwocie **45 000,00 zł**, Wojewoda zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy wskazany w umowie⁶.

W ramach zawartej umowy Stowarzyszenie zobowiązało się do:

- wykonania zadania publicznego w zakresie i na warunkach określonych w zawartej umowie oraz ofercie (§ 1 ust. 1)
- wykorzystania środków zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w przedmiotowej umowie w tym uzyskanych przychodów z realizacji zadania na realizację zadania (§ 2 ust. 5),
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości,

⁶ Stowarzyszenie okazało zaświadczenie z dnia 25 listopada 2024 r. wydane przez BNP PARIBAS Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie pod adresem przy ul. Kacprzaka 10/16, 01-211 Warszawa potwierdzające prowadzenie na rzecz Stowarzyszenia rachunku pomocniczego do zawartej w dniu 8 lutego 2017 r. umowy ramowej dla firm, o numerze wskazanym w umowie.

w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego zadania publicznego (§ 5 ust. 1),

- opatrzenia dowodów księgowych, poświadczających dokonania wydatku opłaconego w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji, opisem o treści „Wydatek na realizację zadania konkursowego określonego w ofercie Nr 20/2023 (poz. ... kosztorysu), został opłacony ze środków dotacji Wojewody Mazowieckiego na podstawie umowy nr BKO-II.946.20.2023, z dnia 2023 r. w kwocie ... zł (słownie: ... złotych)”. Opis umieszczony na dokumencie księgowym powinien zawierać datę i podpis osoby sporządzającej (§ 5 ust. 2),
- przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne (§ 5 ust. 3),
- 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 realizacji zadania (§ 2 ust. 7),
- wykorzystania środków dotacji oraz uzyskanych w związku z realizacją zadania publicznego przychodów, w tym odsetek bankowych od przekazanej dotacji, w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (§ 10 ust. 1),
- zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (§ 10 ust. 2) tj. do 15 stycznia 2024 r.
- niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu (§ 14 ust.1).

Zgodnie z § 4 umowy dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w trakcie realizacji zadania publicznego na poziomie **20%** danego kosztu.

(Akta kontroli: str. 132-142)

II. W zakresie organizacji i przebiegu realizacji zadania publicznego.

Rekrutacja w projekcie odbywała się poprzez złożenie deklaracji uczestnictwa rodziny⁷, w której zgłaszający wskazywali liczbę członków rodziny, mającej być objętej działaniami, gminę, którą zamieszkuje rodzina oraz źródło wsparcia instytucjonalnego (np. PCPR, GOPS). Ponadto wskazywano, czy rodzina pełni funkcję rodziny zastępczej.

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego⁸ w projekcie wzięło udział 50 osób, w tym 34 osoby z rodzin zastępczych.

W ramach realizacji zadania utworzono Centrum Wsparcia Rodziny oraz 2 punkty mobilne.

W trakcie kontroli Stowarzyszenie okazało „Harmonogram działań realizowanych w ramach projektu «Ukryte Skrzydła» - Centrum Wsparcia Rodziny” za poszczególne miesiące w których realizowane było zadanie publiczne. W przedmiotowych harmonogramach wykazano zarówno rodzaj wykonywanych zajęć lub dyżurów jak również godziny, w których odbywały się powyższe czynności. Po dokonaniu przez kontrolujących rozliczenia z uwzględnieniem rodzaju wykonanych zajęć jak i czasu ich trwania stwierdzono, iż były one zgodne z zawartymi umowami oraz ewidencjami czasu pracy poszczególnych osób biorących udział w realizacji zadania publicznego.

Zadania publiczne zrealizowane zostało w okresie od 17 kwietnia do 31 grudnia 2023 r.

(Akta kontroli: str. 145-161, 424-430)

III. W zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji

1. Przekazanie środków finansowych dotacji.

Wojewoda zgodnie z zawartą umową przekazał w dniu 17 maja 2023 r. środki finansowe w wysokości 45 000,00 zł na rachunek bankowy Stowarzyszenia wskazany w umowie⁹, a ich wpływ został ujęty w ewidencji księgowej Stowarzyszenia.

(Akta kontroli: str. 143-144)

2. Rozliczenie finansowe zadania publicznego.

Na podstawie okazanej dokumentacji, kontrolujący dokonali rozliczenia otrzymanych środków na realizację zadania publicznego w ramach zawartej umowy. Na jej podstawie sporządzono szczegółowe zestawienie wydatków (dalej zestawienie wydatków)¹⁰ z uwzględnieniem poszczególnych działań wynikających z kalkulacji przewidywanych kosztów zawierające

⁷ Przykładowa Deklaracja Uczestnictwa w Projekcie stanowi akta kontroli

⁸ Złożone do Wojewody Mazowieckiego w dniu 25 stycznia 2024 r.

⁹ Stosownie do § 3 ust. 2 za dzień przekazania środków uznaje się dzień obciążenia rachunku Zleceniobiorcy

¹⁰ Zestawienie wydatków stanowi akta kontroli.

numery rachunków i faktur, daty ich wystawienia oraz kwoty sfinansowane zarówno z dotacji jak i środków własnych. Dokonane wydatki poniesione zostały zgodnie z rodzajami kosztów wskazanymi w ofercie.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie na realizację zadania.

Na ich podstawie ustalono, co następuje:

Działanie nr 1 – Działania promocyjno-informacyjne projektu

W ramach powyższego działania, na które Wojewoda przekazał środki dotacji w kwocie **400,00 zł**. Stowarzyszenie okazało fakturę VAT sprzedaży nr FS 2/DLU/6/2023 z dnia 6 czerwca 2023 r., na kwotę 400,00 zł potwierdzającą zakup usługi wydruku plakatów w ilości 40 szt. Płatność z tytułu przedmiotowej faktury została dokonana przez Stowarzyszenie w dniu 7 czerwca 2023 r.

(Akta kontroli: str. 162-168)

Działanie nr 2 – Utworzenie Centrum Wsparcia Rodziny

Jak wynika z kosztorysu na realizację działania nr 2, Stowarzyszenie mogło przeznaczyć środki w wysokości **9 200,00 zł**. Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że Stowarzyszenie dokonało rozliczenia przedmiotowego działania z tytułu:

- kosztów eksploatacyjnych Centrum Wsparcia Rodziny – 4 400,00 zł, które mieściło się w miejscowości Nowa Wieś 37A. Stowarzyszenie w dniu 1 lipca 2018 r. zawarło z osobą fizyczną umowę wynajmu lokalu wraz z działką mieszczące się pod ww. adresem. W dniu 30 grudnia 2022 r. zawarto aneks nr 6 do przedmiotowej umowy, w którym określono, że koszty eksploatacyjne w postaci sprzątania i usług porządkowych wraz z zakupem środków czystości ustala się na kwotę 3 600,00 zł brutto miesięcznie a usługi świadczyć będzie zewnętrzna firma¹¹. Na potwierdzenie rozliczenia działania nr 2 Stowarzyszenie okazało fakturę nr FV 116/08/2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. na kwotę 5 043,00 zł z czego ze środków dotacji opłacono kwotę 4 400,00 zł a kwotę 643,00 zł ze środków własnych Stowarzyszenia. Powyższe wynika z okazanej ewidencji księgowej oraz opisu faktury wynikającego z § 5 ust. 2 umowy. Stowarzyszenie w dniu 29 listopada 2024 r. złożyło wyjaśnienie, z którego wynika, że koszty eksploatacyjne zostały rozliczone powyższą fakturą zbiorczo, proporcjonalnie za okres od 19 kwietnia do 16 sierpnia 2023 r. Płatność za powyższą fakturę została dokonana w dniu 18 sierpnia 2023 r.

¹¹ xxxx xxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxx xxxx.

- pracy wolontariuszy w stacjonarnym i mobilnym Centrum Wsparcia Rodziny – kwota 4 800,00 zł jako wkład niefinansowy osobowy Stowarzyszenia. Na tę okoliczność w dniu 24 kwietnia 2023 r. zawarto 8 porozumień o współpracy na zasadzie wolontariatu. Wolontariusze w ramach zawartych porozumień zobowiązali się do wykonywania świadczeń polegających na pomocy w organizacji zajęć, spotkań, warsztatów, pomocy w opiece nad dziećmi i młodzieżą w ramach zadania publicznego w wymiarze 20 godzin x 30,00 zł za godzinę. Koszt pracy każdego z wolontariuszy wyceniono na kwotę 600,00 zł.

Na potwierdzenie wykonania porozumień kontrolującym okazano karty ewidencji czasu pracy każdego z wolontariuszy, w których wskazano dzień realizacji świadczenia pracy, liczbę godzin, podpis wolontariusza oraz podpis Prezesa Stowarzyszenia zatwierdzający przedmiotowe karty.

W związku z powyższym kontrolujący uznali wniesienie wkładu osobowego niefinansowego w wysokości 4 800,00 zł do realizacji zadania publicznego w ramach działania nr 2.

(Akta kontroli: str. 162-165, 169-217)

Działanie nr 3 – Rozwój specjalistycznego poradnictwa rodzinnego obejmującego relacje rodzinne i komunikację wewnątrzrodzinną

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów na realizację powyższego działania Stowarzyszenie otrzymało środki dotacji w wysokości 16 500,00 zł, które wydatkowało na:

- wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie AS/UK/2023 r. z dnia 24 kwietnia 2023 r., w której Zleceniobiorca zobowiązał się do pracy na stanowisku asystenta rodziny/coacha/trenera w liczbie 60 godzin. Termin realizacji umowy ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 30 września 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 6 600,00 zł brutto/110,00 zł brutto za godzinę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia 19 października 2023 r. uwzględniający zarówno składki pracownika jak i pracodawcy na kwotę 6 600,44 zł z czego jak wynika z ewidencji oraz opisu na rachunku kwota 6 600,00 zł została opłacona ze środków dotacji a 0,44 zł ze środków własnych. Potwierdzeniem wykonania pracy w wymiarze 60 godzin była okazana kontrolującym ewidencja czasu pracy Zleceniobiorcy zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia.
- wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie 1/AS/US/2023 r. z dnia 1 czerwca 2023 r., w której Zleceniobiorca zobowiązał się do pracy na stanowisku pedagoga

w liczbie 23 godzin. Termin realizacji umowy ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 30 listopada 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 2 530,00 zł brutto/110,00 zł brutto za godzinę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia 6 grudnia 2023 r. uwzględniający zarówno składki pracownika jak i pracodawcy na kwotę 2 530,07 zł z czego kwota 2 530,00 zł została opłacona ze środków dotacji. Natomiast zgodnie z oświadczeniem Stowarzyszenia z dnia 22 listopada 2024 r. kwota 0,07 zł została zapłacona ze środków własnych. Potwierdzeniem wykonania pracy w wymiarze 23 godzin była okazana kontrolującym ewidencja czasu pracy Zleceniobiorcy zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia.

- wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie 1/EP/UK//2023 r. z dnia 4 września 2023 r., w której Zleceniobiorca zobowiązał się do pracy na stanowisku psychologa w liczbie 30 godzin. Termin realizacji umowy ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 17 grudnia 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 3 300,00 zł brutto/110,00 zł brutto za godzinę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia 7 grudnia 2023 r. na kwotę 3 300,00 zł, którą w całości, jak wynika z ewidencji oraz opisu na rachunku opłacono ze środków dotacji. Potwierdzeniem wykonania pracy w wymiarze 30 godzin była okazana kontrolującym ewidencja czasu pracy Zleceniobiorcy zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia.
- wynagrodzenie pedagoga na podstawie faktury Nr 5/11/2023z dnia 14 listopada 2023 r. na kwotę 770,00 zł, która w całości została opłacona ze środków dotacji w dniu 14 listopada 2023 r. Jak wynika z okazanej ewidencji czasu pracy w ramach realizacji zadania pedagog przepracował 7 godzin co zostało potwierdzone podpisem koordynatora projektu,
- wynagrodzenie streetworkera na podstawie faktury Nr FS/53/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. na kwotę 3 300,00 zł, która została zapłacona ze środków dotacji w dniu 27 listopada 2023 r. Potwierdzeniem realizacji pracy w wymiarze 30 godzin jest przedstawiona ewidencja zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia.

Podsumowując w ramach realizacji działania nr 3 Stowarzyszenie ze środków dotacji wydatkowało kwotę 16 500,00 zł natomiast ze środków własnych 0,51 zł.

Stowarzyszenie w informacji z dnia 29 listopada 2024 r. wyjaśniło, że obowiązek odprowadzenia należnych składek zarówno od zleceniobiorcy jak i zleceniodawcy wynikał z zatrudnienia dwóch osób w Stowarzyszeniu. W przypadku trzeciej umowy zlecenie

Stowarzyszenie odprowadziło do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składkę zdrowotną, co potwierdzają deklaracje ZUS RCA.

(Akta kontroli: str. 162-165, 219-261)

Działanie nr 4 – Zakup drobnego sprzętu, materiałów i pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji spotkań, zajęć i warsztatów

Stowarzyszenie w ramach realizacji powyższego działania dokonało zakupu m.in. książek, albumów, artykułów papierniczych i dydaktycznych na podstawie 7 faktur na łączną kwotę 6 166,16 zł z czego kwota 6 000,00 zł została opłacona ze środków dotacji a kwota 166,16 zł ze środków własnych Stowarzyszenia.

Wydatki na podstawie przedmiotowych faktur dokonywane były przelewem z rachunku bankowego wskazanego w umowie.

(Akta kontroli: str. 162-165, 262-283)

Działanie nr 5 – Zajęcia kulturalno-edukacyjne umożliwiające twórcze i aktywne spędzanie wolnego czasu

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów na realizację powyższego działania Stowarzyszenie otrzymało środki dotacji w wysokości 10 500,00 zł, które wydatkowało na:

- prowadzenie zajęć multisensorycznych zgodnie z fakturami nr 26/2023 z dnia 30 września 2023 r., 28/2023 z dnia 5 listopada 2023 r. oraz 32/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r. na łączną kwotę 2 100,00 zł opłaconymi ze środków dotacji w pełnej wysokości odpowiednio w dniach 17 października 2023 r., 13 listopada 2023 r. oraz 27 grudnia 2023 r. W trakcie kontroli okazano ewidencję czasu pracy instruktorki przedmiotowych zajęć oraz listę uczestników tych zajęć z uwzględnieniem dni w jakich zajęcia były prowadzone jak i czasu ich trwania.
- prowadzenie zajęć sportowo-relaksacyjnych dla dzieci, młodzieży i rodziców na podstawie faktury nr FS/29/2023 z dnia 28 lipca 2023 r. na kwotę 2 100,00 zł opłaconą ze środków dotacji w dniu 10 sierpnia 2023 r. Potwierdzeniem wykonania zadania w powyższym zakresie jest okazane ewidencja czasu pracy instruktora oraz lista uczestników uwzględniająca wymiar czasu oraz dni prowadzenia warsztatów.
- wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie ŁS/UK/2023 r. z dnia 16 maja 2023 r., w której Zleceniobiorca zobowiązał się do przeprowadzenia 30 godzin zajęć stolarskich dla dzieci i młodzieży biorących udział w realizowanym projekcie. Termin realizacji usługi ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 października 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 2 100,00 zł brutto/70,00 zł brutto za godzinę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia

8 listopada 2023 r. na kwotę 2 100,00 zł z czego jak wynika z ewidencji oraz opisu na rachunku całość została opłacona ze środków dotacji. Potwierdzeniem wykonania pracy w wymiarze 30 godzin była okazana kontrolującym ewidencja czasu pracy Zleceniobiorcy zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia oraz lista uczestników tych zajęć wskazująca daty i czas ich trwania.

- wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie 1/KL/US/2023 r. z dnia 26 września 2023 r., w której Zleceniobiorca zobowiązał się do przeprowadzenia 30 godzin zajęć wokarno-tanecznych dla dzieci i młodzieży biorących udział w realizowanym projekcie. Termin realizacji usługi ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 grudnia 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 2 100,00 zł brutto/70,00 zł brutto za godzinę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia 7 grudnia 2023 r. na kwotę 2 100,00 zł z czego jak wynika z ewidencji oraz opisu na rachunku całość została opłacona ze środków dotacji. Potwierdzeniem wykonania pracy w wymiarze 30 godzin była okazana kontrolującym ewidencja czasu pracy Zleceniobiorcy zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia oraz lista uczestników tych zajęć wskazująca daty i czas ich trwania.
- wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenie AL/UK/2023 r. z dnia 9 czerwca 2023 r., w której Zleceniobiorca zobowiązał się do przeprowadzenia 30 godzin warsztatów artystycznych dla dzieci i młodzieży biorących udział w realizowanym projekcie. Termin realizacji usługi ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 30 listopada 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 2 100,00 zł brutto/70,00 zł brutto za godzinę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia 6 grudnia 2023 r. na kwotę 2 100,00 zł z czego jak wynika z ewidencji oraz opisu na rachunku całość została opłacona ze środków dotacji. Potwierdzeniem wykonania pracy w wymiarze 30 godzin była okazana kontrolującym ewidencja czasu pracy Zleceniobiorcy zatwierdzona przez Prezesa Stowarzyszenia oraz lista uczestników tych zajęć wskazująca daty i czas ich trwania.

Podsumowując w ramach realizacji działania nr 5 Stowarzyszenie ze środków dotacji wydatkowało kwotę 10 500,00 zł.

Z uwagi na fakt, iż osoby z którymi zawarto wyżej opisane umowy zlecenia nie były zatrudnione w Stowarzyszeniu, zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 29 listopada 2024 r. od naliczonych wynagrodzeń odprowadzono do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składkę zdrowotną, co potwierdzają deklaracje ZUS RCA.

(Akta kontroli: str. 162-165, 284-356)

Działanie nr 6 – Zakup artykułów spożywczych dla potrzeb żywieniowych uczestników projektu podczas spotkań, zajęć i warsztatów

W ramach działania nr 6 Stowarzyszenie otrzymane środki w wysokości 2 400,00 zł wydatkowała na zakup artykułów spożywczych oraz napojów na podstawie czterech faktur na łączną kwotę 2 450,00 zł. Różnica w wysokości 50,00 zł została opłacona ze środków własnych. Płatności zostały dokonane przelewem z rachunku bankowego wskazanego w umowie.

(Akta kontroli: str. 162-165, 357-368)

Działanie nr 7 – Upowszechnienie rezultatów projektu

W ramach rozliczenia powyższego działania Stowarzyszenie okazało fakturę nr FS/DLU/12/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. na podstawie której wydatkowało ze środków dotacji kwotę 400,00 zł, stanowiącą zapłatę za usługę druku 200 sztuk broszur. Płatność została dokonana gotówką.

(Akta kontroli: str. 162-165, 369)

Koszty administracyjne w tym:

- specjalista do spraw księgowo-administracyjnych – rozliczono na podstawie faktury nr 178/2023 r. z dnia 17 sierpnia 2023 r. na kwotę 1 900,00 zł wystawionej przez biuro rachunkowe z tytułu usługi księgowej. Wydatek z tytułu przedmiotowej faktury został opłacony w dniu 18 sierpnia 2023 r. przelewem z rachunku bankowego wskazanego w umowie.
- koordynator projektu zgodnie z zawartą umową zlecenie MP/UK/2023 zawartą w dniu 15 maja 2023 r., w której zleceniobiorca zobowiązał się do koordynowania projektem w ramach wsparcia realizacji zadania publicznego. Termin realizacji świadczenia pracy ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 22 grudnia 2023 r. a wynagrodzenie za jej wykonanie w wysokości 2 500,00 zł brutto. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był rachunek Nr 1 z dnia 27 grudnia 2023 r. na kwotę 2 500,00 zł z czego jak wynika z ewidencji oraz opisu na rachunku całość została opłacona ze środków dotacji. Jak wynika z okazanej kontrolującym ewidencji czasu pracy zatwierdzonej przez Prezesa Stowarzyszenia zleceniobiorca wykonał pracę w wymiarze 74 godzin.
- pracy wolontariuszy zespołu do spraw realizacji projektu – 2 400,00 zł jako wkład niefinansowy osobowy Stowarzyszenia. Na tę okoliczność w dniu 24 kwietnia 2023 r. zawarto 4 porozumienia o współpracy na zasadzie wolontariatu. Wolontariusze w ramach zawartych porozumień zobowiązali się do wykonywania świadczeń

w zespole zadaniowym poprzez pomoc w przeprowadzaniu procesu rekrutacji, pomoc w promocji projektu oraz pomoc koordynatorowi w sprawach bieżących jak też upowszechnianiu rezultatów projektu w wymiarze 20 godzin x 30,00 zł za godzinę. Koszt pracy każdego z wolontariuszy wyceniono na kwotę 600,00 zł.

Na potwierdzenie wykonania porozumień kontrolującym okazano karty ewidencji czasu pracy każdego z wolontariuszy, w których wskazano dzień realizacji świadczenia pracy, liczbę godzin, podpis wolontariusza oraz podpis Prezes Stowarzyszenia zatwierdzający przedmiotowe karty.

W związku z powyższym kontrolujący uznali wniesienie wkładu osobowego niefinansowego w wysokości 2 400,00 zł do realizacji zadania publicznego w ramach kosztów administracyjnych.

(Akta kontroli: str. 162-165, 371-394)

Reasumując stwierdzono, że Stowarzyszenie wydatkowało w ramach umowy kwotę **52 200,00 zł**, w tym: zgodnie wyodrębnioną ewidencją księgową **ze środków z dotacji 45 000,00 zł, koszt wkładu osobowego w wysokości 7 200,00 zł**. Poniesione wydatki są zgodne z kosztorysem ujętym w ofercie, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Pozycja kosztów	Koszty, zgodnie z umową (w zł)	Faktycznie poniesione wydatki (zł)
I.	Koszty realizacji działań	
Działanie nr 1	400,00	400,00
Działanie nr 2	9 200,00	9 200,00 ¹²
Działanie nr 3	16 500,00	16 500,00
Działanie nr 4	6 000,00	6 000,00
Działanie nr 5	10 500,00	10 500,00
Działanie nr 6	2 400,00	2 400,00
Działanie nr 7	400,00	400,00
Suma kosztów realizacji zadania	45 400,00	45 400,00
II.	Koszty administracyjne	
II.1. Specjalista ds. księgowo-administracyjnych	1 900,00	1 900,00
II.2. Koordynator projektu	2 500,00	2 500,00
II.3. Realizacja projektu - wolontariusze	2 400,00	2 400,00
Suma kosztów administracyjnych	6 800,00	6 800,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	52 200,00	52 200,00

¹² Ze środków dotacji kwota 4 400,00 zł, wkład osobowy niefinansowy 4 800,00 zł.

Wydatków dokonano w okresie od 24 kwietnia do 31 grudnia 2023 r., tj. w terminie określonym w § 2 ust. 2 umowy.

Ponadto, po porównaniu okazanych rachunków wynikających z zawartych umów zleceń z ewidencją godzin czasu pracy poszczególnych Zleceniobiorców, zapisami umów zleceń w zakresie zleconych godzin i wynagrodzenia oraz ewidencją księgową stwierdzili, że:

- rachunki zostały wystawione w prawidłowych wysokościach wynikających z przepracowanych godzin i określonej stawki,
- rachunki zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej wysokości,
- wynagrodzenia zostały opłacone w kwotach wynikających z przedstawionych rachunków.

Ewidencja księgowa w części dotyczącej wynagrodzeń zawierała dane dotyczące kosztów wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, ujętych w kwotach brutto bez wydzielenia wydatkowanych kwot z tytułu wynagrodzeń netto, składek ZUS, podatku.

Szczegółowe dane w tym zakresie zostały wskazane w rozliczeniach umów zleceń, sporządzonych przez Stowarzyszenie oraz w tabeli pn. *Zestawienie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń – Umowa BKO-II.946.20.2023*, stanowiącej akta kontroli.

Kontrolujący dokonali analizy płatności z tytułu przedmiotowych rachunków i stwierdzili, że Stowarzyszenie przeznaczyło na wypłatę wynagrodzeń łączną kwotę 21 230,51 zł¹³, w tym m.in.:

- wynagrodzenia netto – 15 315,37 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – 4 107,14 zł,
- zaliczki na podatek dochodowy – 1 808,00 zł.

Kontrolującym okazano historie transakcji¹⁴ rachunku bankowego, z których wynika, że Stowarzyszenie dokonało operacji na łączną kwotę 36 489,00 do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zł oraz na łączną kwotę 3 000,00 zł do urzędu skarbowego.

Na podstawie przedstawionych przez Stowarzyszenie rozliczeń umów zlecenia oraz deklaracji ZUS RCA i PIT-4R stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wynikające z rachunków do zawartych umów zleceń, zawierają się w ww. kwotach.

(Akta kontroli: str. 162-165, 395-412)

¹³ Zgodnie z okazaną dokumentacją źródłową, wynagrodzenia w kwocie 21 230,00 zł wydatkowano ze środków dotacji, natomiast kwotę 0,51 zł ze środków własnych.

¹⁴ Historia transakcji w okresie od 1.09.2023 r. do 31.12.2023 r. – transakcja z dnia 11 grudnia 2023 r. na kwotę 36 489,00 zł oraz historia transakcji w okresie od 1.09.2023 r. do 31.12.2023 r. – transakcja z dnia 27 listopada 2023 r. na kwotę 3 000,00 zł.

3. Dokumentacja księgowa.

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanych Stowarzyszeniu na realizację zadania publicznego dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej. Stwierdzono, że Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego zadania publicznego, czym spełniła wymóg określony w § 5 ust. 1 umowy,

Dokumenty, na podstawie których zrealizowano wydatki:

- nie zawierały zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który określa, że dowody księgowe powinien zawierać m.in.: co najmniej 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,
- spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy o rachunkowości z wyjątkiem sześciu faktur¹⁵, na których brak jest zapisu potwierdzającego sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty,
- zawierały zapisy dotyczące źródła finansowania oraz opisy wymagane zapisami § 5 ust. 2 umowy.

4. Zwrot niewykorzystanych środków dotacji oraz innych przychodów z tytułu oprocentowania na rachunku bankowy

Otrzymane środki dotacji w wysokości 45 000,00 zł zostały wykorzystane w całości. Stowarzyszenie nie uzyskało odsetek od środków dotacji na rachunku bankowym oraz nie lokowało otrzymanych środków co zostało oświadczone przez Prezesa Stowarzyszenia w dniach 25 oraz 29 listopada 2024 r.

(Akta kontroli: str. 418-423)

5. Zachowanie rzeczy zakupionych ze środków dotacji

W ramach wsparcia realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie zakupiło na podstawie faktury nr 32/WAW/06/2023 z dnia 12 czerwca 2023 r. bębni rzeźbione o wartości 1 495,00 zł. W związku z faktem ich przemieszczania celem ciągłego wykorzystywania na wniosek kontrolujących Stowarzyszenie przekazało dokumentację fotograficzną

¹⁵ Nr FS/53/2023 z dnia 16 listopada 2023 r., Nr 32/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r., Nr 28/2023 z dnia 5 listopada 2023 r., Nr FA/2023/11/24/3 z dnia 24 listopada 2023 r., Nr FS 28/DLU/12/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. i Nr 178/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r

przedmiotowych artykułów. Zdjęcia potwierdzają, że warunek określony w § 14 ust. 1 został spełniony.

(Akta kontroli: str. 268-269, 413-416)

6. Sprawozdawczość dotycząca realizacji zadania

Prawidłowość i rzetelność sprawozdania z wykonania zadania publicznego złożonego do MUW przez Stowarzyszenie sprawdzono poprzez porównanie danych w nim zawartych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Stowarzyszenie oraz dokumentacji źródłowej okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono, że:

- w części II. Sprawozdania wykonanie wydatków pkt 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* ppkt 2.1. *Środki finansowe własne* wykazano kwotę faktycznie poniesionych wydatków wysokości 166,10 zł, natomiast z dokumentacji wynika, że Stowarzyszenie ze środków własnych wydatkowało kwotę 859,67 zł, co nie wpływa na rozliczenie zadania publicznego,
- pozostałe dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z dokumentacją źródłową i ewidencją księgową,
- złożone zostało w dniu 25 stycznia 2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 3 umowy,
- sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹⁶.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 20 marca 2024 r. pismem nr BKO-II.946.20.2023.

(Akta kontroli: str. 424-432)

IV.W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

- braku zapisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, poprzez brak wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,

¹⁶ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

- niespełnieniu, w przypadku sześciu faktur¹⁷,wymogów określonych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy o rachunkowości poprzez brak zapisu potwierdzającego sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty.

Mając na uwadze powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Prezes do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych uchybień, poprzez stosowanie się do wymogów określonych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią Prezes do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

¹⁷ Nr FS/53/2023 z dnia 16 listopada 2023 r., Nr 32/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r., Nr 28/2023 z dnia 5 listopada 2023 r., Nr FA/2023/11/24/3 z dnia 24 listopada 2023 r., Nr FS 28/DLU/12/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. i Nr 178/2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r