



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 kwietnia 2025 r.

WK-IV.431.4.1.2025

Pan
Damian Drabikowski
Dyrektor

Caritas Diecezji Radomskiej
ul. Kościelna 5
26-604 Radom

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: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 12 do 26 lutego 2025 r. kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Caritas Diecezji Radomskiej (dalej Caritas) z siedzibą w Radomiu pod adresem ul. Kościelna 5, 26-604 Radom.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.946.7.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. pt. „Pedagogika uliczna 2022”, w tym prawidłowości wydatkowania dotacji przekazanej na realizację ww. zadania.

Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 r. oraz z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowane zadanie.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 kwietnia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Dyrektorowi wystąpienie pokontrolne.

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 w administracji rządowej.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95
adres e-mail: info@mazowieckie.pl
strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
ePUAP: [/t6j4lj4d68r/skrytka](https://p16j4lj4d68r.skrytka.gov.pl)
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

W wyniku kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.946.7.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. pt. „Pedagogika uliczna 2022”, w tym prawidłowości wydatkowania dotacji przekazanej na realizację ww. zadania, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Caritas Diecezji Radomskiej (dalej Caritas) został zarejestrowany w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego (dalej rejestr) dnia 2 grudnia 2004 r. pod nr 0000222733. Zgodnie z treścią informacji zamieszczonej w KRS³:

- Caritas jest kościelną osobą prawną będącą organizacją pożytku publicznego,
- organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd,
- w okresie objętym kontrolą Dyrektorem Caritas⁴ był Damian Drabikowski.

Szczegółowy zakres zadań, strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania Caritas określa Statut Caritas Diecezji Radomskiej⁵. Zgodnie z treścią Statutu:

- *Celem Caritas jest działalność charytatywna i humanitarna dla zrealizowania potrzeb duchowych i materialnych człowieka, wypływająca z ewangelicznego przykazania miłości i mająca na uwadze godność każdej osoby ludzkiej bez względu na jej wyznanie, światopogląd, narodowość, rasę i przekonania (§ 4),*
- *Rachunkowość Caritas będzie wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z prowadzonych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości (§ 5 ust. 5).*

Ponadto w § 5 ust. 1 Statutu wskazano obszary w ramach których Caritas może prowadzić działalność w sferze zadań publicznych, która może być prowadzona jako działalność nieodpłatna oraz odpłatna (§ 5 ust. 2)

(akta kontroli str.: 94 – 105, 106 – 117)

II. W zakresie finansowania zadania

W związku z przeprowadzeniem otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku

³ Stan na dzień 24 lutego 2025 r.

⁴ Zgodnie z rejestrem Dyrektor reprezentuje jednoosobowo Caritas i występuje w jego imieniu zgodnie z przepisami prawa.

⁵ Tekst jednolity Statutu z dnia 4 listopada 2004 r. uwzględniający zmiany dokonane Dekretem Biskupa Diecezji Radomskiej z dnia 7 lutego 2020 r. nr 137/20 – dalej Statut.
Statut dostępny na stronie internetowej Caritas (<https://www.caritasradom.pl/>).

publicznego i o wolontariacie⁶ *na realizację w 2022 roku zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej w województwie mazowieckim w formie powierzania lub wsparcia realizacji zadania*⁷ (dalej otwarty konkurs ofert) Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) pismem z dnia 30 marca 2022 r. (znak BKO-II.020.1.2022) ogłosił listę zakwalifikowanych oferentów wraz ze wskazaniem kwoty środków publicznych przyznanych na realizację zadania.

W związku z rozstrzygnięciem otwartego konkursu ofert Caritas, na podstawie złożonej oferty⁸, zostały przyznane środki publiczne w wysokości 70 000,00 zł w ramach zadania konkursowego nr 3 Lokalna profilaktyka społeczna⁹.

W celu zawarcia umowy na realizację zadania publicznego Caritas sporządził:

- *Aktualizację kosztorysu realizacji (kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz przewidywane źródła finansowania zadania publicznego)* (dalej aktualizacja kosztorysu),
- *Aktualizację opisu poszczególnych działań oraz harmonogramu w zakresie realizacji zadania publicznego* (dalej aktualizacja opisu zadania).

Zgodnie z aktualizacją kosztorysu łączny koszt realizacji zadania wyniósł 70 000,00 zł, w tym:

- Suma kosztów realizacji zadania – 67 100,00 zł,
- Suma kosztów administracyjnych – 2 900,00 zł.

Zgodnie z aktualizacją opisu zadania:

- Głównym celem zadania było: *„wdrażanie opartego na diagnozie lokalnych potrzeb programu profilaktyki pomocy i interwencji społecznej jaką jest pedagogika uliczna, pomoc i wsparcie rozwoju dzieci oraz młodzieży w obszarach zagrożeń; zwiększenie dostępności efektywnego poradnictwa specjalistycznego wspierającego rodziny w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczej (z uwzględnieniem umiejętności wychowawczych, edukacji żywieniowej i ekonomicznej)”*,
- Działania realizowane w zadaniu miały polegać na: *„prowadzeniu zajęć profilaktyczno-wychowawczych metodą pedagogiki ulicznej, streetworkingu oraz animacji społecznej, pedagogiki społecznej, pedagogiki zabawy, pedagogiki projektu, warsztatów i zajęć*

⁶ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).

⁷ Ogłoszenie z dnia 21 lutego 2022 r.

⁸ Oferta realizacji zadania publicznego nr 6/2022 – dalej oferta.

⁹ Celem zadania było: *„Wdrażanie opartych na diagnozie lokalnych potrzeb programów profilaktyki pomocy i interwencji społecznej, uzupełniających instrumenty pomocy społecznej i wspierania rodziny, np.: programów pedagogiki ulicznej, rodzinno-środowiskowych programów socjoterapeutycznych, organizacji zajęć dla dzieci i rodzin wymagających wsparcia, poradnictwa i innych działań w ramach profilaktyki samobójstw, w tym osób małoletnich, aktywizacji życiowej osób starszych w sposób inny niż tworzenie i dofinansowywanie dziennych domów i klubów seniora, programów przeciwdziałania wykluczeniu czy zaburzeniu pełnionych ról społecznych wśród dorosłych, dzieci i młodzieży.”*

sportowych; dożywianiu przez profesjonalnie przygotowanych pedagogów ulicznych oraz innych profesjonalnych podmiotów”,

- Zadanie miało być realizowane na terenie: *„Gminy Miasta Radomia, w szczególności na osiedlach socjalnych przy ul. Marii Gajl, ul. Mroza w terminie od 1 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.”,*
- Program zakładał: *„objęcie bezpośrednio swoim oddziaływaniem około 50 osób – dzieci i młodzieży (...). Liczba grup zajęciowych: 6 – 7 grup po 5 – 8 osób w wieku od 6 – 16 lat – chłopcy i dziewczęta”,*
- Sposobem monitorowania rezultatów / Źródłem informacji o osiągnięciu rezultatów miały być: *„wykaz zgłoszeń dzieci i młodzieży do programu, harmonogramy pracy pedagogów ulicznych, udostępnienie na stronie internetowej Caritas, facebooku Pedagogów Ulicy informacji o realizowanych działaniach, potwierdzenia realizacji zadań w postaci faktur, dokumentacji zdjęciowej”.*

(akta kontroli str.: 54 – 81)

Dnia 29 kwietnia 2022 r. Wojewoda zawarł z Caritas umowę o *powierzeniu realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* nr BKO-II.946.7.2022 (dalej umowa) na realizację zadania publicznego pod tytułem „Pedagogika uliczna 2022” (dalej zadanie).

Zgodnie z umową:

- termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 r. (§ 2 ust. 1),
- całkowity koszt zadania ustalono w wysokości 70 000,00 zł (§ 3 ust. 4),
- oferta oraz aktualizacje harmonogramu, opisu poszczególnych działań i kosztorysu stanowią integralną część umowy (§ 1 ust. 6),
- dopuszczalne było dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w trakcie realizacji zadania na poziomie 20% danego kosztu (§ 4 ust. 1).

W ramach umowy Caritas zobowiązał się m in. do:

- wykorzystania środków finansowych otrzymanych w ramach umowy zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie oraz do zwrotu niewykorzystanych przychodów, w tym ewentualnych odsetek bankowych uzyskanych od otrzymanej dotacji (§ 2 ust. 5),
- 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 publicznego (§ 2 ust. 7),

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹⁰, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowania zadania. (§ 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/2022 (poz. kosztorysu), został opłacony ze środków dotacji Wojewody Mazowieckiego na podstawie umowy nr, z dnia2022 r. w kwociezł (słownie:.....złotych)*”. Opis umieszczony na dokumencie księgowym powinien zawierać datę i podpis osoby sporządzającej. Dowód księgowy musi być zgodny z warunkami jakie określone zostały w art. 21 i 22 ustawy rachunkowości (§ 5 ust. 2),
- złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (§ 9 ust. 3).
- wykorzystania środków dotacji oraz uzyskanych w związku z realizacją zadania przychodów, w tym odsetek bankowych od przekazanej dotacji, w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r. (§ 10 ust. 1),
- zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 15 stycznia 2023 r. (§ 10 ust. 2).
- 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).

(akta kontroli str.: 82 – 93)

Środki finansowe dotacji w kwocie 70 000,00 zł wpłynęły z MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Caritas, wskazany w § 3 ust. 1 umowy¹¹ w dniu 16 maja 2022 r. (wb nr 0005/2022). Caritas zaewidencjonował wpływ środków z MUW w ewidencji księgowej:

- strona Wn konta 130-001 *rachunek Radom-52*,
 - strona Ma konta 700-001-002 *województwie*,
- zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości¹².

Porównano zapisy w ewidencji księgowej Caritas w zakresie wpływu ww. środków z wyciągiem bankowym – rozbieżności nie stwierdzono.

(akta kontroli str.: 118 – 141, 152 – 160)

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹¹ Rachunek Caritas o numerze: 52 1240 3259 1111 0010 0430 0572, prowadzony w Banku Pekao S.A. II Oddział w Radomiu, ul. Piłsudskiego 15.

¹² Zarządzenie Nr 25/2021 Dyrektora Caritas Diecezji Radomskiej z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości kościelnej osoby prawnej będącej organizacją pożytku publicznego.

III. W zakresie realizacji zadania

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz ewidencją księgową, Caritas na realizację zadania w 2022 r. poniósł wydatki ze środków dotacji w wysokości ogółem **70 000,00 zł**, w tym z przeznaczeniem na:

- koszty realizacji działań¹³ – **67 100,00 zł**,
- koszty administracyjne¹⁴ – **2 900,00 zł**.

Caritas prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków dotacji oraz wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania – konta zespołu 5 *Koszty*

poszczególnych dotacji i koszty administracji.

(akta kontroli str.: 161 - 170)

Kontroli poddano 100% wydatków ze środków dotacji poniesionych przez Caritas na realizację zadania.

Zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową realizacji zadania Caritas, wydatki (wg planu kont – zespół 5) zostały ujęte na kontach:

- 516-001-002 *Dożywianie dzieci I.9* – 3 000,00 zł,

Wydatki dotyczyły zakupu produktów żywnościowych w ramach prowadzonych zajęć oraz organizowanych wyjazdów dla podopiecznych w ramach realizacji zadania.

(akta kontroli str.: 491 – 517, 562 – 609)

- 516-001-003 *zakup materiałów administracyjnych II.2* – 296,60 zł,

Wydatek dotyczył zakupu materiałów biurowych w ramach kosztów administracyjnych zadania w P.P.H. ZETRAD (Faktura Nr 1635/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 r.).

(akta kontroli str.: 560 – 561, 580 – 593)

- 516-001-006 oraz 516-001-004 *drobne nagrody na turniej I.11* – w łącznej kwocie 1 500,00 zł,

Wydatki dotyczyły zakupu w sklepie sportowym Leda Sport nagród związanych z organizacją:

- biegów ulicznych pn.: VIII Bieg uliczny im. Kazimierza Mroza w dniu 27 czerwca 2022 r. oraz IX Bieg uliczny im. Marii Gajl w dniu 7 lipca 2022 r. (Faktura Nr 1019/06/2022 z dnia 23 czerwca 2022 r.).

¹³ Koszty realizacji działań obejmowały: wynagrodzenia pedagogów ulicy realizujących zadanie, koszty związane z realizacją zajęć i warsztatów, koszty dożywiania, koszty wyjść i wyjazdów oraz zakup nagród związanych z zawodami sportowymi dla podopiecznych.

¹⁴ Koszty administracyjne obejmowały: koszty obsługi administracyjno-kadrowej oraz zakup materiałów biurowych na potrzeby realizacji zadania.

- turnieju Mikołajkowego w piłce nożnej na hali sportowej PSP 3 Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Radomiu przy ul. Jana III Sobieskiego 12, 26-617 Radom (Faktura Nr 2063/11/2022 z dnia 29 listopada 2022 r.)

(akta kontroli str.: 555 – 559, 566 – 572, 602 – 608)

- 516-003-001 *Warsztaty fryzjersko-kosm. usługi i materiały I.5* – 2 250,00 zł,
Wydatek dotyczył warsztatów fryzjersko-kosmetycznych zrealizowanych przez firmę Diesel Serwis na podstawie umowy z dnia 16 września 2022 r. W ramach warsztatów zorganizowano 10 spotkań w wymiarze 15 godzin (Faktura Nr 01/11/2022 z dnia 3 listopada 2022 r.).

(akta kontroli str.: 443 – 447, 482 – 484, 487 – 488)

- 516-003-002 *Warsztatownia Mammaleo I.7* – 4 680,00 zł,
Wydatek dotyczył warsztatów kulinarnych zrealizowanych przez restaurację LEO Dariusz Wicik. W ramach warsztatów zorganizowano 39 godzin spotkań w okresie od 1 czerwca do 31 sierpnia 2022 r. (Faktura Nr FV 9/8/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r.).

(akta kontroli str.: 485 – 486, 436 – 438)

- 516-003-003 *bilety wstępu* – 3 600,00 zł,
Wydatki dotyczyły organizacji wyjść oraz udziału podopiecznych w następujących formach zajęć:

- kino (grupa 7 osobowa) – 174,30 zł,
- park linowy (grupa 14 osobowa) – 457,80 zł,
- park trampolin (grupa 28 osobowa) – 425,00 zł,
- park trampolin (grupa 40 osobowa) – 760,00 zł,
- basen (grupa 8 osobowa) – 112,00 zł,
- wędkowanie (grupa 20 osobowa) – 200,00 zł,
- basen (grupa 18 osobowa) – 165,00 zł,
- kręgle (4 grupy po 8 osób) – 135,00 zł,
- wędkowanie (grupa 6 osobowa) – 30,00 zł,
- basen w dniach 2, 5 i 12 lipca 2022 r. (grupy: 17, 14, 24 osobowe) – 664,80 zł,
- jazda konna i pobyt dzieci w stajni (grupa 9 osobowa) – 180,00 zł,
- park rozrywki (grupa 21 osobowa) – 296,10 zł.

(akta kontroli str.: 518 – 536, 562 – 593)

- 516-003-004 *koszty wycieczki (ubezpiecz., transp., wyżyw., koszty wejść) I.12* – 5 420,00 zł,
Wydatek dotyczył wyjazdu podopiecznych do parku rozrywki Energylandia obejmującego następujące koszty:

- koszt dojazdu 1 300,00 zł – usługa transportowa została zrealizowana przez firmę Usługi transportowe SIT Bogdan Książek (Faktura Nr 04/08/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r.),
- bilety wstępu dla 40 podopiecznych oraz 3 opiekunów – 3 703,00 zł (Faktura Nr FS-2843/22/BIL z dnia 26 sierpnia 2022 r.),
- koszty wyżywienia – 131,34 zł (Faktura Nr FS-203/22/GAST z dnia 26 sierpnia 2022 r.),
- polisa ubezpieczeniowa NNW Nr 1074306018¹⁵ – 285,66 zł.

(akta kontroli str.: 430 – 434, 538 – 554, 580 – 593)

- 516-003-005 Warsztaty taneczne I.6 – 4 050,00 zł,
Wydatek dotyczył warsztatów tanecznych zrealizowanych przez firmę Studio Jakub Lucedarski. W ramach warsztatów zorganizowano 30 spotkań w okresie od 1 maja do 30 listopada 2022 r. (Faktura Nr FA/13/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r.).

(akta kontroli str.: 489 – 490, 448 – 480)

Wybór podmiotów realizujących zajęcia w ramach warsztatów, organizacja wyjazdu do parku rozrywki Energylandia oraz zakup nagród na imprezy sportowe został dokonany na podstawie telefonicznego rozeznania rynku¹⁶.

Ponadto pedagodzy ulicy w ramach realizacji zadania dokumentowali udział podopiecznych w prowadzonych zajęciach, warsztatach oraz wyjazdach fotografiami, które były publikowane w mediach społecznościowych. Dokumentacja fotograficzna z wybranych zajęć została załączona do akt kontroli

(akta kontroli str.: 478 – 479, 610 – 652, 672 – 673)

- 516-005-002 bezosobowe – 44 832,05 zł,
W celu realizacji zadania Caritas zawarł 7 umów cywilnoprawnych¹⁷ (dalej umowy zlecenia) z 7 osobami fizycznymi (dalej zleceniobiorca/pracownik). Zestawienie umów zleceń przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Zleceniobiorca/Stowisko	Nr umowy	Okres obowiązywania	Lb. zrealizowanych godz.	Kwota brutto
1	MM – kierownik / pedagog ulicy	UC/2022/00037	01.04.-31.12.2022	180	14 400,00
2	PJ – trener sportowy	UC/2022/00038	15.04.-15.12.2022	105	4 200,00

¹⁵ Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna. Na okres od 26 sierpnia do 26 sierpnia 2022 r. dla grupy 46 osób.

¹⁶ Notatki z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości do 70 000 złotych, dotyczące realizacji warsztatów, wyjazdu oraz zakupu nagród na turniej załączono do akt kontroli.

¹⁷ Zgodnie z § 5 ust. 6 Statutu: „Caritas może zatrudniać pracowników oraz korzystać ze świadczeń wolontariuszy na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.”

3	KB – pedagog ulicy	UC/2022/00035	01.04.-31.12.2022	160	8 000,00
4	MH – pedagog ulicy	UC/2022/00036	01.04.-31.12.2022	160	8 000,00
5	KK – pedagog ulicy	UC/2022/00046	01.05.-31.12.2022	160	8 000,00
6	JG – obsługa adm. ¹⁸	UC/2022/00034	01.04.-31.05.2022	14	777,39
7	AS – obsługa adm.	UC/2022/00054	01.06.-31.12.2022	26	1 443,69
Suma					44 821,08

W toku kontroli ustalono w kwocie 44 832,05 zł zostały ujęte składki do ZUS po stronie pracodawcy w wysokości 10,97 zł, dotyczące wynagrodzenia pracownika A.S. za grudzień 2022 r. W przypadku pozostałych pracowników zatrudnionych w ramach realizacji zadania, składki do ZUS po stronie pracodawcy zostały ujęte na odrębnym koncie nr 516-006-001.

Umowy zlecenia określały m.in.:

- Zakres czynności objętych umową,
- Okres obowiązywania umowy,
- Wysokość wynagrodzenia brutto za zrealizowane czynności,
- Wymiar czasu pracy w ramach umowy,
- Warunki wypłaty wynagrodzenia¹⁹.

Do akt kontroli załączono dokumentację potwierdzającą posiadanie kwalifikacji osób realizujących zadanie jako pedagodzy ulicy.

(akta kontroli str.: 171 – 200, 354, 368, 373 – 374)

Wynagrodzenia obejmowały:

- wynagrodzenia netto – 37 278,07 zł,
- składki do ZUS po stronie pracownika – 304,54 zł,
- składki zdrowotne²⁰ – 3 286,47 zł,
- zaliczkę na PIT – 3 952,00 zł.

¹⁸ W toku kontroli ustalono, że łączna liczba godzin faktycznie zrealizowanych w ramach umowy wyniosła 14 godzin. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Caritas z dnia 18 lutego 2025 r.: „Umowa zlecenia UC/2022/00034 dla (...) na kwotę 777,39 zł (stawka za 1 godzinę 55,53 zł) zawarta została omyłkowo na przepracowanie 10 godzin, zamiast 14 godzin. W dniu 29.04.2022 r. wypłacono w ramach rachunku do umowy zlecenia UC/2022/00034 wynagrodzenie za przepracowane 10 godzin 555,28 zł., w dniu 31.05.2022 r. natomiast wypłacono wynagrodzenie za przepracowane 4 godziny.” Łączna kwota środków dotacji wydatkowana na koszty obsługi administracyjno-kadrowej była tożsama z kwotą określoną w aktualizacji kosztorysu oraz sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego.

¹⁹ Zgodnie z treścią umów zlecenia: „Wynagrodzenie będzie wypłacane na koniec każdego miesiąca, po realizacji przedmiotu zlecenia i przedstawieniu rachunku do umowy oraz karty czasu wykonywania zlecenia.”

²⁰ W związku z rozbieżnościami pomiędzy kwotami składek zdrowotnych ujętych na rachunkach do umów zlecenia a kwotami widniejącymi na listach płac, Dyrektor Caritas dnia 18 lutego 2025 r. złożył wyjaśnienie: „W 2022 r. następowały aktualizacje systemu finansowo księgowego Corax z uwagi na Polski Ład, wystąpił błąd w wydrukach i składki na ubezpieczenie zdrowotne na wydrukach rachunków do umów zleceń drukowały się w błędnej wysokości tj. dwukrotność składki, pracownik ds. kadr i płac nie skorygował zapisu i przez niedopatrzenie nie zostało to na wydruku poprawione.” Do akt kontroli załączono sporządzone przez Główną Księgową Caritas zestawienie prawidłowo odprowadzonych składek ze wskazaniem błędnie wydrukowanych składek na rachunkach.

W celu weryfikacji danych wykazanych na rachunkach do umów zleceń w zakresie liczby godzin, stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzenia analizie poddano Ewidencje godzin wykonywania umowy zlecenia (dalej ewidencja czasu pracy) pracowników realizujących zadanie w poszczególnych miesiącach 2022 r.

W związku z rozbieżnością pomiędzy liczbą przepracowanych godzin zleceniobiorcy K.K. wykazaną na rachunku do umowy zlecenia – w wymiarze 10 godzin, a ilością godzin wynikających z ewidencji czasu pracy za wrzesień 2022 r. – w wymiarze 15 godzin, Dyrektor Caritas dnia 18 lutego 2025 r. wyjaśnił, że: *„Rachunek do umowy zlecenia UC/2022/00046 dla (...) z dnia 30.09.2022 r. został wypłacony za przepracowane 15 godzin, pracownik ds. Kadr i płac omyłkowo wpisał liczbę godzin 10.”*

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz wyjaśnień ustalono, że wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, zgodnie ze sporządzonymi listami płac, uwzględniającymi liczbę faktycznie przepracowanych godzin ujętych w ewidencji czasu pracy.

- 516-006-001 *składki zus* – 371,35 zł,

Wydatki dotyczyły składek z tytułu ubezpieczeń społecznych od wypłaconego wynagrodzenia po stronie pracodawcy.

W toku kontroli ustalono, że w łącznej kwocie składek do ZUS nie zostały ujęte składki w wysokości 10,97 zł, dotyczące pracownika A.S. za grudzień 2022 r., które wykazano na koncie 516-005-002.

(akta kontroli str.: 161 – 477, 667 – 668)

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez Caritas. Stwierdzono, że dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonanych wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz wydatki rzeczowe:

- spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy rachunkowości,
- wynagrodzenia brutto pracowników wynikały z podpisanych umów zlecenia. Ponadto wynagrodzenia pedagogów ulicznych wynikały z ewidencji czasu pracy oraz harmonogramu pracy w ramach realizacji zajęć z podopiecznymi,
- wypłaty wynagrodzenia przekazywano gotówką oraz przelewami na indywidualne konta bankowe pracowników,
- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były z zachowaniem terminów określonych w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych²¹ oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych²²,

²¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 350).

²² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163).

- zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zawierały adnotacje dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych²³.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe, poświadczające dokonanie wydatków opłaconych w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji zostały opatrzone opisem wskazanym w § 5 ust. 2 Umowy, jednak nie zawierały daty i podpisu osoby sporządzającej ww. opis.

Ponadto nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano prawidłowość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz danych zawartych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego stwierdzono, że Caritas dokonując przesunięć nie przekroczył poziomu 20%, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy.

(akta kontroli str.: 70 – 81, 161 – 170, 653 – 661)

Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji finansowo – księgowej oraz ewidencji księgowej Caritas, stwierdzono ze środków dotacji przeznaczonych na realizację zadania nie dokonywano zakupów rzeczy określonych w § 14 ust. 1 umowy.

Caritas zgodnie z umową:

- zrealizował zadanie w terminie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 r. (§ 2 ust. 1),
- środki finansowe otrzymane w ramach umowy zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie (§ 2 ust. 5),
- prowadził dokumentację z realizacji zadania, w tym dokumentacji działań merytorycznych – w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji założeń zawartych w ofercie (§ 2 ust. 7).

²³ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320). W okresie objętym kontrolą w Caritas obowiązywał regulamin zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 18/2020 Dyrektora Caritas Diecezji Radomskiej z dn. 31.12.2020 r. w sprawie: *ustalenia regulaminu udzielania zamówień przez Caritas Diecezji Radomskiej*.

- prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową z realizacji zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości (§ 5 ust. 1).

Kwota środków dotacji w wysokości 70 000,00 zł przekazanych przez MUW na realizację zadania została wydatkowana przez Caritas w całości.

Zgodnie z zapisem art. 48 ustawy o finansach publicznych nie dokonywano lokat wolnych środków dotacji przeznaczonych na realizację zadania²⁴.

(akta kontroli str.: 665 – 666)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

W związku z zakończeniem realizacji zadania Caritas przekazał do MUW w dniu 30 stycznia 2023 r. *sprawozdanie z wykonania zadania publicznego*²⁵ według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.²⁶, zgodnie z zapisami § 9 ust. 3 umowy.

W wyniku analizy danych wykazanych w ww. sprawozdaniu w zakresie wykonania wydatków stwierdzono, że były one zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej realizacji zadania prowadzonymi przez Caritas.

Wojewoda Mazowiecki pismem z dnia 6 marca 2023 r. (znak BKO-II.946.7.2022) zatwierdził sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

(akta kontroli str.: 653 – 664)

²⁴ Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Dyrektor Caritas z dnia 25 lutego 2025 r.: „rachunek bankowy o nr 52 1240 3259 1111 0010 0430 0572 jest nieoprocentowany. Środki pochodzące z dotacji w ramach realizacji umowy nr BKO-II.946.7.2022, nie były lokowane i inwestowane, nie uzyskał z tego tytułu przychodów.”

²⁵ *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).*

²⁶ 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).

IV. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

- ujęciu w jednym przypadku w ewidencji księgowej wydatków prowadzonej przez Caritas, składek do ZUS po stronie pracodawcy w kwocie 10,97 zł na koncie 516-005-002 *bezosobowe*, zamiast na koncie 516-006-001 *składki zus*,
- braku zamieszczenia na dowodach księgowych, poświadczających dokonanie wydatków opłaconych w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji, daty i podpisu osoby sporządzającej opis wymagany zapisami Umowy.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Dyrektora, że prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.946.7.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. pt. „Pedagogika uliczna 2022”, w tym prawidłowości wydatkowania dotacji przekazanej na realizację ww. zadania ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Dyrektora** do podjęcia działań, mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych uchybień poprzez:

- ujmowanie składek do ZUS w ewidencji księgowej wydatków zgodnie z przyjętymi w Caritas zasadami (polityką) rachunkowości,
- zamieszczanie daty i podpisu osoby sporządzającej opis na dowodach księgowych, poświadczających dokonanie wydatku w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji, zgodnie z zapisami umowy z Wojewodą.

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 Pana Dyrektora do przekazania w terminie 14 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 nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/