



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 kwietnia 2025 r.

WK-IV.431.1.1.2025

Stowarzyszenie
Polski Komitet Pomocy Społecznej
ul. Wiejska 18 lok. 20
00-490 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 specjalista, Monika Sapińska – zastępca kierownika oddziału i Anna Fałek – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 10 do 24 stycznia 2025 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w Stowarzyszeniu Polski Komitet Pomocy Społecznej (dalej Stowarzyszenie/ PKPS) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Wiejska 18 lok. 20, 00-490 Warszawa³.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr WRPS-V.9440.7.2023 z dnia 10 października 2023 r. pt. "Pomoc PKPS na rzecz obywateli Ukrainy, 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", w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Kontrolą objęto okres od 9 października 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 24 stycznia 2025 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

Stowarzyszenie zostało wpisane do *Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej*

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 NIP – 5260308482, Regon – 007023760.



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://t6j4lj4d68r/skrytka)
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) w dniu 11 września 2001 r. pod numerem 0000041349. Zgodnie ze Statutem⁴ PKPS jest stowarzyszeniem charytatywnym i posiada osobowość prawną, jego celem jest dobrowolne i bezinteresowne niesienie różnorodnych form pomocy osobom i rodzinom, które z różnych przyczyn niezdolne są do rozwiązywania swych życiowych problemów, w szczególności ludziom starszym, niepełnosprawnym, chorym, samotnym, zagrożonym demoralizacją, rodzinom pozbawionym środków do życia, ubogim i bezradnym. Organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia jest Prezydium Rady Naczelnej PKPS⁵. Zgodnie z § 48 i § 49 Statutu, do reprezentacji PKPS na zewnątrz uprawniony jest Prezes Rady Naczelnej PKPS i Sekretarz Generalny Rady Naczelnej PKPS.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych do udzielania informacji i wyjaśnień upoważniona była Pani xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx – koordynator placówek PKPS⁶.
(Akta kontroli: str. 6-26, 63-180)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 marca 2025 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Państwu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr WRPS-V.9440.7.2023 z dnia 10 października 2023 r. pt. "Pomoc PKPS na rzecz obywateli Ukrainy, 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", w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania ocenia się

negatywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji i realizacji zadania

1. Oferta realizacji zadania publicznego

PKPS w dniu 4 października 2023 r. złożył do MUW ofertę realizacji zadania publicznego (dalej oferta), o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁷.

⁴ Obowiązujący tekst jednolity statutu PKPS - wprowadzony dnia 8 maja 2004 r. – dostępny na stronie internetowej Stowarzyszenia (<https://pkps.org.pl/>).

⁵ Zgodnie z treścią odpisu z rejestru na dzień 19 grudnia 2024 r. w okresie objętym kontrolą w skład organu wchodziło 6 osób: Anna Ekiert (Prezes), Ewa Kuruliszwili (Sekretarz Generalny), Marian Knopkiewicz (Wiceprezes), Andrzej Bocheński (Wiceprezes), Grażyna Cieślik (Skarbnik) oraz Jarosław Tarasiński (Członek Prezydium).

⁶ Upoważnienie z dnia 7 stycznia 2025 r. udzielone przez Sekretarza Generalnego PKPS.

⁷ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.) – dalej ustawa opp.

Stowarzyszenie jako tytuł zadania publicznego wskazało: Pomoc PKPS na rzecz obywateli Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy⁸ w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W przedmiotowej ofercie określono termin realizacji zadania publicznego od 9 października do 31 grudnia 2023 r. oraz miejsce jego realizacji – Centrum Promocji Zdrowia Seniorów PKPS w Milanówku przy ul. Kościuszki 116 (dalej Centrum). Grupę docelową PKPS stanowili obywatele Ukrainy z niepełnosprawnościami przebywający w Polsce, zakwaterowani w ww. obiekcie w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium swojego państwa. Projekt służył ich wsparciu poprzez działania adekwatne do potrzeb uczestników, polegające na zapewnieniu opieki przez 12 godzin dziennie, integracji oraz adaptacji, a także realizacji usług pielęgniarских i transportowych, które pozwalały na dotarcie do placówek medycznych, urzędów i innych instytucji. Ponadto PKPS w ramach oferty przewidział konsultacje psychologiczne i psychiatryczne służące ochronie zdrowia psychicznego obywateli Ukrainy dotkniętych traumą wojny.

Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania publicznego został określony na kwotę **157 760,00 zł**, która według kalkulacji przewidywanych kosztów obejmowała koszty realizacji zadania publicznego wykazane w poniższej tabeli.

Tabela nr 1.

Pozycja kosztów	Rodzaj kosztu	Kwota (zł)
I.	Koszty realizacji działań	
Działanie 1	Usługi adaptacyjno-integracyjne	87 900,00
I.1.1.	Wynagrodzenie opiekunów (12 godz. dziennie x 84 dni x 50 zł/ godzina)	50 400,00
I.1.2.	Wynagrodzenie animatora (100 godz. w miesiącu x 3 miesiące x 50 zł/ godzina)	15 000,00
I.1.3.	Zakup artykułów, materiałów do realizacji spotkań adaptacyjnych (7 500,00 zł miesięcznie x 3 miesiące)	22 500,00
Działanie 2	Usługi transportowe	15 600,00
I.2.1.	Wynagrodzenie kierowcy (100 godz. w miesiącu x 3 miesiące x 40 zł/ godzina)	12 000,00
I.2.2.	Eksplotacja samochodu	3 600,00
Działanie 3	Zaopatrzenie w leki w ramach pomocy doraźnej oraz leczenia długookresowego	8 000,00
I.3.a	Wypożyczenie apteczki	2 000,00
I.3.b	Realizacja recept	6 000,00
Działanie 4	Ochrona zdrowia psychicznego	20 640,00
I.4.1.	Poradnictwo/ konsultacje psychologiczne (24 godz. w miesiącu x 3 miesiące tj. 72 godz. w okresie realizacji zadania, 120 zł za godz.)	8 640,00
I.4.2.	Wynagrodzenie lekarza psychiatry (16 godz. w miesiącu x 3 miesiące tj. 48 godz. w okresie realizacji zadania, 250 zł za godz.)	12 000,00
Działanie 5	Usługi pielęgniarские	15 120,00

⁸ 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 18 marca 2025 r. obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 337 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

I.5.1.	Wynagrodzenie pielęgniarki (3 godz. dziennie x 84 dni tj. 252 godz. w okresie realizacji zadania wg harmonogramu x 60 zł/ godzina)	15 120,00
Suma kosztów realizacji zadania		147 260,00
II.	Koszty administracyjne	
II.1.	Wynagrodzenie koordynatora (2 000,00 zł/ miesięcznie x 3 miesiące)	6 000,00
II.2.	Wynagrodzenie księgowej (1 500,00 zł/ miesięcznie x 3 miesiące)	4 500,00
Suma kosztów administracyjnych		10 500,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		157 760,00

(Akta kontroli: str. 181-190)

2. Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego

Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy opp Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) zawarł z PKPS w dniu 10 października 2023 r. umowę o powierzeniu realizacji zadania publicznego Nr WRPS-V.9440.7.2023 (dalej umowa z Wojewodą), w której zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem: *Pomoc PKPS na rzecz obywateli Ukrainy, 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. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.)* w szczególności pomoc na rzecz obywateli Ukrainy z niepełnosprawnościami w Centrum Promocji Zdrowia Seniorów PKPS w Milanówku przy ul. Kościuszki 116 (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.) (dalej zadanie).

W § 1 ust. 4 przedmiotowej umowy wskazano, że wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z Funduszu Pomocy ustalono **od dnia 9 października do dnia 31 grudnia 2023 r.**

Otrzymane środki finansowe nie mogły być wykorzystane na sfinansowanie kosztów realizacji zadania poza wskazanym terminem, a w szczególności na finansowanie zaległości i zobowiązań.

Zakres merytoryczny powierzonego zadania szczegółowo określała oferta stanowiąca integralną część umowy. Całkowity koszt zadania, w podziale na poszczególne działania, ustalono w wysokości **157 760,00 zł.**

W ramach zawartej umowy z Wojewodą Stowarzyszenie zobowiązało się do:

- wykonania zadania zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem opisu poszczególnych działań i kalkulacji przewidywanych kosztów w kosztorysie, w terminie określonym w umowie (§ 2 ust. 3),
- wykorzystania środków zgodnie z celem na jaki je uzyskało i na warunkach określonych w przedmiotowej umowie oraz zwrotu niewykorzystanych przychodów, w tym ewentualnych odsetek bankowych uzyskanych od otrzymanego finansowania (§ 2 ust. 4),

- 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. 6),
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości⁹, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego zadania (§ 5 ust. 1),
- opatrzenia każdego dowodu księgowego, poświadczającego dokonanie wydatku opłaconego w całości lub w części ze środków pochodzących z finansowania, opisem o treści „*Wydatek na realizację zadania określonego w ofercie z dnia .../2023 (poz. ...kosztorysu), został opłacony ze środków Funduszu Pomocy na podstawie umowy nr ..., z dnia 2023 r. w kwocie ... zł (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 o rachunkowości (§ 5 ust. 2),
- wykorzystania przyznanego finansowania oraz uzyskanych w związku z realizacją zadania przychodów, w tym odsetek bankowych od przekazanych środków w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r. (§ 10 ust. 1),
- zwrotu niewykorzystanej kwoty finansowania w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania tj. do dnia 15 stycznia 2024 r. (§ 10 ust. 2),
- niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z finansowania przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu (§ 14 ust. 1).

Umowa dopuszczała dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów na poziomie 20% danego kosztu.

(Akta kontroli: str. 191-203)

3. Rozliczenie zadania

1. Stosownie do § 3 ust. 1 zawartej umowy z Wojewodą środki finansowe przekazane przez Wojewodę¹⁰ wpłynęły na wskazany w umowie rachunek bankowy PKPS¹¹ w dniu 13 października 2023 r. w kwocie 157 760,00 zł¹².

(Akta kontroli: str. 204-208)

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁰ Środki finansowe w ramach umowy zostały przekazane przez MUW w dniu 13 października 2023 r. – Wyciąg bankowy MUW Nr 197 z dnia 13 października 2023 r.

¹¹ Mazowiecki Zarząd Wojewódzki PKPS w dniu 29 lipca 2009 r. zawarł umowę z xxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxx na prowadzenie rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą. Mazowiecki Zarząd Wojewódzki PKPS zgodnie z oświadczeniem z dnia 1 września 2007 r. udostępnił bezterminowo przedmiotowy rachunek do wyłącznego korzystania przez Radę Naczelną PKPS.

¹² Potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy PKPS z dnia 13 października 2023 r.

2. PKPS dokonał zwrotu do MUW¹³ kwoty 12 066,57 zł, w tym kwota 11 699,57 zł stanowiła niewykorzystane środki finansowe a kwota 367,00 zł odsetki z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków po terminie.

(Akta kontroli: str. 209)

3. Kontroli poddano 100% dokumentacji dotyczącej realizacji zadania tj.:

- faktury, faktury uproszczone, umowy zlecenia, rachunki, oświadczenia (do celów podatkowych) zleceniobiorców, umowy o pracę, listy płac,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za październik, listopad i grudzień 2023 r.,
- imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS RCA za październik, listopad i grudzień 2023 r.,
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy za rok podatkowy 2023 (PIT-4R),
- informacje o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2023 r. (PIT-11) osób zatrudnionych w ramach realizacji zadania,
- potwierdzenia płatności,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2024 r. wraz z czterema korektami ¹⁴,
- wyjaśnienia PKPS z dnia 25 marca 2024 r., 20 czerwca 2024 r. i 14 stycznia 2025 r.,
- ewidencje przepracowanych godzin zleceniobiorców i animatora,
- kwalifikacje zawodowe do wykonywania pracy psychologa i pielęgniarek,
- ewidencję księgową.

4. Przedstawiona ewidencja księgowa dla otrzymanych środków finansowych oraz kosztów zakwalifikowanych jako poniesione ze środków finansowych prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego zadania, z wyjątkiem zapisów dotyczących wynagrodzeń zawierających w przypadku:

- umów zleceń – kwoty brutto wraz z obciążeniami zleceniodawcy (bez wydzielenia wydatkowanych kwot z tytułu wynagrodzeń netto, składek do ZUS¹⁵ i podatku),
 - umów o pracę – kwoty netto zbiorczo za trzy miesiące, przy czym w jednym przypadku doliczono część składek na ubezpieczenie społeczne,
- co utrudniało identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(Akta kontroli: str. 210-221)

¹³ Wyciąg bankowy MUW Nr 57 z dnia 21 marca 2024 r.

¹⁴ Data wpływu do MUW: 28 marca 2024 r., 4 kwietnia 2024 r., 15 kwietnia 2024 r. oraz 21 czerwca 2024 r.

¹⁵ Zakład Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS).

5. Zgodnie z okazanymi dowodami księgowymi, koszty realizowanego zadania, wyniosły łącznie 146 059,63¹⁶ zł, podczas gdy w ewidencji księgowej sumę kosztów ujęto w kwocie **146 060,43 zł**. Różnica wynika z wypłaty wynagrodzenia netto psychologa w kwocie niższej o 0,80 zł od kwoty należnej (szczegółowy opis zawarty został na str. 11 ppkt a.).
6. Struktura kosztów przedstawiała się następująco:
1. Działanie 1 – 85 715,62 zł,
 2. Działanie 2 – 16 164,81 zł,
 3. Działanie 3 – 8 000,00 zł,
 4. Działanie 4 – 8 639,20 zł,
 5. Działanie 5 – 14 940,00 zł,
 6. Koszty administracyjne – 12 600,00 zł, co przedstawiono poniżej.

Działanie 1 - Usługi adaptacyjno-integracyjne

Przedmiotowe działanie polegało na organizacji spotkań grupowych o charakterze integracyjnym (m. in. koncerty, piknik, warsztaty: językowe, kulinarne i plastyczne oraz spotkanie wigilijne), w ramach których wykorzystano zakupione artykuły i materiały (m.in. art. spożywcze, kawa, zestaw ogrodowy, termosy). W celu potwierdzenia realizacji działania 1 kontrolującym przedstawiono listy obecności uczestników tych spotkań wraz ze szczegółowym opisem konkretnych działań wskazujących, że objętych pomocą zostało 25 osób.

Na potrzeby zapewnienia usług adaptacyjno – integracyjnych Stowarzyszenie posługujące się Numerem Identyfikacji Podatkowej 5260308482 (dalej NIP), zawarło pięć umów zleceń z opiekunami, w których określono przysługujące zleceniobiorcom wynagrodzenie w wysokości 41,65 zł brutto za godzinę realizowanej usługi.

Ponadto do realizacji pracy animatora Stowarzyszenie skierowało pracownika¹⁷ zatrudnionego przez Radę Naczelną PKPS posługującą się NIP 1070004682, w ramach umowy o pracę na czas określony do dnia 31 maja 2024 r.

(Akta kontroli: str. 223-274)

a. Wynagrodzenie opiekunów

Jak wynika z kosztorysu w ramach wynagrodzenia opiekunów PKPS otrzymał środki finansowe w wysokości 50 400,00 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji sporządzono zestawienie wynagrodzeń wraz z kwotami uwzględnionymi do rozliczenia, co przedstawiono w poniższej tabeli.

¹⁶ 146 059,31 zł + 0,32 zł (wynikające z zaokrągleń zastosowanych przy kwalifikowaniu kosztów wynagrodzeń (patrz przypis 25).

¹⁷ Zgodnie z pismem PKPS z dnia 9 października 2023 r. określono ilość godzin w wymiarze 100 godzin miesięcznie, tj. 300 godzin w okresie realizacji zadania.

Tabela nr 2. Zestawienie kosztów usług opiekuńczych z tytułu umów zleceń.

Lp.	Osoba	Kwota brutto z narzutami zleceniodawcy zakwalifikowana do rozliczenia (zł)			
		październik	Listopad	grudzień	razem
1	Zleceniobiorca 1	2 508,00	4 870,00	3 652,60	11 030,60
2	Zleceniobiorca 2	2 605,00	5 966,00	6 165,50	14 736,50
3	Zleceniobiorca 3	2 045,00	2 435,00	3 896,10	8 376,10
4	Zleceniobiorca 4	5 817,38	2 922,00	3 082,74	11 822,12
5	Zleceniobiorca 5	0,00	1 461,00	1 509,74	2 970,74
6	Ogółem	12 975,38	17 654,00	18 306,68	48 936,06
		w tym: netto - 7 808,58 ZUS - 4 244,80 podatek - 922,00	w tym: netto - 10 712,22 ZUS - 5 676,78 podatek - 1 265,00	w tym: netto - 10 865,14 ZUS - 5 955,54 podatek - 1 486,00	w tym: netto - 29 385,94 ZUS - 15 877,12 podatek - 3 673,00

Wysokość wynagrodzenia brutto figurująca na rachunkach wynikała ze stawki określonej w zawartych umowach i liczby przepracowanych godzin wykazanych w ewidencjach załączonych do rachunków. Na rachunkach wskazano liczbę godzin świadczenia usług wykonanych w danym miesiącu. Wynagrodzenie opiekunów wypłacane było na podstawie list płac sporządzanych w oparciu o ww. rachunki.

Kontrolujący ustalili, że PKPS zakwalifikował wypłacone wynagrodzenia opiekunów w łącznej kwocie 48 936,06 zł, w tym:

- wynagrodzenia netto – 29 385,94 zł¹⁸,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, wypadkowe i Fundusz Pracy – 15 877,12 zł,¹⁹
- zaliczki na podatek dochodowy – 3 673,00 zł.

Wypłaty wynagrodzeń za listopad 2023 r. dokonano gotówką, a za październik i grudzień 2023 r. – przelewami na rachunki bankowe zleceniobiorców w kwotach wynikających z list płac. Wypłaty wynagrodzeń za październik oraz listopad 2023 r. zostały zrealizowane do dnia 31 grudnia 2023 r., natomiast wynagrodzenia za grudzień 2023 r. w łącznej kwocie 10 865,13 zł zostały wypłacone w dniu 16 stycznia 2024 r. tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą.

Należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego wynikające z umów zleceń opiekunów zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r.²⁰ tj. po terminie:

- określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą,
- określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych²¹.

¹⁸ Stowarzyszenie na wynagrodzenia netto opiekunów wydatkowało kwotę 29 387,97 zł, w tym do rozliczenia zakwalifikowano kwotę 29 385,94 zł (różnica 2,03 zł), tj.: za październik 2023 r. wydatkowano 7 809,68 zł (do rozliczenia przyjęto 7 808,58 zł), za listopad 2023 r. wydatkowano 10 713,16 zł (do rozliczenia przyjęto 10 712,22 zł), za grudzień 2023 r. wydatkowano 10 865,13 zł (do rozliczenia przyjęto 10 865,14 zł).

¹⁹ Wynikające z list płac Nr: 2023/10/15, 2023/11/15 i 2023/12/07.

²⁰ Potwierdzenie przelewu do ZUS z dnia 17 stycznia 2025 r. na kwotę 22 635,10 zł.

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

Płatnikiem omawianych składek jak wynika z okazanej dokumentacji rozliczeniowej ZUS oraz potwierdzenia przelewu była Rada Naczelna PKPS pomimo, iż umowy zlecenia zawarte zostały przez Stowarzyszenie.

Należne zaliczki na podatek dochodowy opiekunów zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r. tj. po terminie:

- określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą,
- określonym w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych²².

Kontrolującym przedstawiono trzy potwierdzenia przelewów do Urzędu Skarbowego (dalej US) na łączną kwotę 6 476,00 zł²³ uwzględniające należny podatek dochodowy w kwocie 3 673,00 zł. Płatnikiem podatku dochodowego, jak wynika z okazanej dokumentacji, również była Rada Naczelna PKPS.

(Akta kontroli: str. 275-319, 613-650, 652-706, 708-713)

b. Wynagrodzenie animatora

Na powyższe działanie PKPS otrzymał środki finansowe w wysokości 15 000,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że PKPS do rozliczenia zadania zakwalifikował wynagrodzenie miesięczne netto animatora wraz z częścią składek na ubezpieczenie społeczne na łączną kwotę 15 000,00 zł, w tym na:

- wynagrodzenia netto – 14 105,01 zł (odpowiednio za październik – grudzień 2023 r. kwoty: 4 501,67 zł, 4 801,67 zł, 4 801,67 zł),
- składki na ubezpieczenie społeczne – 894,99 zł (odpowiednio kwoty: 498,33 zł, 198,33 zł, 198,33 zł).

Wynagrodzenie wypłacane było na podstawie list płac przelewami na rachunek bankowy pracownika. Wypłaty za październik i listopad 2023 r. zostały zrealizowane do dnia 31 grudnia 2023 r., natomiast za grudzień 2023 r. w kwocie 4 801,67 zł w dniu 16 stycznia 2024 r. tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą.

Należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego wynikające z umowy o pracę zostały poniesione w dnia 17 stycznia 2025 r.²⁴ tj. po terminie:

- określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą,
- określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Potwierdzeniem przepracowanych godzin była ewidencja, na podstawie której stwierdzono, że świadczenie pracy przez animatora zostało wykonane zgodnie z kosztorysem w ilości godzin zleconych do wykonania.

(Akta kontroli: str. 320-322, 650-706, 717-718, 720, 722, 724-725, 727-728, 731-733)

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

²³ Tytuł płatności: 23M10 na kwotę 1 578,00 zł, 23M11 na kwotę 2 336,00 zł i 23M12 na kwotę 2 562,00 zł.

²⁴ Jak w przypisie 20.

c. Zakup artykułów, materiałów do realizacji spotkań adaptacyjnych

Jak wynika z kosztorysu na zakup powyższych artykułów Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe w wysokości 22 500,00 zł, które wydatkowało na podstawie 29 faktur oraz faktur uproszczonych w łącznej kwocie 21 779,56 zł. Wydatki ponoszono na zakup artykułów i materiałów do realizacji spotkań, zgodnie z przeznaczeniem określonym w kosztorysie. Płatności dokonane zostały gotówką lub przelewem bankowym do dnia 31 grudnia 2023 r. tj. w terminie określonym w umowie z Wojewodą.

(Akta kontroli: str. 323-399)

Podsumowując w ramach realizacji działania 1 łączna wartość wydatków zakwalifikowanych przez PKPS do wydatków ze środków z Funduszu Pracy wyniosła 85 715,62 zł, z czego kwota 36 111,91 zł została zapłacona po terminie wynikającym z zawartej umowy z Wojewodą.

Działanie 2 - Usługi transportowe, realizowane przez kierowcę na podstawie zawartej z nim przez PKPS umowy zlecenia, w której określono łączny wymiar czasu pracy do 300 godzin (tj. do 100 godzin miesięcznie). W przedmiotowej umowie określono przysługujące zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 33,30 zł brutto za godzinę realizowanej usługi transportowej.

Usługi transportowe wykonywano przy użyciu samochodu Stowarzyszenia przystosowanego do potrzeb osób z niepełnosprawnościami marki xxxxxxxxxxxx (nr rejestracyjny xxxxxxxx). Podopiecznych dowożono do placówek medycznych, urzędów, innych miejsc zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami. Na potwierdzenie wykonania działania 2 przedstawiono zestawienie zrealizowanych wyjazdów służbowych oraz ewidencję przebiegu pojazdu.

(Akta kontroli: str.261-265, 400-422)

Ponadto w ramach omawianego działania ponoszono wydatki na eksploatację samochodu w tym zakup paliwa oraz innych artykułów i usług związanych z jego eksploatacją.

a. Wynagrodzenie kierowcy

W ramach powyższego działania PKPS otrzymał środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w wysokości 12 000,00 zł.

Wysokość wynagrodzenia brutto kierowcy figurująca na rachunkach wynikała ze stawki określonej w zawartej umowie i liczbą przepracowanych godzin wykazaną w ewidencji załączonej do rachunków. Na rachunkach wskazano liczbę godzin świadczenia usług wykonanych w danym miesiącu. Wynagrodzenie wypłacane było na podstawie list płac sporządzanych w oparciu o przedmiotowe rachunki za październik i grudzień 2023 r. – przelewami na rachunek bankowy, a za listopad 2023 r. gotówką.

PKPS wydatkował na wynagrodzenia dla kierowcy łączną kwotę 11 844,49 zł²⁵, w tym na:

- wynagrodzenia netto – 7 016,50 zł (odpowiednio za październik-grudzień 2023 r., kwoty: 2 338,83 zł, 2 338,83 zł, 2 338,84 zł),
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, wypadkowe i Fundusz Pracy – 3 999,99 zł²⁶ (odpowiednio kwoty: 1 360,53 zł, 1 278,94 zł, 1 360,52 zł),
- zaliczki na podatek dochodowy – 828,00 zł (3 miesiące po 276,00 zł).

Wyплаты wynagrodzeń za październik i listopad 2023 r. zostały zrealizowane do dnia 31 grudnia 2023 r., natomiast wynagrodzenie za grudzień 2023 r. w kwocie 2 338,84 zł w dniu 16 stycznia 2024 r. tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 i ust. 2 umowy z Wojewodą.

Należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego, wypadkowego i Funduszu Pracy wynikające z zawartej umowy zlecenie zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r.²⁷ tj. po terminie:

- określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą,
- określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Należne zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia kierowcy zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r. tj. po terminie określonym :

- w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą
- w art. 38 ust. 1 ustawy o pdof.

Kontrolującym przedstawiono trzy potwierdzenia przelewów do US z dnia 17 stycznia 2025 r.²⁸ uwzględniające należny podatek w kwocie 828,00 zł. Płatnikiem składek ZUS i podatku z tytułu wynagrodzenia kierowcy była Rada Naczelna PKPS.

(Akta kontroli: str. 284-287, 297-300, 313-316, 613-614, 620, 622-625, 630, 635-640, 647, 650, 652-706, 708-713)

b. Eksploatacja samochodu

Na powyższe działanie PKPS otrzymał środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w wysokości 3 600,00 zł.

Stowarzyszenie w okresie od 23 października do 29 grudnia 2023 r. wydatkowało kwotę 4 320,00 zł, z tego na zakup:

- paliwa kwotę 2 363,03 zł²⁹ (sześć faktur),

²⁵ Do rozliczenia zakwalifikowano kwotę 11 844,81 zł – różnica wynosi 0,32 zł, która została przez kontrolujących uznana jako wydatkowana z uwagi na błędną kwalifikację kosztów wynagrodzenia kierowcy (+0,32 zł) i opiekunów (-2,03 zł). Za październik 2023 r. wydatkowano 3 975,36 zł do rozliczenia przyjęto 3 976,46 zł (różnica -1,10 zł), za listopad 2023 r. wydatkowano 3 893,77 zł do rozliczenia przyjęto 3 893,00 zł (różnica +0,77 zł), za grudzień 2023 r. wydatkowano 3 975,36 zł do rozliczenia przyjęto 3 975,35 zł (różnica +0,01 zł).

²⁶ Wynikające z list płac Nr 2023/10/15, 2023/11/15, 2023/12/07.

²⁷ Jak w przypisie 20.

²⁸ Jak w przypisie 23.

²⁹ Faktura nr F 4726K1/0998/23 z korektą nr FK 57K3/0998/23 na kwotę 362,81 zł, do rozliczenia przyjęto kwotę 362,77 zł, kwotę 0,04 zł pokryto ze środków własnych PKPS.

- produktów i usług związanych z eksploatacją samochodu kwotę 1 956,97 zł (dwie faktury).

Poszczególne transakcje dokonywane były gotówką lub przelewem z rachunku bankowego wskazanego w umowie.

(Akta kontroli: str. 423-436)

Podsumowując w ramach realizacji działania 2 łączna wartość wydatków ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy ustalona na podstawie dokumentacji źródłowej wyniosła 16 164,49 zł, natomiast w ewidencji ujęto kwotę 16 164,81 zł. Kwota 7 166,83 zł została wydatkowana po terminie określonym w umowie z Wojewodą.

Działanie 3 – Zaopatrzenie w leki w ramach pomocy doraźnej oraz leczenia długookresowego realizowane było przez pielęgniarki i opiekuna poprzez zapewnienie dostępu do leków (m.in. realizację recept), środków opatrunkowych i dezynfekujących.

a. Wyposażenie apteczki

W ramach tego działania Stowarzyszenie otrzymało środki w wysokości 2 000,00 zł, które wydatkowało na zakup środków/artykułów służących wyposażeniu apteczki opłacając gotówką dwie faktury, w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r.

(Akta kontroli: str. 437-441)

b. Zakup leków

W ramach tego działania Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w wysokości 6 000,00 zł na realizację recept.

Kontrolującym okazano 38 faktur na kwotę 6 013,01 zł, za zakupione w terminie od dnia 17 października do 29 grudnia 2023 r. leki dla obywateli Ukrainy przebywających w Centrum. Wszystkie faktury zostały opłacone gotówką przez koordynatora. W przypadku faktury nr 1066/2023/01/P na kwotę 163,48 zł do kosztów realizacji zadania zakwalifikowano kwotę 150,47 zł tj. o 13,01 zł mniejszą niż wartość faktury.

(Akta kontroli: str. 442-538)

Podsumowując w ramach realizacji działania 3 łączna wartość wydatków zakwalifikowanych przez PKPS jako wydatki sfinansowane ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy wyniosła 8 000,00 zł.

Działanie 4 – Ochrona zdrowia psychicznego, w ramach której obywatelom Ukrainy udzielano porad/ konsultacji psychologicznych oraz psychiatrycznych. W celu ich zapewnienia w wymiarze 72 godzin Stowarzyszenie zawarło umowę zlecenie z psychologiem, na okres od dnia 10 października do 31 grudnia 2023 r., w której określono przysługujące wynagrodzenie w wysokości 120,00 zł brutto za godzinę zrealizowanej usługi. Natomiast w przypadku porad psychiatrycznych, jak wynika z wyjaśnienia z dnia 25 marca 2024 r. z uwagi na niezawarcie umowy z lekarzem psychiatrą, konsultacje odbywały

się w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia w Poradni Zdrowia Psychicznego w Grodzisku Mazowieckim oraz w Mazowieckim Specjalistycznym Centrum Zdrowia – w szpitalu psychiatrycznym w Tworkach.

W trakcie kontroli okazano dokumentację potwierdzającą kwalifikacje pozwalające na wykonywanie zawodu psychologa.

(Akta kontroli: str. 539-546, 784-790)

a. Poradnictwo/ konsultacje psychologiczne

W ramach tego działania PKPS otrzymał środki finansowe w kwocie 8 640,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia specjalistów.

Wysokość wynagrodzenia brutto figurująca na rachunkach wynikała ze stawki określonej w zawartej umowie i liczby przepracowanych godzin wykazanych w ewidencjach załączonych do rachunków. Na rachunkach wskazano liczbę godzin świadczenia usług wykonanych w danym miesiącu. Wynagrodzenie psychologa wypłacane było na podstawie list płac sporządzanych w oparciu o ww. rachunki.

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że PKPS wydatkował na wypłatę wynagrodzeń dla psychologa łączną kwotę 8 639,20 zł³⁰, w tym na:

- wynagrodzenia netto – 7 033,60 zł (odpowiednio za październik-grudzień 2023 r., kwoty: 2 344,00 zł, 2 344,80 zł, 2 344,80 zł),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 777,60 zł (3 miesiące po 259,20 zł),
- zaliczki na podatek dochodowy – 828,00 zł (3 miesiące po 276,00 zł).

Wynagrodzenie za listopad 2023 r. zostało wypłacone gotówką, a za październik i grudzień 2023 r. – przelewami na rachunek bankowy zleceniobiorcy w kwotach wynikających z list płac. Wyjątek stanowiła wypłata wynagrodzenia za październik 2023 r. w kwocie 2 344,00 zł zamiast 2 344,80 zł. Stowarzyszenie nie okazało dokumentu potwierdzającego, że kwota 0,80 zł stanowiąca różnicę została zapłacona zleceniobiorcy.

Wypłaty wynagrodzeń za październik i listopad 2023 r. zostały zrealizowane do dnia 31 grudnia 2023 r., natomiast wynagrodzenie za grudzień 2023 r. zostało wypłacone przelewem w kwocie 2 344,80 zł w dniu 16 stycznia 2024 r. tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą.

Należne składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego wynikające z umowy zlecenia psychologa za miesiąc październik 2023 r. w kwocie 259,20 zł zostały opłacone terminowo³¹, natomiast za listopad i grudzień 2023 r. w kwocie 518,40 zł zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r.³² tj. po terminie:

³⁰ Do rozliczenia Stowarzyszenie zakwalifikowało kwotę 8 640,00 zł – różnica 0,80 zł.

³¹ Potwierdzenie przelewu do ZUS z dnia 15 grudnia 2023 r. na kwotę 1 314,16 zł w której, zgodnie z umieszczonym na nim opisem, mieszczą się składki ZUS psychologa w kwocie 259,20 zł z listy płac 2023/10/18.

³² Jak w przypisie 20.

- określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą,
- określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Należne zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia psychologa zostały poniesione po terminach określonych w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o pdof, jn.:

- za październik 2023 r. w kwocie 276,00 zł³³ w dniu 16 września 2024 r.³⁴
- za listopad oraz grudzień 2023 r. w kwocie 552,00 zł w dniu 17 stycznia 2025 r. uwzględnione w okazanych przelewach do ZUS na łączną kwotę 6 476,00 zł³⁵.

(Akta kontroli: str. 547-562, 622-625, 627, 635-640, 643, 651-713)

Podsumowując w ramach realizacji działania 4 łączna faktyczna kwota wydatków dokonanych z otrzymanych środków wyniosła 8 639,20 zł. W ewidencji księgowej ujęto kwotę 8 640,00 zł. Różnica w wysokości 0,80 zł wynika z wypłaty wynagrodzenia netto za październik 2023 r. w kwocie niższej niż wynika z listy płac nr 2023/10/18. Kwota 3 691,20 zł została wydatkowana po terminie określonym w umowie z Wojewodą.

(Akta kontroli: str. 547-556)

Działanie 5 – Usługi pielęgniarские polegające na wykonywaniu zabiegów pielęgniarских na rzecz osób z niepełnosprawnościami – obywateli Ukrainy zakwaterowanych w Centrum.

W celu zapewnienia 252 godzin opieki pielęgniarskiej Stowarzyszenie zawarło umowy zleceń z trzema pielęgniarzkami, na okres od dnia 10 października do 31 grudnia 2023 r., w których określono przysługujące im wynagrodzenie w wysokości 60,00 zł brutto za godzinę zrealizowanej usługi.

W trakcie kontroli okazano dokumentację potwierdzającą posiadanie kwalifikacji niezbędnych do wykonywania zawodu pielęgniarzki.

(Akta kontroli: str. 563-580)

W ramach tego działania Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe w kwocie 15 120,00 zł, z przeznaczeniem na wynagrodzenia, jak wykazano w poniższej tabeli.

Tabela nr 3. Zestawienie kosztów usług pielęgniarских z tytułu umów zleceń.

Lp.	Osoba	Kwota brutto zakwalifikowana do rozliczenia (zł)			
		październik	listopad	grudzień	razem
1.	Zleceniobiorca 7	720,00	1 080,00	900,00	2 700,00
2.	Zleceniobiorca 8	540,00	1 080,00	1 080,00	2 700,00
3.	Zleceniobiorca 9	2 700,00	3 240,00	3 600,00	9 540,00
4.	Ogółem	3 960,00 w tym: netto - 3 223,60 ZUS – 356,40 podatek – 380,00	5 400,00 w tym: netto – 4 395,00 ZUS – 486,00 podatek – 519,00	5 580,00 w tym: netto - 4 553,80 ZUS – 502,20 podatek - 524,00	14 940,00 w tym: netto – 12 172,40 ZUS – 1 344,60 podatek -1 423,00

³³ Lista płac 2023/10/18.

³⁴ Potwierdzenie przelewu podatku do US z dnia 16 września 2024 r. na kwotę 8 536,93 zł.

³⁵ Tytuł płatności: 23M10 na kwotę 1 578,00 zł, 23M11 na kwotę 2 336,00 zł i 23M12 na kwotę 2 562,00 zł.

Wysokość wynagrodzenia brutto figurująca na rachunkach wynikała ze stawki określonej w zawartych umowach i liczby przepracowanych godzin wykazanych w ewidencjach załączonych do rachunków. Na rachunkach wskazano liczbę godzin świadczenia usług wykonanych w danym miesiącu. Wynagrodzenie pielęgniarek wypłacane było na podstawie list płac sporządzanych w oparciu o ww. rachunki.

PKPS przeznaczył na wypłatę wynagrodzeń łączną kwotę 14 940,00 zł, w tym na:

- wynagrodzenia netto – 12 172,40 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 1 344,60 zł³⁶,
- zaliczki na podatek dochodowy – 1 423,00 zł.

Wynagrodzenia pielęgniarek za listopad 2023 r. wypłacono gotówką, a za październik i grudzień 2023 r. – przelewami na rachunki bankowe w kwotach wynikających z list płac.

Wypłaty wynagrodzeń za październik i listopad 2023 r. zostały zrealizowane do dnia 31 grudnia 2023 r., natomiast wynagrodzenia za grudzień 2023 r. zostały wypłacone przelewami w łącznej kwocie 4 553,80 zł w dniu 16 stycznia 2024 r. tj. po terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą.

Należne składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego wynikające z zawartych umów zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r.³⁷ tj. po terminie:

- określonym w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą,
- określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Należne zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pielęgniarek zostały poniesione w dniu 17 stycznia 2025 r.³⁸ tj. po terminie określonym w umowie z Wojewodą oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

(Akta kontroli: str. 581-650, 652-706, 708-713)

Podsumowując w ramach realizacji działania 5 łączna wartość wydatkowanych środków z Funduszu Pracy wyniosła kwotę 14 940,00 zł, z czego kwota 7 321,40 zł nie została zapłacona w terminie wynikającym z umowy z Wojewodą.

Koszty administracyjne (poz. II kosztorysu)

Stowarzyszenie w ramach kosztów administracyjnych zgodnie z kosztorysem otrzymało środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w wysokości 10 500,00 zł, w tym kwotę 6 000,00 zł na wynagrodzenie koordynatora oraz 4 500,00 zł na wynagrodzenie księgowej.

Realizację zadań koordynatora powierzono pracownikowi³⁹ zatrudnionemu przez Radę Naczelną PKPS w ramach umowy o pracę na czas określony do dnia 31 grudnia 2023 r.

³⁶ Wynikające z list płac Nr: 2023/10/15, 2023/11/15 i 2023/12/07.

³⁷ Jak w przypisie 20.

³⁸ Jak w przypisie 23.

³⁹ Zgodnie z pismem PKPS z dnia 9 października 2023 r. w ramach zawartej umowy o pracę powierzono wykonywanie zadań koordynatora projektu w okresie realizacji zadania.

Do realizacji zadań księgowej PKPS skierował pracownika zatrudnionego przez Radę Naczelną PKPS w ramach umowy o pracę na czas określony do dnia 14 listopada 2024 r.

Na podstawie ewidencji księgowej i list płac kontrolujący ustalili, do wydatków w ramach realizacji zadania PKPS zakwalifikował wydatki z tytułu wynagrodzeń netto w kwotach jn.:

- Koordynator – 7 200,00 zł (3 miesiące po 2 400,00 zł),
- Księgowa – 5 400,00 zł (3 miesiące po 1 800,00 zł).

Wyплаты wynagrodzenia koordynatora i księgowej dokonywane były przelewami na rachunki bankowe w kwotach wynikających z list płac. Wyплаты wynagrodzeń za październik i listopad 2023 r. zostały zrealizowane do dnia 31 grudnia 2023 r. Wynagrodzenia za grudzień 2023 r. zostały wypłacone przelewami w dniu 16 stycznia 2024 r., do rozliczenia zadania

Stowarzyszenie zakwalifikowało łączną kwotę 4 200,00 zł.

(Akta kontroli: str. 714-717, 719, 721-723, 726-727, 729-730, 734-753)

Podsumowując w ramach kosztów administracyjnych łączna wartość wydatków wyniosła **12 600,00 zł**, z czego kwota 4 200,00 zł nie została zapłacona w terminie wynikającym z umowy z Wojewodą.

Dokumentacja księgowa

Podczas analizy przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały opis, którego treść określono w § 5 ust. 2 umowy z Wojewodą, potwierdzony datą i podpisem osoby sporządzającej,
- określały źródło ich finansowania,
- spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że rachunki do umów zleceń były opatrzone datą i podpisem wystawcy rachunku, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Do rachunków trwale dołączono adnotacje zawierające opis wynikający z treści § 5 ust. 2 umowy. Listy płac, sporządzone w oparciu o ww. rachunki, spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano prawidłowość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów. Kontrolujący uwzględniając, kwotę 58 492,14 zł ujętą w kosztach realizacji zadania stwierdzili, że Stowarzyszenie dokonując przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów nie przekroczyło poziomu 20%, co jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą.

Dodatkowe przychody od otrzymanych środków

Jak wynika z zaświadczenia PKO BP z dnia 22 stycznia 2025 r. rachunek wskazany w umowie z Wojewodą nie był oprocentowany oraz nie stwierdzono na nim operacji obciążeniowej tytułem założenia lokaty. Zatem PKPS nie uzyskał dodatkowych przychodów w ramach realizacji zadania.

(Akta kontroli: str. 765-766)

II. Zachowanie rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z finansowania przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu

Zespół kontrolny działając w obecności osoby upoważnionej do reprezentowania PKPS podczas kontroli oraz Dyrektora Centrum dokonał w dniu 17 stycznia 2025 r. oględzin⁴⁰ w obiekcie PKPS, w którym realizowano zadanie celem ustalenia stosowania zakazu zbywania rzeczy zakupionych w ramach realizacji zadania przez okres 5 lat. W ich trakcie stwierdzono, że artykuły zakupione w ramach realizacji zadania znajdują się na wyposażeniu ww. placówki, zgodnie z zapisami § 14 ust. 1 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli: str. 767-769)

III. Sprawozdawczość

1. W dniu 29 stycznia 2024 r. PKPS złożył terminowo do MUW sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (dalej sprawozdanie), w którym wykazał, że faktycznie poniesione wydatki wyniosły 146 060,43 zł. Sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.⁴¹
2. W następstwie wezwania Wojewody z dnia 19 marca 2024 r. do wyjaśnienia niezgodności w zakresie poniesionych wydatków w poszczególnych pozycjach kosztów, umotywowania dokonanych zakupów w odniesieniu do realizacji zadania oraz zwrotu kwoty 11 699,57 zł tytułem niewykorzystanej kwoty finansowania Stowarzyszenie złożyło:
 - w dniu 28 marca 2024 r. korektę przedmiotowego sprawozdania (dalej korekta 1) wraz z wyjaśnieniem dotyczącym pomyłek w pierwotnie złożonym sprawozdaniu, informując, że dokonało zwrotu wskazanej kwoty wraz z odsetkami należnymi z tytułu dokonania zwrotu po terminie określonym w umowie z Wojewodą. W korekcie jako faktycznie poniesione wydatki wskazano kwotę 146 059,94 zł.
 - w dniu 4 kwietnia 2024 r. korektę sprawozdania, w której jako kwotę faktycznie poniesionych wydatków wskazano kwotę 146 072,99 zł (dalej korekta 2).

⁴⁰ Z powyższej czynności sporządzono protokół oględzin, który załączono do akt kontroli.

⁴¹ 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).

- w dniu 15 kwietnia 2024 r. korektę sprawozdania wskazując kwotę faktycznie poniesionych wydatków w wysokości 146 072,99 zł wykazując jednocześnie, że środki finansowe własne zostały poniesione w kwocie 13,05 zł (dalej korekta 3).

W odpowiedzi na złożone sprawozdanie oraz trzy korekty Wojewoda poinformował Stowarzyszenie w dniu 18 czerwca 2024 r. o braku jego akceptacji z uwagi na niedostateczne wyjaśnianie powodu zakupu części towarów w ramach realizacji zadania publicznego. Tym samym stosownie do zapisów § 1 ust. 4 umowy z Wojewodą wykonanie umowy o powierzeniu realizacji zadania publicznego nie nastąpiło.

Następnie PKPS w dniu 20 czerwca 2024 r. złożył korektę sprawozdania (dalej korekta 4) wraz z wyjaśnieniami odnoszącymi się do opisu działań merytorycznych uzasadniając tym samym zakup towarów, które w ocenie kontrolujących służyły do realizacji zadania publicznego, w szczególności do spotkań integracyjnych dla osób objętych pomocą w ramach zawartej umowy z Wojewodą. W korekcie 4 Stowarzyszenie wykazało jako kwotę faktycznie poniesionych wydatków kwotę 146 072,99 zł oraz środki finansowe własne w kwocie 13,05 zł.

Kontrolujący w pierwszej kolejności dokonali oceny stanu faktycznego obowiązującego w czasie złożenia korekty 4 (ostatniej) z uwzględnieniem dokumentacji źródłowej okazanej w trakcie kontroli, która ostatecznie potwierdza daty dokonania płatności tym samym kwoty faktycznego poniesienia wydatków na dzień jej złożenia. Wynika z niej, że Stowarzyszenie w korekcie 4 w części II pkt 1 *Rozliczenie wydatków za rok 2023 Sprawozdanie z wykonania wydatków* kolumnie *Faktycznie poniesione wydatki (w zł)* wykazała kwoty wynikające z dokumentów będących podstawą dokonania wydatków a nie kwoty faktycznie wydatkowane. Stowarzyszenie na dzień 21 czerwca 2024 r., jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, nie dokonało wydatków z tytułu:

- należnych składek od wynagrodzeń w kwocie 22 635,10 zł,
- należnych zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwocie 6 476,00 zł
- wynagrodzenia psychologa za październik 2023 r. w należnej wysokości pomniejszając je o 0,80 zł.

W związku z powyższym na dzień złożenia korekty 4 suma faktycznie poniesionych wydatków winna być pomniejszona o łączną kwotę 29 111,90 zł.

Ponadto należy zauważyć, że część II pkt 1 sprawozdania brzmi *Rozliczenie wydatków za rok 2023*, co jest zgodne z zapisami umowy z Wojewodą, z których wynika, że termin poniesienia wydatków dla otrzymanych środków z Funduszu Pomocy ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji do dnia 31 grudnia 2023 r. Biorąc pod uwagę powyższe Stowarzyszenie składając korektę 4 nie powinno uwzględnić do kwoty faktycznie poniesionych wydatków z tytułu:

- wynagrodzeń netto osób realizujących zadanie wypłaconych w dniu 16 stycznia 2024 r. w kwocie łącznej 29 104,24 zł,

- należnego podatku od wynagrodzenia zapłaconego do US w dniu 16 września 2024 r. w kwocie 276,00 zł.

W następstwie powyższego złożona korekta 4 sprawozdania została sporządzona w oparciu o nieprawidłowe dane, stwierdzono ujęcie w sprawozdaniu wydatków – w szczególności w zakresie składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wypłaconych wynagrodzeń - niezgodnie ze stanem faktycznymi. Oznacza to również, że zwrócona kwota niewykorzystanej dotacji winna zostać zwiększona o kwotę wydatków dokonanych po terminie określonym umową z Wojewodą.

Jednocześnie w drugiej kolejności kontrolujący dokonali analizy przedstawionej dokumentacji źródłowej na dzień zakończenia czynności kontrolnych i stwierdzili, że kwota w łącznej wysokości 29 111,10⁴² zł została zapłacona w dniu 17 stycznia 2025 r. w trakcie trwania czynności kontrolnych. W związku z powyższym odstąpiono od wskazywania prawidłowych kwot do ujęcia w sprawozdaniu z wykonania zadania, z uwagi na szczegółowy opis poszczególnych wydatków w treści niniejszego dokumentu jak również brak możliwości uznania na tym etapie rozliczenia środków które zostały wydatkowane po terminie.

(Akta kontroli: str. 770-839)

Reasumując powyższe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych z Funduszu Pomocy, przekazanych na realizację zadania ustalono, że Stowarzyszenie w okresie od 9 października do 31 grudnia 2023 r.:

- otrzymało środki finansowe w wysokości 157 760,00 zł,
- wydatkowało otrzymane środki finansowe na realizację zadania w kwocie 87 568,29 zł,
- zwróciło niewykorzystane środki finansowe w kwocie 11 699,57 zł,

Środki finansowe w wysokości 58 492,14 zł nie zostały wydatkowane w okresie realizacji zadania.

IV. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- a) wydatkowaniu kwoty z tytułu wynagrodzeń netto osób realizujących zadanie za grudzień 2023 r. w łącznej kwocie 29 104,24 zł w dniu 16 stycznia 2024 r. tj. po terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą.

W trakcie kontroli okazano kontrolującym listy płac⁴³ oraz potwierdzenia dokonania płatności, z których wynika, że w związku z realizacją zadania, w wyniku zawartych umów zleceń lub skierowań pracowników do wykonywania zadań z nim związanych, należne wynagrodzenie netto zostało wypłacone w dniu 16 stycznia 2024 r. Jak wynika z zawartej umowy z Wojewodą, termin poniesienia wydatków dla otrzymanych środków z Funduszu Pomocy ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania publicznego tj. od dnia 9

⁴² 22 635,10 zł (ZUS) + 6 476,00 zł (podatek).

⁴³ Listy płac Nr: 2023/12/07, 2024/01/03 i 2024/01/06.

października 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Wskazano również, że przedmiotowe środki nie mogą być wykorzystane na sfinansowanie kosztów realizacji zadania poza tym terminem. Powyższe bezspornie wskazuje, że z otrzymanych środków z Funduszu Pomocy pokrywane mogą być wydatki na realizację zadania poniesione najwcześniej od daty wskazanej w umowie jako data rozpoczęcie realizacji zadania do daty wskazanej jako dzień zakończenia realizacji zadania.

Należy zauważyć, że Stowarzyszenie podpisując umowę z Wojewodą zaakceptowało ją oraz podjęło się realizacji zadania nią określonego, tym samym знаło warunki przyznania środków finansowych, ich przeznaczenia, rozliczania i zwrotu i co ważniejsze godziło się na nie. W umowie ściśle określono termin poniesienia wydatków, co oznacza, że na dzień zakończenia realizacji zadania tj. na dzień 31 grudnia 2023 r. kwota 29 104,24 zł nie została wydatkowana, czego następstwem winien być jej zwrot do MUW jako środki niewykorzystane.

- b) wydatkowaniu kwoty z tytułu należnego podatku naliczonego od wynagrodzenia za październik 2023 r. dla psychologa w kwocie 276,00 zł w dniu 16 września 2024 r. tj. po terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą oraz art. 38 ust. 1 ustawy o pdof.

W trakcie czynności kontrolnych Stowarzyszenie okazało listę płac Nr 2023/10/18, z której po szczegółowych wyliczeniach wynika, że z tytułu świadczenia pracy psychologa w ramach zawartej umowy zlecenie za październik 2023 r. należna zaliczka na podatek dochodowy wyniosła 276,00 zł. Na potwierdzenie dokonania zapłaty podatku PKPS okazał potwierdzenie przelewu do US z dnia 16 września 2024 r. na łączną kwotę 8 536,93 zł, w której jak wynika z pisemnej informacji, zawiera się kwota 276,00 zł należnego podatku. Z uwagi na termin określony w umowie z Wojewodą wydatek w powyższej wysokości dokonany w dniu 16 września 2024 r. należy uznać za niezrealizowany w ramach zadania publicznego. Tym samym kwota ta winna być zwrócona jako środki finansowe niewykorzystane w ramach wykonania tego zadania.

Należy również zwrócić uwagę na fakt, że należny podatek dotyczył wynagrodzenia za październik 2023 r., a został zapłacony w dniu 16 września 2024 r., co oznacza, że nie został dochowany termin wynikający z art. 38 ust. 1 ustawy o pdof, który wskazuje, że płatnik przekazuje kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

- c) wydatkowaniu kwoty z tytułu należnego podatku naliczonego od wynagrodzeń osób realizujących zadanie za październik-grudzień 2023 r. w łącznej kwocie 6 476,00 zł w dniu 17 stycznia 2025 r. tj. po terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą oraz art. 38 ust. 1 ustawy o pdof.

Jak wynika z list płać Nr 2023/10/15, 2023/11/15, 2023/12/07 należny podatek od wynagrodzeń opiekunów, kierowcy, psychologa⁴⁴ oraz pielęgniarek za okres październik – grudzień 2023 r. wyniósł 6 476,00 zł. Został opłacony zgodnie z przedstawionymi potwierdzeniami płatności⁴⁵ w dniu 17 stycznia 2025 r. w trakcie prowadzonej kontroli. Oznacza to, że środki w kwocie 6 476,00 zł nie zostały wydatkowane w ramach wykonania zadania, tym samym winny być zwrócone jako niewykorzystane na etapie ich rozliczania. Rada Nadzorcza PKPS będąca płatnikiem omawianego podatku nie dotrzymała również terminu określonego art. 38 ust. 1 ustawy o pdof.

- d) wydatkowaniu kwoty z tytułu należnych składek od wynagrodzeń osób realizujących zadanie za okres październik – grudzień 2023 r. w kwocie 22 635,10 zł w dniu 17 stycznia 2025 r. tj. po terminie określonym w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą oraz art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Z przedstawionej dokumentacji, szczegółowo opisanej w niniejszym dokumencie wynika, że z tytułu wynagrodzeń osób realizujących zadanie publiczne w ramach zawartych umów lub skierowania do jego realizacji, należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego od wynagrodzeń za październik – grudzień⁴⁶ 2023 r. wyniosły 22 635,10 zł. Przedmiotowa kwota została odprowadzona do ZUS w dniu 17 stycznia 2025 r. tj. w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych. Jak wspomniano powyżej realizacja zadania określonego umową, tym samym poniesienia wydatków w ramach jego wykonania zakończyła się z dniem 31 grudnia 2023 r., co oznacza, że środki w wysokości 22 635,10 zł nie zostały w tym terminie wydatkowane i winne zostać zwrócone jako środki niewykorzystane.

Jednocześnie podkreślenia wymaga fakt, że stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 3 płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca - dla płatników składek posiadających osobowość prawną. Należy zatem stwierdzić, że nie dotrzymano terminów wymaganych przepisami prawa w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne.

Podsumowując opisane w ppkt a) – d) nieprawidłowości polegające na niedochowaniu terminu wydatkowania środków określonego w § 2 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą należy zwrócić uwagę na fakt, że w przypadku, gdy termin końcowy realizacji zadania przypada na dzień 31 grudnia – płatności powinny być dokonywane do 31 grudnia danego roku, dotyczy to również płatności z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych. Podatek od osób fizycznych, z którymi podpisano umowy można zapłacić zaliczkowo w grudniu, natomiast składki ZUS za dany miesiąc co do zasady należy płacić w następnym miesiącu, ale nie jest zabronione wpłacenie składek w miesiącu, za który są one pobierane (w grudniu

⁴⁴ Podatek dotyczy wynagrodzenia za listopad oraz grudzień 2023 r.

⁴⁵ Jak w przypisie 23.

⁴⁶ W przypadku psychologa składki dotyczą listopada oraz grudnia 2023 r.

za grudzień). Zatem istnieje szereg możliwości przestrzegania ustalonego w umowie z Wojewodą terminu wydatkowania środków finansowych.

- e) niewydatkowaniu kwoty 0,80 zł z tytułu wynagrodzenia netto psychologa za październik 2023 r. wynikającego z listy płac nr 2023/10/08. Na potwierdzeniu przelewu widnieje kwota o 0,80 zł niższa niż wynika z powyższej listy płac. PKPS nie przedstawił dokumentu potwierdzającego dokonanie przelewu środków stanowiących różnicę wypłaconego wynagrodzenia na rzecz zleceniobiorcy 6.
- f) ujmowaniu w ewidencji księgowej kwot wynagrodzenia netto niezgodnie z wyliczeniami na listach płac zaokrąglając grosze w górę lub w dół.
- g) nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania z wykonania zadania publicznego poprzez wykazanie w nim kwoty faktycznie poniesionych wydatków z uwzględnieniem kwoty 58 492,14 zł, która nie została wydatkowana do 31 grudnia 2023 r.

Jak opisano na stronach 19-21 niniejszego dokumentu Stowarzyszenie składając do Wojewody sprawozdanie oraz jego korekty wykazywało nieprawidłowe dane wskazując jako wydatki faktycznie poniesione kwoty wynikające z dokumentacji na podstawie, której winny być poniesione. Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek faktycznie zrealizowany w znaczeniu kasowym (jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta lub innego podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych).

Wskazać należy, że złożenie przez podmiot otrzymujący środki finansowe na realizację zadania sprawozdania z jego wykonania jest niezbędnym elementem nie tylko weryfikacji, czy wykorzystane przez beneficjenta środki zostały prawidłowo, a zatem zgodnie z umową, wykorzystane, ale jednocześnie elementem oceny prawidłowości wykonania powierzonego zadania publicznego.

Zatem wykazanie w poszczególnych rodzajach kosztów kwot, które nie zostały faktycznie poniesione powoduje, że sprawozdanie z realizacji zadania nie odzwierciedlało w pełni stanu wynikającego z dokumentów źródłowych. Tym samym należy uznać, że zostało ono sporządzone w sposób nieprawidłowy i nierzetelny.

- h) zwrocie części niewykorzystanych środków finansowych w kwocie 11 699,57 zł po terminie określonym w § 10 ust. 2 umowy z Wojewodą.

Podsumowując PKPS w ramach realizacji umowy z Wojewodą nie wykorzystał, w określonym terminie, środków pochodzących z Funduszu Pomocy w łącznej wysokości 58 492,14 zł.

Mając na względzie powyższe ustalenia, w myśl zapisów § 10 ust. 2 i 3 umowy z Wojewodą, zobowiązuję Państwa do zwrotu środków Funduszu Pomocy w kwocie **58 492,14 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych

naliczanymi poczynając od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanych środków tj. poczynając od dnia 16 stycznia 2024 r. – na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000 w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, w przypadku zawierania kolejnych umów, **zobowiązuję Państwa do zwiększenia nadzoru nad realizacją zadania** oraz podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności do:

- a) terminowego dokonywania wydatków w zakresie wynagrodzeń, zgodnie zapisami określonymi w umowie z Wojewodą, art. 38 ust. 1 ustawy o pdof oraz art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- b) zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w terminie określonym w § 10 ust. 2 umowy z Wojewodą,
- c) dochowania należytej staranności przy dokonywaniu przelewów z tytułu wynagrodzeń i każdorazowo właściwego ich dokumentowania,
- d) ujmowania w ewidencji księgowej kwot wynagrodzenia netto zgodnie z wyliczeniami zawartymi na listach płac,
- e) rzetelnym sporządzeniu sprawozdania z wykonania zadania publicznego poprzez wykazanie w nim kwot zgodnych ze stanem faktycznym.

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 Państwa do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków 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/