



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 czerwca 2025 r.

WK-IV.431.1.12.2025

Fundacja Pomocy Psychologicznej i Edukacji Społecznej Razem
ul. Smolna 13 lok. 402
00-375 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 Anna Fałek – ekspert i Justyna Dębowska – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 7 do 28 marca 2025 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w Fundacji Pomocy Psychologicznej i Edukacji Społecznej Razem (dalej Fundacja) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Smolna 13 lok. 402, 00-375 Warszawa³.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.36.2023 z dnia 3 lipca 2023 r. pt. "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności prowadzenie punktu pomocy psychologicznej i wsparcie psychologiczne", w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Kontrolą objęto okres od 15 czerwca 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 28 marca 2025 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych mających wpływ na kontrolowane zadanie.

Fundacja została wpisana do *Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego* (dalej KRS) w dniu 12 listopada 2013 r. pod numerem

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

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

³ NIP – 1132870951, Regon – 146975056.



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: /t6j4ljd68r/skrytka

e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

KRS: 0000484286. Zgodnie z treścią odpisu z KRS z dnia 24 marca 2025 r. organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd Fundacji⁴, oświadczenia woli w imieniu Fundacji składa jeden członek Zarządu samodzielnie. Zgodnie ze Statutem⁵, celem Fundacji jest działalność w zakresie m. in.: przeciwdziałania patologiom społecznym, pomocy osobom (i ich rodzinom) ze środowisk zagrożonych wykluczeniem społecznym, alkoholizmem, narkomanią i innymi zachowaniami patologicznymi, reintegracji i reaktywizacji zawodowej osób wykluczonych społecznie, niesienia pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą.

(Akta kontroli: str. 4-23, 64-78)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 czerwca 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Państwu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.36.2023 z dnia 3 lipca 2023 r. pt. "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności prowadzenie punktu pomocy psychologicznej i wsparcie psychologiczne", w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania ocenia się

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji i realizacji zadania

1. Oferta realizacji zadania publicznego

Fundacja w dniu 5 czerwca 2023 r. złożyła do MUW *oferę realizacji zadania publicznego* (dalej oferta), o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶.

W przedmiotowej ofercie Fundacja wskazała tytuł zadania publicznego: „*Fundacja RAZEM z UKRAINĄ*” i określiła planowany termin realizacji zadania od 15 czerwca do 31 sierpnia 2023 r.

Zgodnie z ofertą grupę docelową zadania mieli stanowić obywatele Ukrainy (minimum 140 beneficjentów bezpośrednich, dzieci, młodzież i osoby dorosłe) przebywający na terenie województwa mazowieckiego zwłaszcza w Warszawie i w gminie Tłuszcz. Wsparcie psychologiczne: indywidualne, grupowe oraz telefoniczne, interwencja kryzysowa, wyjazd terapeutyczny miały być ukierunkowane na wzmocnienie psychiczne beneficjentów,

⁴ W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Fundacji wchodził: Tomasz Rejent – Prezes Zarządu Fundacji i xxxxxxxx xxxxxxxx – Wiceprezes Zarządu.

⁵ Obowiązujący tekst jednolity statutu Fundacji od dnia 27 lutego 2015 r. - dostępny na stronie internetowej Fundacji (<https://razem-fundacja.org>).

⁶ 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.

samodzielność, obniżenie lęku i adaptację do życia w Polsce. Główne elementy kwalifikujące do udziału w projekcie to: problemy adaptacyjne, zagrożenie wyjścia poza system edukacji zarówno polski jak i ukraiński oraz przebywanie w miejscach zbiorowego zakwaterowania.

Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania publicznego został określony na kwotę **125 000,00 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	Przygotowanie merytoryczne i organizacyjne projektu, zarządzanie projektem przez cały czas jego trwania	9 500,00
I.1.1.	Wynajem sal na działania projektu (faktura)	6 000,00
I.1.2.	Zakup materiałów szkoleniowych oraz budżet do zachowania dostępności dla osób z szczególnymi potrzebami: cyfrowej, tłumaczenie w razie konieczności w języku migowym, pomoc przy poruszaniu się dla osób niepełnosprawnych, oznaczenie dla niewidomych, papier, tonery, artykuły papirnicze, pomoce, książki, środki ochrony osobistej, kubki, pomoce do sali warsztatowej, itp. (faktura)	2 000,00
I.1.3.	Zakup artykułów spożywczych / przekąsek / catering / przerwy kawowe (faktura)	1 500,00
Działanie 2	Informacja i rekrutacja uczestników	3 000,00
I.2.1.	Specjalista ds. rekrutacji, informacji o projekcie [umowa cywilnoprawna z wszystkimi pochodnymi/ faktura (50 godz. x 60 zł/ godzina)]	3 000,00
Działanie 3	Wsparcie psychologiczne i specjalistyczne indywidualne i telefoniczne	33 200,00
I.3.1	Psycholog wsparcie: stacjonarne, telefon zaufania [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (180 godz. x 100 zł/ godzina)]	18 000,00
I.3.2	Psychoterapeuta wsparcie specjalistyczne: stacjonarne, telefon zaufania [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (80 godz. x 190 zł/ godzina)]	15 200,00
Działanie 4	Wsparcie (warsztaty) grupowe dla dzieci i młodzieży przejawiających problemy w adaptacji do polskiego systemu edukacyjnego lub będące poza nim oraz ich rodziców/ opiekunów przebywających w miejscach zbiorowego zakwaterowania oraz poza nimi (dalej Warsztaty grupowe)	19 120,00
I.4.1.	Psychoterapeuta/Trener prowadzenie warsztatów wsparcia psychologicznego [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (48 godz. x 215 zł/ godzina)]	10 320,00
I.4.2.	Współprowadzący warsztatów wsparcia psychologicznego [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (48 godz. x 100 zł/ godzina)]	4 800,00
I.4.3.	Budżet na organizację aktywności w trakcie realizacji zadania: zakup materiałów, biletów, poczęstunku oraz niezbędnych rzeczy koniecznych do realizacji zadania	4 000,00
Działanie 5	Wsparcie psychologiczne w formie grupowego, wyjazdowego treningu psychologicznego dla młodzieży i dzieci z Ukrainy, które przejawiają trudności w adaptacji do systemu szkolnego lub będących poza nim (dalej Wyjazdowy trening psychologiczny)	51 240,00
I.5.1.	Psychoterapeuta/Trener prowadzenie warsztatów wsparcia psychologicznego z elementami dogoterapii [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (40 godz. x 220 zł/ godzina)]	8 800,00

I.5.2.	Opiekun/Psycholog – 1 grupa młodzieży + 1 grupa dzieci [(umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (2 osoby x 2 000 zł/ wyjazd)]	4 000,00
I.5.3.	Opiekun – 1 grupa młodzieży + 1 grupa dzieci [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (2 osoby x 2 000 zł/ wyjazd)]	4 000,00
I.5.4.	Kierownik wypoczynku (umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura) – wyjazd	3 500,00
I.5.5.	Koszt wynajmu autokaru (faktura)	3 600,00
I.5.6.	Koszt 4-dniowego wyjazdu grupy 38 osób w tym kadry. Zakwaterowanie/ wyżywienie/ materiały do zajęć/ zakup wody/ ubezpieczenie uczestników	27 340,00
Suma kosztów realizacji zadania		116 060,00
II.	Koszty administracyjne	
II.1.	Koordinator projektu [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (2 500,00 zł/ miesięcznie x 2,5 miesiąca)]	6 250,00
II.2.	Obsługa księgowa [umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura (500,00 zł/ miesięcznie x 2,5 miesiąca)]	1 250,00
II.3.	Środki czystości (umowa cywilnoprawna ze wszystkimi pochodnymi/ faktura)	700,00
II.4.	Materiały biurowe	740,00
Suma kosztów administracyjnych		8 940,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		125 000,00

(Akta kontroli: str. 79-116)

2. Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego

Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy opp Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) zawarł z Fundacją w dniu 3 lipca 2023 r. umowę o powierzeniu realizacji zadania publicznego Nr BKO-II.9440.36.2023 (dalej umowa z Wojewodą), w której zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem: *Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.)*⁷ w szczególności prowadzenie punktu pomocy psychologicznej i wsparcie psychologiczne, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 5 czerwca 2023 r., która stanowi załącznik nr 2 do umowy (dalej zadanie).

W umowie określono termin realizacji zadania – **od dnia 15 czerwca do dnia 31 sierpnia 2023 r.**, natomiast termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z Funduszu Pomocy ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania **do dnia 14 września 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, natomiast całkowity koszt zadania, w podziale na poszczególne działania, ustalono w wysokości **125 000,00 zł.**

⁷ Ustawa 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 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.

W ramach zawartej umowy z Wojewodą Fundacja zobowiązała 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 uzyskała 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 rachunkowości⁸, 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 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (§ 10 ust. 1),
- zwrotu niewykorzystanej kwoty finansowania w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania tj. do dnia 15 września 2023 r. (§ 10 ust. 2).

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

W dniu 21 sierpnia 2023 r. do umowy z Wojewodą zawarto Aneks nr 1, w którym dokonano zmiany⁹ miejsca realizacji wyjazdu terapeutycznego dla dzieci i młodzieży z województwa mazowieckiego na województwo warmińsko-mazurskie.

(Akta kontroli: str. 117-141)

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

⁹ W załączniku nr 2 do umowy z Wojewodą.

3. Rozliczenie zadania

- 1) Stosownie do § 3 ust. 1 zawartej umowy z Wojewodą środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy przekazane przez Wojewodę wpłynęły na wskazany w umowie rachunek bankowy¹⁰ Fundacji w dniu 10 lipca 2023 r. w kwocie **125 000,00 zł**¹¹.

(Akta kontroli: str. 142-145, 893-895)

- 2) Kontroli poddano 100% dokumentacji dotyczącej realizacji zadania tj.:

- faktury, faktury uproszczone, umowę najmu lokalu użytkowego z aneksem, umowy o współpracę, umowy zlecenia, rachunki do umów zleceń,
- karty czasu pracy i listy obecności na konsultacjach psychologicznych, specjalistycznych i warsztatach wsparcia psychologicznego,
- ewidencję księgową,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za sierpień i wrzesień 2023 r. wraz z korektami,
- *Imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS RCA* (dalej ZUS RCA) za miesiąc sierpień i wrzesień 2023 r.,
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy za rok podatkowy 2023 (PIT-4R),
- potwierdzenia płatności,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 29 września 2023 r.,
- wyjaśnienia i oświadczenia Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 20 marca 2025 r., 21 marca 2025 r., 24 marca 2025 r. i 28 marca 2025 r.,
- kwalifikacje zawodowe do wykonywania pracy psychologa, psychoterapeuty, wychowawcy i kierownika wypoczynku.

- 3) W celu realizacji zadania Fundacja dnia 15 czerwca 2023 r. zawarła 10 umów zleceń, z siedmioma osobami, w których określono m.in. zakres wykonywanych czynności i wynagrodzenie, które będzie płatne do 10 dnia miesiąca na rachunek bankowy wskazany przez zleceniobiorcę, a wypłata wynagrodzenia będzie dokonywana na podstawie: karty czasu pracy, sprawozdań i rachunków¹². Fundacja w celu realizacji powierzonego zadania zawarła także sześć umów o współpracę z trzema osobami prowadzącymi jednoosobowe działalności gospodarcze, którzy rozliczali się na podstawie faktur. Przedmiotowe umowy zostały zawarte w dniu 15 czerwca 2023 r., z wyjątkiem umowy nr 6/2023/15/W, którą zawarto w dniu 5 sierpnia 2023 r.

¹⁰ Fundacja w dniu 7 stycznia 2014 r. zawarła umowę z xxxxx xxxxx z siedzibą w xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, na prowadzenie bieżącego rachunku bankowego, do którego w dniu 18 sierpnia 2022 r. został otwarty pomocniczy rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą. Na powyższe Fundacja przedstawiła zaświadczenie z dnia 3 marca 2025 r. wystawione przez xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx potwierdzające, że Fundacja jest posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą.

¹¹ Potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy Fundacji z dnia 10 lipca 2023 r., potwierdzenie transakcji nr CEN2307102127746 oraz informacją z Wydziału Finansów i Budżetu MUW wskazującą dzień przekazania finansowania na 10 lipca 2023 r.

¹² W przypadku rozliczania umów wychowawców/opiekunów i kierownika wypoczynku wypłata wynagrodzenia odbywała się na podstawie sprawozdań i rachunków lub faktur. Prezes Zarządu Fundacji w dniu 20 marca 2025 r. wyjaśnił, że „(...) ze względu na charakter pracy wychowawczej podczas wyjazdu, rozliczenie zostało ustalone ryczałtowo, gdyż nie było możliwe zastosowanie precyzyjnego rozliczenia godzinowego (...)”.

Szczegółowe zestawienie zawartych umów sporządzone przez kontrolera znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli Fundacja okazała potwierdzenia sprawdzenia w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym oraz zaświadczenia o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego dla wszystkich osób zaangażowanych w realizację zadania publicznego. W trakcie kontroli okazano dokumentację potwierdzającą kwalifikacje pozwalające na wykonywanie zawodu psychoterapeuty, psychologów, kierownika kolonii i wychowawców.

(Akta kontroli: str. 146-272, 889-892)

- 4) W celu potwierdzenia realizacji zadania kontrolującym przedstawiono trzy listy beneficjentów programu „Fundacja Razem z Ukrainą” wskazujące, że łącznie pomocą zostało objętych 237 osób. Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. złożył wyjaśnienie w zakresie miejsca realizacji konsultacji psychologicznych i specjalistycznych oraz warsztatów wskazując, że prowadzone były w: Warszawie, Kretowinach oraz Gminie Tłuszcz w dwóch lokalizacjach: Tłuszczu¹³ i Franciszkowie¹⁴, a dobór lokalizacji był bezpośrednio powiązany z miejscem przebywania beneficjentów, a także koniecznością zapewnienia dostępnych, bezpiecznych i komfortowych przestrzeni do prowadzenia działań terapeutycznych i psychoedukacyjnych. Kontrolującym okazano także listy obecności konsultacji psychologicznych i specjalistycznych oraz warsztatów prowadzonych w ramach zadania, na których widniały daty ich przeprowadzenia, podpisy beneficjentów i osób prowadzących, a także wskazana była lokalizacja, w której przeprowadzono działania.

(Akta kontroli: str. 273-282)

- 5) Przedstawiona ewidencja księgowa dla otrzymanych środków finansowych oraz kosztów zakwalifikowanych jako poniesione z środków Funduszu Pomocy 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 z tytułu umów zleceń, które zawierały kwoty brutto wraz z obciążeniami zleciennodawcy (bez wydzielenia wydatkowanych kwot z tytułu wynagrodzeń netto, składek społecznych przekazanych do ZUS¹⁵ i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych), co utrudniało identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(Akta kontroli: str. 283-287)

¹³ xxxxxxx w Tłuszczu (dalej Tłuszcz).

¹⁴ xxxxxxxxxxxxxxxx (dalej Franciszków).

¹⁵ Zakład Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS).

6) Z okazanej ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej wynika, że środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy zostały wydatkowane przez Fundację w kwocie **125 000,00 zł.**

7) Struktura kosztów przedstawiała się następująco:

- Działanie 1 – 9 419,55 zł,
- Działanie 2 – 3 000,00 zł,
- Działanie 3 – 33 200,00 zł,
- Działanie 4 – 19 384,40 zł,
- Działanie 5 – 51 056,05 zł,
- Koszty administracyjne – 8 940,00 zł, co przedstawiono poniżej.

Działanie 1 - Przygotowanie merytoryczne i organizacyjne projektu, zarządzanie projektem przez cały czas jego trwania

Przedmiotowe działanie polegało na kompleksowym przygotowaniu zaplecza organizacyjnego do realizacji projektu poprzez m.in. ustalenie szczegółowego harmonogramu działań, warsztatów i spotkań, opracowanie materiałów informacyjnych, ustalenie ostatecznego składu osobowego i przygotowanie zakresów obowiązków dla osób zaangażowanych w zadanie, a także szczegółowe opracowanie warsztatów dla beneficjentów projektu. W ramach powyższego działania zakupiono artykuły i materiały, które wykorzystywane były do realizacji zadania publicznego.

a. Wynajem sal na działanie projektu

Jak wynika z kosztorysu, w ramach tego działania Fundacja otrzymała środki finansowe z Funduszu Pomocy w wysokości 6 000,00 zł.

Kontrolującym okazano dwie faktury za wynajem lokalu biurowego przy ul. Smolnej 13 w Warszawie, które zostały opłacone ze środków otrzymanych na realizację zadania publicznego w kwocie **5 900,00 zł**, jn.:

- Faktura nr 403/R/23 z 4 lipca 2023 r. na kwotę 2 950,00 zł za lipiec 2023 r.,
- Faktura nr 463/R/23 z 1 sierpnia 2023 r. na kwotę 2 950,00 zł za sierpień 2023 r.

Fundacja przedstawiła umowę najmu lokalu zawartą w dniu 30 kwietnia 2014 r. oraz aneks do przedmiotowej umowy, który obowiązywał od 1 marca 2016 r. i określał czynsz w łącznej wysokości 2 950,00 zł brutto za lokal składający się z pokoi nr 401, 402 i 407. Opis merytoryczny na przedmiotowych fakturach potwierdza, że ww. lokal był wykorzystywany do realizacji zadania, a Prezes Zarządu Fundacji w dniu 21 marca 2025 r. wyjaśnił, że w ww. lokalu regularnie odbywały się warsztaty psychologiczne, konsultacje oraz spotkania informacyjne i adaptacyjne skierowane do beneficjentów programu. W trakcie kontroli odbywającej się w siedzibie Fundacji kontrolujący potwierdzili, że ww. pokoje stanowią część pomieszczeń zajmowanych przez Fundację.

(Akta kontroli: str. 288-299)

b. Zakup materiałów szkoleniowych

Na powyższe działanie Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 2 000,00 zł.

Fundacja, na podstawie czterech faktur, wydatkowała łącznie kwotę **1 966,64 zł** na zakup: tonerów, artykułów plastycznych, kubków papierowych i 100 teczek. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 21 marca 2025 r. zakupione artykuły były wykorzystane w działaniach edukacyjnopсихologicznych.

(Akta kontroli: str. 300-312, 564)

c. Zakup artykułów spożywczych

Jak wynika z kosztorysu na zakup powyższych artykułów Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 1 500,00 zł, które wydatkowała na podstawie trzech faktur w łącznej kwocie **1 552,91 zł**. Zakupiono m.in.: kawę, mleko, wodę, herbatę, cukier, ciastka, wafle, owoce i inne przekąski. Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 21 marca 2025 r. zakupione artykuły spożywcze wykorzystane zostały dla beneficjentów projektu jako poczęstunek dla dzieci, młodzieży i dorosłych uchodźców uczestniczących w warsztatach i konsultacjach psychologicznych.

(Akta kontroli: str. 313-326)

Podsumowując w ramach realizacji działania 1 łączna wartość wydatków zakwalifikowanych przez Fundację jako wydatki sfinansowane ze środków otrzymanych z Funduszu Pomocy wyniosła **9 419,55 zł**.

Działanie 2 - Informacja i rekrutacja uczestników

Przedmiotowe działanie polegało na informowaniu o podejmowanych przez Fundację działaniach w ramach realizacji zadania, a także o umożliwieniu dostępności do świadczonych usług dla beneficjentów z grupy docelowej oraz potwierdzaniu uczestnictwa w spotkaniach, grupach, wyjazdach oraz przepływie informacji pomiędzy Fundacją a beneficjentami projektu. W ramach tego działania przygotowane zostały materiały informacyjne w formie plakatów i tekstów na stronie internetowej Fundacji, które przedłożono do wglądu kontrolującemu.

(Akta kontroli: str. 327-329)

a. Specjalista ds. rekrutacji i informacji

Na wymienione działanie Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w wysokości 3 000,00 zł.

W celu realizacji przedmiotowego działania Fundacja zawarła umowę zlecenie¹⁶, powierzając zleceniobiorcy rekrutację beneficjentów do projektu oraz przygotowanie plakatów, grafik, treści promocyjnych, promocję działań projektowych. Wynagrodzenie

¹⁶ Nr 6/2023/02.

dla zleceniobiorcy określono w wysokości 60,00 zł za godzinę pracy wraz z pochodnymi pracodawcy.

Zleceniobiorca do powyższej umowy zlecenia przedłożył dwa rachunki, na podstawie których otrzymał wynagrodzenie:

- Rachunek nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r. na kwotę 1 495,27 zł za okres od 15 czerwca 2023 r. do 31 lipca 2023 r. Do rachunku dołączono kartę czasu pracy wskazującą, że w powyższym okresie zleceniobiorca przepracował 30 godzin. Wynagrodzenie w kwocie 1 050,15 zł wypłacono przelewem w dniu 11 sierpnia 2023 r. na rachunek bankowy zleceniobiorcy.
- Rachunek nr 02 z dnia 6 września 2023 r. na kwotę 1 017,56 zł za okres od 1 do 31 sierpnia 2023 r. Z załączonej do rachunku karty czasu pracy wynika, że w sierpniu 2023 r. zleceniobiorca pracował 20 godzin. Wynagrodzenie w kwocie 734,72 zł wypłacono przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 6 września 2023 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że Fundacja wydatkowała na wynagrodzenie dla zleceniobiorcy łączną kwotę **3 000,00 zł**, w tym na:

- wynagrodzenie netto – 1 784,87 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, wypadkowe i Fundusz Pracy – 1 004,13 zł,
- zaliczkę na podatek dochodowy – 211,00 zł.

(Akta kontroli: str. 151-155, 330-337)

Działanie 3 - Wsparcie psychologiczne i specjalistyczne indywidualne i telefoniczne,

w ramach którego obywatelom Ukrainy udzielono łącznie 260 godzin konsultacji psychologicznych i specjalistycznych w formie indywidualnych spotkań stacjonarnych, w tym 180 godzin wsparcia psychologicznego i 80 godzin specjalistycznego wsparcia psychologicznego. Pomoc skierowano do dzieci i młodzieży przejawiających trudności w adaptacji do polskiego systemu edukacji lub będących poza nim oraz ich rodziców przebywających w miejscach zbiorowego zakwaterowania oraz poza nimi. Zgodnie z oświadczeniem Prezesa Zarządu Fundacji¹⁷ „(...) w okresie od 15 czerwca do 31 sierpnia 2023 r. w ramach projektu „Fundacja Razem z Ukrainą” odbywały się konsultacje psychologiczne i specjalistyczne w formie stacjonarnej oraz dodatkowo telefonicznie. Konsultacje przeprowadzone w formie telefonicznej nie zostały uwzględnione w rozliczeniu, ponieważ odbyły się w ramach wolontariatu. W rozliczeniu ujęto wyłącznie konsultacje stacjonarne.”

W celu potwierdzenia realizacji wsparcia psychologicznego i specjalistycznego kontrolującym przedstawiono listy obecności uczestników konsultacji.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 20 marca 2025 r. każda konsultacja psychologiczna i specjalistyczna trwała jedną godzinę zegarową.

¹⁷ Z dnia 28 marca 2025 r.

(Akta kontroli: str. 338-339)

a. Psycholog

Na wynagrodzenia dla psychologów Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 18 000,00 zł.

W celu realizacji przedmiotowego działania Fundacja zatrudniła czterech psychologów realizujących poradnictwo i konsultacje psychologiczne na podstawie zawartych trzech umów zleceń¹⁸ i jednej umowy o współpracę¹⁹. W powyższych umowach określono m.in. wynagrodzenie w wysokości 100,00 zł za godzinę pracy, które w przypadku umów zleceń zawierało narzuty zleceniodawcy.

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że Fundacja wydatkowała na wypłatę wynagrodzeń dla psychologów łączną kwotę **18 000,00 zł**, w tym na:

- wynagrodzenia netto – 13 968,86 zł²⁰,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 2 501,14 zł,
- zaliczki na podatek dochodowy – 1 530,00 zł.

Wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami na rachunki bankowe na podstawie sześciu rachunków do umów zleceń²¹ oraz jednej faktury do umowy o współpracę²², do których były dołączone karty czasu pracy, z których wynikało, że udzielono ogółem 180 godzin wsparcia psychologicznego. Płatności dla zleceniobiorców dokonano w dniach 11 i 31 sierpnia oraz 6 września 2023 r., a zapłatę za fakturę zrealizowano dnia 30 sierpnia 2023 r. z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą.

(Akta kontroli: str. 156-171, 244-247, 340-527)

b. Psychoterapeuta

Na wynagrodzenia dla psychoterapeuty Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 15 200,00 zł.

Fundacja podpisała umowę o współpracę²³ z psychoterapeutą realizującym specjalistyczne wsparcie psychologiczne. Wynagrodzenie określono w wysokości 190,00 zł za godzinę.

Środki finansowe w kwocie **15 200,00 zł** wydatkowano na podstawie dwóch faktur, jn.:

- nr 2023/74 z dnia 31 lipca 2023 r. na kwotę 8 360,00 zł. Płatności z rachunku bankowego dokonano dnia 31 lipca 2023 r. Zgodnie z zawartą umową do faktury załączona została karta czasu pracy, z której wynika, że konsultacje specjalistyczne prowadzone były od dnia 16 lipca 2023 r. Do dnia 31 lipca 2023 r. udzielono 44 godziny wsparcia psychologicznego.

¹⁸ Umowa Nr 6/2023/03, 6/2023/04 i 6/2023/05.

¹⁹ Umowa Nr 6/2023/16/W.

²⁰ Kwota 12 968,86 zł wypłacona zleceniobiorcom na podstawie rachunków do umów zleceń oraz kwota 1 000,00 zł za fakturę nr 3/08/2023.

²¹ Rachunek nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r. i nr 02 z dnia 31 sierpnia 2023 r. do umowy nr 6/2023/03; Rachunek nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r. i nr 01 z dnia 6 września 2023 r. do umowy nr 6/2023/04; Rachunek nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r. i nr 01 z dnia 6 września 2023 r. do umowy nr 6/2023/05.

²² Faktura nr 3/08/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. do umowy nr 6/2023/16/W.

²³ Nr 6/2023/06/W.

- nr 2023/79 z dnia 30 sierpnia 2023 r. na kwotę 6 840,00 zł. Płatności z rachunku bankowego dokonano dnia 30 sierpnia 2023 r. Zgodnie z załączoną do faktury kartą czasu pracy, w sierpniu 2023 r. udzielono 36 godzin wsparcia psychologicznego.

(Akta kontroli: str. 223-225, 528-560)

Podsumowując w ramach realizacji działania 3 łączna wartość wydatków ze środków otrzymanych z Funduszu Pomocy ustalona na podstawie dokumentów źródłowych wyniosła **33 200,00 zł.**

Działanie 4 - Warsztaty grupowe

Przedmiotowe działanie polegało na przeprowadzeniu 24 dwugodzinnych warsztatów ukierunkowanych na wsparcie psychologiczne, których celem było wzmocnienie odporności psychicznej, kompetencji społecznych, adaptacji do życia w Polsce dzieci, młodzieży i ich rodziców/opiekunów, obywateli Ukrainy. Warsztaty realizowane były dla trzech grup odbiorców i łącznie wzięło w nich udział 237 osób. W pkt. III.4 Oferty wskazano, że warsztaty będą miały formę spotkań stacjonarnych oraz wyjść w przestrzeń publiczną. W ramach powyższego działania zakupiono artykuły i materiały, które wykorzystywane były do realizacji zadania. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 21 marca 2025 r. zakupione artykuły zostały wykorzystane podczas warsztatów dla ich uczestników.

Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. wyjaśnił, że każdy warsztat trwał dwie godziny. W celu potwierdzenia realizacji wsparcia grupowego kontrolującym przedstawiono listy obecności uczestników warsztatów wsparcia psychologicznego. Ponadto okazano wydruki zdjęć przedstawiających zrealizowane warsztaty. Każdy warsztat był prowadzony jednocześnie przez dwie osoby, co potwierdzają okazane kontrolującym listy obecności beneficjentów na warsztatach, na których znajdowały się dwa podpisy: osoby prowadzącej i osoby współprowadzącej warsztaty²⁴.

(Akta kontroli: str. 578-594)

a. Psychoterapeuta/trener

Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w kwocie 10 320,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie dla psychoterapeuty prowadzącego warsztaty wsparcia psychologicznego.

W celu realizacji działania Fundacja zatrudniła psychoterapeutę/ trenera do prowadzenia warsztatów wsparcia psychologicznego na podstawie umowy o współpracę²⁵. Przysługujące wynagrodzenie określono w wysokości 215,00 zł za godzinę.

²⁴ Na stronie internetowej Fundacji w zakładce *Bez kategorii* upubliczniono harmonogram bezpłatnych wydarzeń zaplanowanych na lipiec i sierpień 2023 r., w tym warsztatów organizowanych w ramach realizacji zadania.

²⁵ Nr 6/2023/07/W.

Środki finansowe w kwocie **10 320,00 zł** Fundacja wydatkowała opłacając dwie faktury jn.:

- nr 2023/73 z dnia 31 lipca 2023 r. na kwotę 5 590,00 zł. Płatności z rachunku bankowego dokonano dnia 31 lipca 2023 r. Zgodnie z zawartą umową do faktury załączona została karta czasu pracy, z której wynika, że warsztaty prowadzone były od dnia 7 lipca 2023 r. Do dnia 31 lipca 2023 r. przeprowadzono 26 godzin warsztatów.
- nr 2023/80 z dnia 30 sierpnia 2023 r. na kwotę 4 730,00 zł. Płatności z rachunku bankowego dokonano dnia 30 sierpnia 2023 r. Z załączonej do faktury karty czasu pracy wynika, że w sierpniu 2023 r. przeprowadzono 22 godziny warsztatów.

(Akta kontroli: str. 226-228, 595-643)

b. Współprowadzący warsztatów wsparcia psychologicznego

Na wynagrodzenia dla psychologów współprowadzących warsztaty wsparcia psychologicznego Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 4 800,00 zł.

W celu realizacji przedmiotowego działania Fundacja podpisała z psychologami dwie umowy zlecenia²⁶, w których określono wynagrodzenie za godzinę pracy w wysokości 100,00 zł wraz z pochodnymi pracodawcy. Realizując powyższe Fundacja wydatkowała środki finansowe na podstawie trzech rachunków²⁷ wystawionych do ww. umów zleceń.

Wynagrodzenia dla dwóch zleceniobiorców wypłacono przelewami w dniu 11 sierpnia 2023 r. i 6 września 2023 r. z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą.

Na wypłatę wynagrodzeń dla dwóch psychologów Fundacja wydatkowała łączną kwotę **4 800,00 zł**, w tym na:

- wynagrodzenia netto – 3 865,16 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 479,84 zł,
- zaliczki na podatek dochodowy – 455,00 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że w okresie realizacji zadania zrealizowano 24 dwugodzinne warsztaty tj. 48 godzin warsztatów wsparcia psychologicznego, na które Fundacja wydatkowała ogółem **15 120,00 zł**²⁸.

(Akta kontroli: str. 172-177, 644-656)

c. Budżet na organizację aktywności w trakcie realizacji działania

W ramach tego działania Fundacja otrzymała środki finansowe w wysokości 4 000,00 zł. Z okazanej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że Fundacja realizując powyższe wydatkowała środki finansowe w kwocie **4 264,40 zł** na podstawie dziewięciu faktur. Poniżej przedstawiono zestawienie dokumentów źródłowych ujętych w ewidencji księgowej.

²⁶ Nr 6/2023/08 i nr 6/2023/09.

²⁷ Rachunek nr 1 z dnia 10 sierpnia 2023 r. i nr 01 z dnia 6 września 2023 r. do umowy nr 6/2023/08; Rachunek nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r. do umowy nr 6/2023/09.

²⁸ 10 320,00 zł + 4 800,00 zł = 15 120,00 zł.

Tabela nr 2 Zestawienie dowodów księgowych do poz. I.4.3. kosztorysu

Lp.	Dowód księgowy nr	Data wystawienia dowodu	Opis zakupów	Kwota uwzględniona do rozlicz. (zł)
1.	F 31/12795660	30.06.2023	Woda Eden Nano za czerwiec 2023 r.	238,93
2.	F/0014/07/23/K1	28.07.2023	Pizza - 7 sztuk i kawa	281,00
3.	FV/2023/981	28.07.2023	Koszulki T-shirt – 10 sztuk	396,00
4.	F/0015/07/23/K1	28.07.2023	Pizza - 8 sztuk	296,00
5.	OG/1341/07/2023/FVZ	25.07.2023	Czapki bejsbolówki z nadrukiem – 37 sztuk	579,34
6.	FVAT 273/7/2023	31.07.2023	Plecaki z linką z nadrukiem – 55 sztuk	464,33
7.	FV/2023/8/1082	24.08.2023	Notatniki – 17 sztuk	254,00
8.	FV/2023/08/003552	24.08.2023	Art. biurowe	1 146,44
9.	F 1622/08/2023 ²⁹	30.08.2023	Bilety wstępu do parku trampolin – 20 sztuk	608,36
Razem				4 264,40

(Akta kontroli: str. 571, 574-577, 657-695)

Z analizy dokumentów ujętych w powyższej tabeli wynika, że:

a) faktura w pozycji nr 1 zawierała:

- koszt zakupu dostarczonej wody w kwocie 184,50 zł,
- opłatę postojową oraz koszt najmu urządzeń elektrycznych za okres od 1 do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 54,43 zł.

Okres realizacji zadania ustalono od 15 czerwca do 31 sierpnia 2023 r. a w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą wskazano, że środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy nie mogą być wykorzystane na sfinansowanie kosztów realizacji zadania poza ww. terminem. Zatem kwota 25,40 zł³⁰, stanowi wydatek niekwalifikowalny.

b) na fakturze wykazanej w pozycji nr 3 doliczono koszty wysyłki w kwocie 16,00 zł.

Jest to koszt, który nie został ujęty w kosztorysie przewidzianych podczas realizacji zadania publicznego, tym samym nie może zostać uznany za koszt kwalifikowalny.

Podsumowując w ramach realizacji działania 4 łączna wartość wydatków sfinansowanych z otrzymanych środków wyniosła **19 343,00 zł**.

Działanie 5 - Wyjazdowy trening psychologiczny

Przedmiotowe działanie polegało na kompleksowym wsparciu psychologicznym i terapeutycznym w formie grupowego, wyjazdowego treningu psychologicznego dla dzieci i młodzieży z Ukrainy, które przejawiały trudności w adaptacji do systemu szkolnego lub będące poza nim. Realizacja treningu wyjazdowego odbyła się w dniach 26-30 sierpnia 2023 r. w miejscowości Kretowiny w województwie warmińsko-mazurskim. Uczestniczyło w nim 40 dzieci i młodzieży³¹, którzy doświadczyli kryzysów psychicznych, lęku, osamotnienia. Podczas wyjazdu zrealizowano 40 godzin warsztatów grupowych wsparcia psychologicznego oraz dodatkowe sesje wsparcia psychologicznego indywidualnego.

²⁹ Faktura na kwotę 673,00 zł, z opisu faktury wynika, że Fundacja w dniu 1 września otrzymała zwrot kwoty 64,64 zł.

³⁰ 54,43 zł/30 dni x 14= 25,40 zł.

³¹ Lista uczestników została dołączona do akt kontroli.

(Akta kontroli: str. 696-721)

Na obóz terapeutyczny dla dzieci i młodzieży Fundacja otrzymała środki finansowe w kwocie 51 240,00 zł, w podziale na:

a. Psychoterapeuta/trener

W celu realizacji powyższego działania Fundacja zawarła z psychologiem terapeutą umowę o współpracę³², w której określono zakres wykonywanych czynności obejmujący prowadzenie warsztatów wsparcia psychologicznego z elementami dogoterapii oraz przysługujące wynagrodzenie w wysokości 220,00 zł za godzinę.

Na prowadzenie ww. warsztatów Fundacja wydatkowała **8 800,00 zł** na podstawie faktury nr 2023/81 z dnia 30 sierpnia 2023 r. Z załączonej do faktury karty czasu pracy wynika, że w dniach od 26 do 29 sierpnia 2023 r. przeprowadzono 40 godzin warsztatów. Zapłaty za ww. fakturę dokonano przelewem z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą w dniu 30 sierpnia 2023 r.

(Akta kontroli: str. 229-231, 722-725)

b. Opiekun/psycholog

Obowiązki opiekuna/psychologa podczas obozu terapeutycznego powierzono dwóm osobom na podstawie zawartych umów³³, w których określono szczegółowy zakres wykonywanych czynności wychowawców/opiekunów oraz przysługujące im wynagrodzenie.

Fundacja wydatkowała środki finansowe w kwocie **4 200,00 zł** na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- Faktura nr 5/08/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. na kwotę 2 000,00 zł, przelew zrealizowano dnia 30 sierpnia 2023 r.
- Rachunek nr 01 do umowy cywilnoprawnej z dnia 6 września 2023 r. na kwotę 2 200,00 zł, w tym na:
 - wynagrodzenie netto – 1 791,00 zł³⁴,
 - składkę na ubezpieczenie zdrowotne – 198,00 zł,
 - zaliczkę na podatek dochodowy – 211,00 zł.

(Akta kontroli: str. 178-183, 232-238, 726-731)

c. Opiekun

Obowiązki wychowawcy/opiekuna podczas obozu terapeutycznego powierzono dwóm osobom na podstawie zawartych umów zleceń³⁵, w których został określony zakres wykonywanych czynności wychowawców/opiekunów podczas obozu terapeutycznego i przysługujące zleceniobiorcom wynagrodzenie.

³² Nr 6/2023/10/W.

³³ Umowa o współpracę Nr 6/2023/11/W i umowa zlecenie Nr 6/2023/12.

³⁴ Wyplacone dnia 6 września 2023 r.

³⁵ Nr 6/2023/13 i 6/2023/14.

Na wynagrodzenia dla opiekunów Fundacja wydatkowała środki finansowe w kwocie **3 800,00 zł** na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- Rachunek nr 01 z dnia 6 września 2023 r. na kwotę 1 600,00 zł, w tym na:
 - wynagrodzenie netto – 1 302,00 zł,
 - składka na ubezpieczenie zdrowotne – 144,00 zł,
 - zaliczkę na podatek dochodowy – 154,00 zł.
- Rachunek nr 01 z dnia 6 września 2023 r. na kwotę 2200,00 zł, w tym na:
 - wynagrodzenie netto – 1 791,00 zł,
 - składka na ubezpieczenie zdrowotne – 198,00 zł,
 - zaliczkę na podatek dochodowy – 211,00 zł.

Wynagrodzenia dla zleceńobiorców wypłacono przelewami w dniu 6 września 2023 r.
(Akta kontroli: str. 184-199, 732-737)

d. Kierownik wypoczynku

W dniu 5 sierpnia 2023 r. Fundacja zawarła umowę o współpracę³⁶ z osobą prowadzącą jednoosobową działalność gospodarczą powierzając jej obowiązki kierownika wypoczynku podczas obozu terapeutycznego i ustalając przysługujące wynagrodzenie w wysokości 3 500,00 zł.

Na podstawie Faktury nr 6/08/2023/ADD z dnia 30 sierpnia 2023 r. wystawionej do ww. umowy, Fundacja w dniu 11 września 2023 r. przełała kwotę **3 500,00 zł** na wskazany rachunek bankowy.

(Akta kontroli: str. 239-243, 738-740)

e. Koszt wynajmu autokaru

Na wynajęcie autokaru Fundacja wydatkowała kwotę **4 200,00 zł** opłacając w dniu 31 sierpnia 2023 r. Fakturę nr 26/08/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. za przewóz osób.

(Akta kontroli: str. 746-748)

f. Koszt 4-dniowego wyjazdu grupy

Fundacja wydatkowała łączną kwotę **26 556,05 zł** na opłacenie pobytu grupy na obozie terapeutycznym w Kretowinach w terminie od 26 do 30 sierpnia 2023 r. oraz na zakup: ubezpieczenia grupy, wypożyczenia sprzętu rekreacyjnego, usługi cateringowej, materiałów medycznych do apteczki, produktów spożywczych i innych artykułów niezbędnych do codziennego funkcjonowania grupy w trakcie obozu. Wydatków dokonano na podstawie poniższych dowodów księgowych.

³⁶ Nr 6/2023/15/W.

Tabela nr 3 Zestawienie dowodów księgowych do poz. I.5.6. kosztorysu

Lp.	Dowód księgowy nr	Data wystawienia dowodu	Opis zakupów	Kwota uwzględnio na do rozlicz. (zł)
1.	OG/1341/07/2023/FVZ	25.07.2023	czapki bejsbolówki z nadrukiem – 37 sztuk.	579,34
2.	396/23/F	24.08.2023	materiały medyczne do apteczki na wyjazd	127,51
3.	F1630F02615/0823	27.08.2023	artykuły spożywcze	1 174,20
4.	Paragon fiskalny nr 17570	26.08.2023	Lody	329,00
5.	Polisa nr 80132264803	21.08.2023	ubezpieczenie grupowe	246,00
6.	5/2023	28.08.2023	usługa turystyczna	400,00
7.	10/08/2023	29.08.2023	pobyt grupy – noclegi i wyżywienie	23 150,00
8.	389/2023	30.08.2023	usługa cateringowa	550,00
Razem				26 556,05

Ze złożonych w dniu 21 marca 2025 r. wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji wynika, że w ramach powyższego działania kupowano artykuły i materiały, które wykorzystywano w trakcie obozu terapeutycznego.

Z analizy dokumentów ujętych w powyższej tabeli wynika, że na fakturze wykazanej w pozycji nr 2 doliczono koszty transportu w kwocie 14,50 zł.

Jest to koszt, który nie został ujęty w kosztorysie przewidzianych podczas realizacji zadania publicznego, tym samym nie może zostać uznany za koszt kwalifikowalny.

(Akta kontroli: str. 566-570, 572-573, 749-778)

Podsumowując na realizację działania 5 Fundacja wydatkowała łącznie kwotę **51 041,55 zł.**

II. Koszty administracyjne

Fundacja w ramach kosztów administracyjnych zgodnie z kosztorysem otrzymała środki finansowe pochodzące z Funduszu Pomocy w wysokości 8 940,00 zł, w tym na wynagrodzenie koordynatora – 6 250,00 zł, wynagrodzenie księgowej – 1 250,00 zł, środki czystości – 700,00 zł oraz na materiały biurowe 740,00 zł.

1. Realizację zadań koordynatora projektu powierzono zleceniobiorcy na podstawie umowy zlecenia³⁷, w której określono przysługujące wynagrodzenie.

Koordynator w okresie obowiązywania ww. umowy zlecenia przedłożył dwa rachunki, jn.:

- nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r. za okres od 15 czerwca do 31 lipca 2023 r. na kwotę 3 750,00 zł. Do rachunku dołączono kartę czasu pracy, z której wynika iż zleceniobiorca w ww. okresie przepracował 90 godzin. Wynagrodzenie wypłacono przelewem w dniu 11 sierpnia 2023 r. na rachunek bankowy zleceniobiorcy,
- nr 02 z dnia 6 września 2023 r. za okres od 1 do 31 sierpnia 2023 r. na kwotę 2 500,86 zł. Do rachunku dołączono kartę czasu pracy, z której wynika iż zleceniobiorca w ww. okresie przepracował 65 godzin. Wynagrodzenie wypłacono przelewem w dniu 6 września 2023 r. na rachunek bankowy zleceniobiorcy.

³⁷ Nr 6/2023/01.

Środki finansowe w wysokości **6 250,86 zł** wydatkowano na:

- wynagrodzenie netto – 5 088,28 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 562,58 zł,
- zaliczki na podatek dochodowy – 600,00 zł.

(Akta kontroli: str. 146-150, 779-786)

2. W dniu 29 sierpnia 2023 r. Fundacja wydatkowała kwotę **1 250,00 zł** na podstawie faktury za usługi księgowe. Fundacja nie przedstawiła umowy na świadczenie usług księgowych. Na powyższe w dniu 24 marca 2025 r. Prezes Zarządu Fundacji oświadczył, że w związku z realizacją zadania publicznego „(...) została zawarta ustna umowa z biurem księgowym xxxxxxxxxxxxxxxx dotycząca realizacji usług księgowych związanych z tym projektem. Umowa ustna precyzowała zakres oraz termin wykonania usługi na rzecz realizowanego zadania publicznego (...).” Fundacja potwierdziła w ww. wyjaśnieniu, że usługa została wykonana zgodnie z warunkami ustnych ustaleń oraz wskazała, że kwota wynagrodzenia została ustalona w wysokości 1 250,00 zł.

(Akta kontroli: str. 561, 787-790)

3. W dniu 15 lipca 2023 r. Fundacja zakupiła środki czystości na kwotę **699,22 zł**, m.in.: spraye dezynfekujące i do czyszczenia, patyczki zapachowe, żelowe krążki do wc, ręczniki papierowe, tabletki do zmywarki, chusteczki odświeżające i do czyszczenia.

(Akta kontroli: str. 562, 791-794)

4. Fundacja zakupiła artykuły biurowe na kwotę **739,92 zł**, m.in.: papier ksero, segregatory, teczki A4, przekładki kartonowe, koszulki krystaliczne A4, spinacze, klipy i zszywacze. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 21 marca 2025 r. zakupione artykuły przeznaczone były dla kadry projektu – koordynatora, pracownika ds. rekrutacji, administracji, księgowości i zostały wykorzystane do obsługi projektu, prowadzenia dokumentacji, ewidencji uczestników, umów, rozliczeń i sprawozdań.

(Akta kontroli: str. 795-798)

Podsumowując w ramach kosztów administracyjnych wartość wydatków wyniosła 8 940,00 zł, a zestawienie dowodów księgowych prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 4. Zestawienie kosztów administracyjnych

Lp.	Dowód księgowy	Data wystawienia dowodu	Opis	Data zapłaty	Kwota (zł)
1.	Rachunek nr 1	9.08.2023	Koordynator	11 i 31 08.2023	3 750,00
2.	Rachunek nr 02	6.09.2023	Koordynator	6 i 13 09.2023	2 500,86
3.	FS 2/08/2023	29.08.2023	Usługi księgowe	29.08.2023	1 250,00
4.	F AUC/0042023/1466	15.07.2023	Środki czystości	15.07.2023	699,22
5.	FV/2023/07/002691	17.07.2023	Artykuły biurowe	14.07.2023	739,92
SUMA					8 940,00

W celu weryfikacji danych wykazanych w kartach czasu pracy załączonych do rachunków i faktur w zakresie liczby godzin, stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzeń, analizie

poddano listy obecności osób, którym świadczona była pomoc psychologiczna. Karty czasu pracy zawierały informację o liczbie przepracowanych godzin w poszczególnych dniach miesiąca bez wskazania konkretnych godzin, w których odbywały się warsztaty.

Ustalono, że liczba godzin widniejąca na poszczególnych kartach czasu pracy jest zgodna z przedłożonymi listami obecności, poza wyjątkami opisanymi poniżej, które zostały wyjaśnione przez Prezesa Fundacji.

Stwierdzono m.in. rozbieżności w zakresie:

- w karcie czasu pracy za sierpień 2023 r. załączonej do rachunku 01 z dnia 6 września 2023 r. zleceniobiorca wskazał w dniu 12 sierpnia 2023 r. trzy godziny konsultacji psychologicznych, a na okazanych listach obecności za ten dzień widnieją dwie godziny konsultacji. Natomiast w dniu 29 sierpnia 2023 r. na karcie czasu pracy nie wskazano żadnych godzin, a przedstawiono listy obecności potwierdzające realizację dwóch konsultacji. Na powyższe Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. wyjaśnił, że:
 - w przypadku 12 sierpnia 2023 r. „(...) rozbieżność ta wynika z błędu w dokumentacji – rzeczywiście odbyły się 2 godziny, a trzecia godzina została błędnie dodana w karcie czasu pracy (...)”,
 - w przypadku 29 sierpnia 2023 r. „(...) w tym dniu faktycznie odbyła się 1 konsultacja, która powinna zostać rozliczona, a nie została ujęta w karcie czasu pracy. Druga konsultacja została zrealizowana w ramach pracy społecznej (...)”,

(Akta kontroli: str. 455, 458, 478-479, 513-514)

- w karcie czasu pracy za lipiec 2023 r. załączonej do faktury nr 2023/74 z dnia 31 lipca 2023 r. wykonawca umowy wskazał, że w dniu 16 lipca 2023 r. przeprowadzono sześć godzin konsultacji specjalistycznych, a na okazanych listach obecności za ten dzień widnieje dziewięć godzin konsultacji. Na powyższe Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. wyjaśnił, że na liście obecności odnotowano dziewięć podpisów uczestników konsultacji. Wśród nich była matka z synem, którzy korzystali z konsultacji wspólnie, łącznie w tym dniu zrealizowano osiem godzin konsultacji specjalistycznych, ale do rozliczenia wskazano sześć godzin,

(Akta kontroli: str. 528-533, 543-544)

- w karcie czasu pracy za sierpień 2023 r. załączonej do faktury nr 2023/79 z dnia 30 sierpnia 2023 r. wykonawca umowy wskazał w dniach 10, 17 i 21 sierpnia 2023 r. po trzy godziny konsultacji specjalistycznych, a na okazanych listach obecności za 10 i 17 sierpnia widnieją po cztery godziny konsultacji, a w dniu 21 sierpnia – pięć godzin konsultacji. Ponadto w dniu 28 sierpnia 2023 r. zgodnie z listami obecności odbyły się trzy godziny konsultacji specjalistycznych, natomiast w karcie czasu pracy wpisano cztery godziny. Powyższe rozbieżności potwierdził i wyjaśnił Prezes Zarządu Fundacji³⁸ stwierdzając,

³⁸ Pismo z dnia 24 marca 2025 r.

że w sierpniu 2023 r. przeprowadzonych zostało łącznie 39 godzin konsultacji specjalistycznych, natomiast w karcie czasu pracy rozliczono 36 godzin,
(Akta kontroli: str. 545-549, 553-555, 558-560)

- na liście obecności warsztatu wsparcia psychologicznego przeprowadzonego w dniu 19 lipca 2023 r. widnieją podpisy prowadzącego i współprowadzącego warsztat. Z okazanej w trakcie kontroli dokumentacji³⁹ wynika, że podpisany zleceniobiorca nie przeprowadził w tym dniu warsztatu. Na powyższe Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. oświadczył, że warsztat wsparcia psychologicznego, który odbył się w dniu 19 lipca 2023 r. w ramach zadania został przeprowadzony przez innego zleceniobiorcę jako współprowadzącego warsztat, a ww. lista obecności omyłkowo została podpisana przez niewłaściwą osobę,

(Akta kontroli: str. 606-608, 644-646, 653-655)

- na liście obecności konsultacji psychologicznej za dzień 4 sierpnia 2023 r. nie wskazano osoby prowadzącej ww. konsultację. Na powyższe Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. złożył oświadczenie wskazując, który zleceniobiorca przeprowadził konsultację, a analiza karty czasu pracy wskazanego przez Prezesa zleceniobiorcy potwierdza powyższe.

(Akta kontroli: str. 357, 365-366)

Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia. Wymienione rozbieżności nie miały wpływu na wydatkowanie środków z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości, a wynagrodzenie zostało wypłacone właściwemu zleceniobiorcy w prawidłowej kwocie.

Wynagrodzenia zleceniobiorców

Wszystkie wynagrodzenia zleceniobiorców realizujących zadanie były wypłacane na podstawie rachunków do umów zleceń.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń osób realizujących zadanie wyniósł ogółem 3 372,00 zł⁴⁰. Kontrolującym okazano dwa potwierdzenia przelewów⁴¹ podatku do Urzędu Skarbowego (dalej US):

- z dnia 31 sierpnia 2023 r. na kwotę 1 454,00 zł, w której zgodnie z umieszczonym na potwierdzeniu opisem, zawiera się kwota 1 423,00 zł należnych zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń zleceniobiorców realizujących zadanie oraz
- z dnia 13 września 2023 r. na kwotę 1 949,00 zł uwzględniającą w całości należne zaliczki na podatek dochodowy.

³⁹ Karta czasu pracy zleceniobiorcy do rachunku nr 1 z dnia 10 sierpnia 2023 r. oraz karta czasu pracy drugiego zleceniobiorcy do rachunku nr 1 z dnia 9 sierpnia 2023 r.

⁴⁰ Należne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za usługi wykonane w lipcu i sierpniu 2023 r. wypłacone w sierpniu 2023 r. wyniosły – 1 423,00 zł, za usługi wykonane w sierpniu 2023 r., a wypłacone we wrześniu 2023 r. wyniosły – 1 949,00 zł.

⁴¹ Numery transakcji CEN2308310942378 i CEN2309130972884.

Z okazanej dokumentacji źródłowej wynika, że należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wszystkich wynagrodzeń osób realizujących zadanie wyniosły 5 087,69 zł.

Kontrolującym okazano potwierdzenia przelewów⁴² do ZUS:

- z dnia 31 sierpnia 2023 r. na kwotę 4 278,91 zł, w której jak wynika z pisemnej informacji, zawiera się kwota 2 963,33 zł składek ZUS od wynagrodzeń zleceniobiorców wypłaconych w sierpniu 2023 r. oraz
- potwierdzenie przelewu do ZUS z dnia 13 września 2023 r. na kwotę 2 125,38 zł uwzględniające należne składki zleceniobiorców w kwocie 2 124,36 zł, od wynagrodzeń wypłaconych we wrześniu 2023 r.

Kontrolującym okazano deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz ZUS RCA za miesiąc sierpień i wrzesień 2023 r., sporządzone w dniu 11 grudnia 2023 r. i złożone do ZUS za sierpień 2023 r. w dniu 19 grudnia 2023 r., a za wrzesień 2023 r. w dniu 20 grudnia 2023 r. z kwotą należnych składek na ubezpieczenia społeczne 0,00 złotych. Na zaistniałą sytuację Prezes Zarządu Fundacji w dniu 20 marca 2025 r. wyjaśnił, że płatności dotyczące powyższych deklaracji zostały uregulowane w ustawowych terminach, a w lipcu 2024 r. nowe biuro rachunkowe skorygowało kwoty w deklaracjach rozliczeniowych z deklaracji zerowych do deklaracji zgodnych z wyliczonymi rachunkami do umów zleceń.

Na potwierdzenie powyższego kontrolującym okazano ww. korekty deklaracji złożone do ZUS w dniu 10 i 17 lipca 2024 r., zawierające kwoty należnych składek ZUS z tytułu wynagrodzeń osób realizujących zadanie w ramach zawartych umów zleceń.

Podczas kontroli ustalono, że Fundacja w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA i ZUS RCA za sierpień i wrzesień 2023 r. wykazała należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwotach 0,00 zł i nieterminowo złożyła wymienione deklaracje do ZUS, czym naruszyła zapisy art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁴³. Jednakże z przedstawionych dokumentów wynika, że Fundacja terminowo odprowadziła do ZUS należne składki za zleceniobiorców realizujących zadanie.

(Akta kontroli: str. 799-862)

Podsumowując, Fundacja wykorzystwała środki finansowe otrzymane z Funduszu Pomocy zgodnie z celem na jaki je uzyskała, spełniając wymogi § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą. Wszystkie wydatki poniesione na realizację zadania publicznego, w tym wydatki na wynagrodzenia zostały dokonane w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą, tj. do 14 września 2023 r.

Zobowiązania regulowane były terminowo. Faktury opłacano bezpośrednio z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą lub kartami płatniczymi z innych rachunków,

⁴² Numery transakcji CEN2308310924214 i CEN2309130971822.

⁴³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), od 20 marca 2025 r. obowiązuje (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 350) .

następnie z rachunku dedykowanego do zadania zwracano poniesione koszty właścicielom ww. kart płatniczych.

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, potwierdzony datą i podpisem osoby sporządzającej,
- określały źródło ich finansowania,
- spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Ponadto stwierdzono, że rachunki do umów zleceń były opatrzone podpisem wystawcy rachunku, zawierały wyliczenie składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, kwoty do wypłaty, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

Ponadto załączone do rachunków karty czasu pracy zawierały datę i podpis pracownika wypełniającego kartę czasu pracy oraz datę⁴⁴ i podpis członka zarządu potwierdzającego zrealizowane godziny pracy.

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 stwierdzili, że Fundacja dokonując przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów nie przekroczyła poziomu 20%, co jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą.

Dodatkowe przychody od otrzymanych środków

Jak wynika z zaświadczenia z dnia 3 marca 2025 r. wystawionego przez xxxxxxxxxx Bank rachunek wskazany w umowie z Wojewodą nie był oprocentowany. Ponadto Prezes Zarządu Fundacji w dniu 24 marca 2025 r. złożył oświadczenie potwierdzające, że Fundacja nie osiągnęła żadnych przychodów ani zysków ze środków finansowych otrzymanych w ramach umowy z Wojewodą oraz oświadczył, że środki te nie były lokowane w formie depozytów, lokat terminowych ani żadnych instrumentów finansowych. Zatem Fundacja nie uzyskiwała dodatkowych przychodów w ramach realizacji zadania.

(Akta kontroli: str. 143-144, 863)

II. Sprawozdawczość

1. W dniu 29 września 2023 r. Fundacja złożyła terminowo do MUW sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (dalej sprawozdanie), w którym wykazała, że faktycznie poniesione wydatki wyniosły 125 000,00 zł. Sprawozdanie sporządzone zostało według

⁴⁴ Nie na wszystkich kartach czasu pracy wpisana była data.

wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.⁴⁵

2. Zgodnie z pismem z dnia 24 listopada 2023 r. znak BKO-II.9440.36.2023, ww. sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wojewodę.
3. Prawidłowość i rzetelność złożonego sprawozdania sprawdzono poprzez porównanie danych w nim zawartych z dokumentacją źródłową oraz ewidencją księgową. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ustalonym stanem faktycznym a złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania w zakresie faktycznie poniesionych wydatków.
(Akta kontroli: str. 864-877)

III. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. wydatkowaniu środków finansowych z Funduszu Pomocy na:
 - opłatę postojową i najem urządzeń elektrycznych do dystrybucji wody poza terminem realizacji zadania, tj. od 1 do 14 czerwca 2023 r. w kwocie 25,40 zł,
 - koszty wysyłki i transportu w wysokości 30,50 zł, które nie zostały ujęte w kosztorysie.W związku z powyższym środki finansowe w łącznej wysokości 55,90 zł, stanowią kwotę finansowania wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach ustalonych dla dotacji w § 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z §10 ust. 6 umowy z Wojewodą.
2. nieterminowym złożeniu do ZUS deklaracji rozliczeniowych za sierpień i wrzesień 2023 r., czym naruszono zapisy art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ponadto, stwierdzono uchybienia polegające na:

1. nieprowadzeniu ewidencji księgowej dotyczącej wynagrodzeń z tytułu umów zleceń w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zapisy w ewidencji księgowej zawierały kwoty brutto wraz z obciążeniami zleceniodawcy (bez wydzielenia wydatkowanych kwot z tytułu wynagrodzeń netto, składek przekazanych do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych), utrudniając identyfikację poszczególnych operacji księgowych, tym samym Fundacja naruszyła zapisy § 5 ust. 1 umowy z Wojewodą,
2. niedochowaniu należytej staranności w zakresie wykazania danych w kartach czasu pracy stanowiących podstawę naliczenia wynagrodzeń, jak również na listach obecności w przypadku części konsultacji psychologicznych, specjalistycznych i warsztatów wsparcia psychologicznego.

⁴⁵ 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).

Mając na względzie powyższe ustalenia, na podstawie zapisów § 10 ust. 6 umowy z Wojewodą oraz art. 169 ustawy o finansach publicznych, **zobowiązuję Państwa do zwrotu środków Funduszu Pomocy w kwocie 55,90 zł**, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych⁴⁶ w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000 wraz z informacją w treści przelewu o przyczynie zwrotu i numerze umowy, której dotyczy zwrot.

Ponadto, w przypadku zawierania kolejnych umów, **zobowiązuję Państwa do podjęcia działań** mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, w szczególności w zakresie naruszeń postanowień umowy, jak również wydatkowania środków dofinansowania. Zobowiązuję Państwa również do terminowego składania do ZUS deklaracji rozliczeniowych, zgodnie z zapisami art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz dochowania należytej staranności przy wykazywaniu danych w kartach czasu pracy stanowiących podstawę naliczenia wynagrodzeń, jak również na listach obecności.

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/

⁴⁶ Odsetki naliczyć należy począwszy od dnia 10 lipca 2023 r.