



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.4.6.2022

Warszawa, 10 maja 2023 r.

Pan
Jordan Bowen
Prezes Zarządu

Fundacja „Liszewska-Bowen
Foundation”
ul. Nowogrodzka 56a
00-695 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Małgorzata Jaworska – inspektor wojewódzki i Jakub Wlazło – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 1 grudnia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r.³ kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Fundacji „Liszewska-Bowen Foundation” (dalej Fundacja) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Nowogrodzka 56a, 00-695 Warszawa⁴.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.40.2022 z 12 lipca 2022 r. pt. „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce – Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie”, w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 31 stycznia 2023 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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).

³ Pismem z dnia 14 grudnia 2022 r. przedłużono termin prowadzenia czynności kontrolnych.

⁴ Numer Krajowego Rejestru Sądowego – 0000970969 (dalej KRS).

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych do reprezentowania Fundacji, tym samym składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji upoważnieni byli dwaj członkowie zarządu wskazani w odpisie z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej⁵.

(Akta kontroli: Tom I, str. 7-25)

W odpowiedzi na otrzymany projekt wystąpienia pokontrolnego z 13 kwietnia 2023 r. Fundacja przekazała do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie pismo z dnia 8 maja 2023 r., zawierające jedynie zobowiązanie do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, tym samym odstąpiono od sporządzenia stanowiska wobec zastrzeżeń na zasadach określonych w art. 45 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Jednocześnie, nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne.**

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.40.2022 z 12 lipca 2022 r. pt. „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce – Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie”, w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania ocenia się

negatywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji zadania.

1. Oferta realizacji zadania publicznego

Fundacja 28 czerwca 2022 r. złożyła do MUW ofertę realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego

⁵ Stan na dzień 1 listopada 2022 r.

i o wolontariacie⁶ (dalej ustawa o opp). W przedmiotowej ofercie Fundacja jako tytuł zadania publicznego wskazała:

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

W dziale III *Opis zadania* pkt 4 ww. oferty jako grupę docelową Fundacja wskazała kobiety i dzieci natomiast jako planowany termin realizacji zadania, okres od 1 lipca do 31 sierpnia 2022 r.

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

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

poprzez zapewnienie im bezpiecznej przestrzeni do odpoczynku, zmiany odzieży, zabiegów higienicznych, dostępu do artykułów do tego niezbędnych jak również dostępu do wyżywienia, leków oraz organizację zajęć dla dzieci.

Ponadto Fundacja wskazała, że będzie prowadzić punkt pomocy psychologicznej wraz z 24 godzinną infolinią.

Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania publicznego został określony na kwotę 159 700,00 zł, która według kalkulacji przewidywanych kosztów obejmowała koszty realizacji zadania publicznego oraz koszty administracyjne wykazane w poniższej tabeli.

Tabela nr 1.

Zestawienie kosztów realizacji zadania	
Rodzaj kosztu	Wartość (zł)
I. Koszty realizacji działań	
I.1.1. Wynagrodzenie koordynatorów	83 700,00
I.1.2. Wyżywienie, środki higieniczne	75 000,00
Suma kosztów realizacji zadania	158 700,00
II. Koszty administracyjne	
II.1. Koszty księgowości	1 000,00
Suma kosztów administracyjnych	1 000,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania	159 700,00

⁶ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571

Ponadto w przedmiotowej ofercie w dziale IV *Charakterystyka oferenta* pkt 2 *Zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta, które będą wykorzystane do realizacji zadania* Fundacja wskazała: grupę koordynatorów (część koordynatorów to uchodźcy z Ukrainy), wolontariuszy oraz menadżerów od przypadków specjalnych, którzy wcześniej zajmowali się matkami z dziećmi.

(Akta kontroli: Tom I, str. 26-32)

2. Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego

W następstwie złożonej oferty w dniu 12 lipca 2022 r. Wojewoda Mazowiecki zawarł⁷ z Fundacją umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego nr BKO-II.9440.40.2022 (dalej umowa), w której zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem „Integracja i adaptacja obywateli z Ukrainy w Polsce – **Organizacja i obsługa punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym w Warszawie**” (dalej zadanie publiczne).

Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 159 700,00 zł.

W § 1 ust. 1 przedmiotowej umowy wskazano, że zadanie publiczne zostało określone szczegółowo w ofercie złożonej przez Fundację, stanowiącej załącznik do umowy.

W ramach zawartej umowy Fundacja zobowiązała się do:

- wykorzystania środków zgodnie z celem na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w przedmiotowej umowie oraz zwrotu niewykorzystanych przychodów (§ 2 ust. 5 umowy);
- wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą z uwzględnieniem aktualizacji, harmonogramu, opisu poszczególnych działań i kalkulacji przewidywanych kosztów w kosztorysie (§ 2 ust. 4 umowy);
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (§ 5 ust. 1 umowy);
- opatrzenia dowodów księgowych, poświadczających dokonania wydatku opłaconego w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji, opisem o treści „*Wydatek na realizację zadania określonego w ofercie nr/2022 (poz. ... kosztorysu), został*

⁷ Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o opp.

opłacony ze środków dotacji Wojewody Mazowieckiego na podstawie umowy nr, z dnia 2022 r. w kwocie ... zł (słownie: ... złotych)” (§ 5 ust. 2 umowy);

- przechowywania dokumentacji w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne (§ 5 ust. 3 umowy);
- prowadzenia dokumentacji z realizacji zadania, w tym dokumentacji działań merytorycznych – w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji założeń zawartych w ofercie. Dokumentacja merytoryczna stanowi źródło wszystkich stwierdzeń dotyczących realizacji zadania w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania (§ 2 ust. 7 umowy);
- umieszczania logotypu Wojewody Mazowieckiego i informacji, że zadanie publiczne jest finansowane ze środków otrzymanych od Wojewody na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia (§ 6 ust. 1 umowy). Logotyp oraz treść wymaganych informacji przekazano Fundacji.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia **1 lipca 2022 r.** do dnia **31 sierpnia 2022 r.** przy czym termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania publicznego do 31 sierpnia 2022 r. Jednocześnie stosownie do zapisów § 10 ust. 1 umowy przyznaną dotację Fundacja jest obowiązana wykorzystać w terminie **14 dni od dnia zakończenia** realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 4 przedmiotowej umowy dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów (tabela nr 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) w trakcie realizacji zadania na poziomie **20%** danego kosztu. Naruszenie postanowienia zostanie uznane za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: Tom I, str. 33-50)

II. W zakresie realizacji zadania.

Jak wynika ze złożonych w dniu 4 listopada 2022 r.⁸ wyjaśnień oraz okazanej dokumentacji, Fundacja prowadziła punkt – Pokój Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie. Funkcjonował on przez 24 godziny przez cały okres realizacji zadania publicznego.

Przyjmowane były do niego matki z dziećmi, które posiadały bilet na dalszą podróż i obszar Rzeczypospolitej Polskiej był jedynie krajem tranzytowym. W ramach realizacji zadania osoby te otrzymywały podstawowe artykuły higieniczne. W razie potrzeby wydawane były również leki. „(...) Osoby te otrzymywały również posiłki w postaci kanapek, zupek instant, płatków śniadaniowych, owoców”, natomiast na dalszą podróż „(...) pakiet zawierający: kanapkę, pożywny baton, ciastka typu „Seven days”, soki lub musy dla dzieci, wodę, owoce”. Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia zdarzały się sytuacje zakupu posiłków w pobliskich restauracjach oraz barach lub przygotowywanie posiłków w domach i przywożenia ich do punktu na Dworcu Centralnym.

W złożonych wyjaśnieniach z dnia 4 listopada 2022 r. Fundacja podniosła również, że w punkcie – pokoju Matki i Dziecka w porach dziennych obecni byli psychologowie dla osób tam przebywających. Natomiast indywidualne konsultacje odbywały się w osobnym pomieszczeniu udostępnionym przez Polskie Koleje Państwowe⁹. Ponadto psychologowie dyżurowali pod telefonem działającym 24 godziny.

W ramach realizacji zadania publicznego Fundacja posiadała *Regulamin Pokoju Matki i Dziecka* oraz *Wytyczne dla pracowników LB pokoju matki i dziecka*, w których zostały określone zasady funkcjonowania punktu na Dworcu Centralnym w Warszawie. Ponadto w trakcie kontroli okazano kontrolującemu rejestr osób przebywających w punkcie Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym (dalej rejestr osób) prowadzony na potrzeby ewidencjonowania osób objętych pomocą w ramach zadania. Ujmowano w nim m.in. datę i godzinę przybycia, imię, numer telefon osoby oraz liczbę dzieci będących pod opieką. Kontrolujący przeanalizowali dane w zakresie ilości osób dorosłych oraz dzieci i stwierdzili,

⁸ Wyjaśnienie złożone w odpowiedzi na pismo nr BKO-II.9440.82.2022 z 19 października 2022 r. dotyczące przedstawienia dodatkowych informacji i wyjaśnień odnośnie złożonego sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego.

⁹ Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 4 maja 2022 r. dotyczący przekazania lokalu S09 w galerii południowej na poziomie „1” zlokalizowany na Dworcu Centralnym w Warszawie z przeznaczeniem na punkt konsultacji z psychologiem i pomocy medycznej dla uchodźców.

że Fundacja w okresie realizacji zadania publicznego udzieliła pomocy 1270 osobom dorosłym oraz 1604 dzieciom¹⁰.

Jak wyraźnie wskazano w ofercie realizacji zadania publicznego grupę docelową pomocy udzielanej w ramach zadania miały stanowić matki z dziećmi, co szczegółowo opisano na stronie 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Natomiast analizując zapisy z rejestru z dnia 12 sierpnia 2022 r. ustalono, że wśród osób dorosłych, zarejestrowano 33 osoby o męskich imionach, co wskazuje na objęcie pomocą szerszej grupy docelowej niż zdefiniowanej zarówno w ofercie jak i umowie.

(Akta kontroli: Tom I, str. 51-118, 310-313)

III. W zakresie realizacji wydatków dokonanych w terminie określonym w umowie.

1. Wynagrodzenia koordynatorów

W celu realizacji zadania publicznego Fundacja zawarła 17 umów zleceń, których przedmiotem było świadczenie pomocy uchodźcom z Ukrainy w lokalu wskazanym przez Fundację, poprzez m.in.:

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

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

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

¹⁰ W lipcu udzielono pomocy 614 kobietom oraz 681 dzieciom, natomiast w sierpniu 623 kobietom, 33 mężczyznom oraz 923 dzieciom.

miesiąca za miesiąc poprzedni przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy (§ 3 ust. 2 umów zleceń).

Ponadto w umowach zleceniach zawarto zapis, o zobowiązaniu Fundacji jako Zleceniodawcy do odprowadzania należnych zaliczek na poczet podatku dochodowego do właściwego urzędu skarbowego.

Do umów zleceń zostały wystawione rachunki wraz z załączoną do nich ewidencją godzin za dany miesiąc.

Na podstawie okazanych rachunków do przedmiotowych umów, kontrolujący przeanalizowali dokonane na ich podstawie płatności i stwierdzili, że w okresie realizacji zadania, Fundacja przeznaczyła na wypłatę wynagrodzeń koordynatorów **w terminie określonym w umowie** łączną kwotę **48 426,72** zł netto. Zaliczki na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wynikające z omawianych rachunków nie zostały zapłacone w terminie realizacji zadania, co zostanie opisane w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Tabela nr 2

Lp.	Koordynatorzy	Wynagrodzenie brutto (zł)	Wynagrodzenie netto (zł)	Zaliczka na podatek dochodowy (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (zł)	Data dokonania przelewu wynagrodzenia netto
1.	Koordynator A - A.A.	4 098,03	2 960,30	349,00	788,73	09.08.2022
2.	Koordynator B - V.A.	3 270,20	2 640,80	0,00	629,40	09.08.2022
3.	Koordynator C - M.D.	5 292,49	3 717,87	438,00	1 136,62	03.08.2022
4.	Koordynator D - M.G.	1 438,10	1 038,31	123,00	276,79	22.07.2022
5.	Koordynator E - A.H.	1 182,00	1 182,00	0,00	0,00	09.08.2022
6.	Koordynator G - W.N.	2 127,60	2 127,60	0,00	0,00	09.08.2022
7.	Koordynator H - I.P.	2 895,90	2 091,54	247,00	557,36	03.08.2022
8.	Koordynator I - O.P.	2 304,90	1 665,29	196,00	443,61	03.08.2022
9.	Koordynator J - A.P.	3 033,80	2 191,89	258,00	583,91	22.07.2022
		2 127,60	1 537,12	181,00	409,48	22.07.2022
		1 759,67	1 270,99	150,00	338,68	22.07.2022
10.	Koordynator K – J.P.	2 500,00	2 000,00	500,00	0,00	01.07.2022
11.	Koordynator K - J.P.	10 000,00	2 500,00	2 000,00	0,00	20.07.2022
			5 500,00			22.07.2022
12.	Koordynator L - S.S.	709,20	512,70 ¹¹	60,00	136,50	03.08.2022
13.	Koordynator M - S.Sm	4 156,70	3 002,68	354,00	800,02	03.08.2022

¹¹ Płatność została dokonana gotówką w kwocie 500,00 zł (KW nr 45/08/2022) oraz w kwocie 12,70 zł przelewem.

14.	Koordynator P - O.S.	7 683,00	5 550,28	654,00	1 478,72	01.08.2022
15.	Koordynator R - L.W.	4 284,75	3 095,08	365,00	824,67	22.07.2022
		5 319,00	3 842,27	453,00	1 023,73	03.08.2022
SUMA			48 426,72	6 328,00	9 428,22	

Kontrolujący poddali szczegółowej analizie daty wystawienia rachunków, daty wyszczególnione w ewidencji przepracowanych godzin oraz daty wypłat wynagrodzeń i stwierdzili, że:

- w kilku przypadkach¹² w wystawionych rachunkach uwzględniono ilość godzin pracy jeszcze nie przepracowaną, co świadczy o tym, że do rozliczenia przyjmowano godziny zaplanowane do wykonania a nie faktycznie wykonane,
- w ww. przypadkach wypłata wynagrodzenia została dokonana w terminie wcześniejszym niż faktycznie wykonane zlecenie,
- kwoty wypłacone na podstawie wszystkich okazanych rachunków są zgodne z dokonanymi wypłatami.

W przypadku koordynatora H – I.P. kontrolujący stwierdzili, że Fundacja wypłaciła wynagrodzenie z tytułu świadczenia pracy w dniach od 18 do 30 lipca 2022 r. w wysokości 2 091,54 zł netto¹³. Z załączonej do rachunku ewidencji godzin wynika, że koordynator świadczył pracę w dniach od 18 do 30 lipca 2022 r. i za ten czas otrzymał wynagrodzenie. Zgodnie z treścią umowy zlecenia ww. koordynatora „(...) umowa (...) obowiązuje z dniem podpisania, z mocą od dnia 27 lipca 2022 roku (...)”.

Na tę okoliczność Fundacja przedstawiła opinię prawną¹⁴, z której wynika, że czynność prawna dokonana bez zachowania formy pisemnej jest nieważna wtedy tylko, gdy ustawa przewiduje rygor nieważności. Ponadto powołując się na przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁵ oraz orzecznictwa w tym zakresie wskazano, że dopuszczalne jest złożenie przez strony zgodnych oświadczeń woli ustnie poprzez samo ich wypowiedzenie. Przepisy regulujące umowy zlecenia zostały zawarte w art. 734 – 751 ustawy Kodeks cywilny. Żaden z ww. przepisów nie stanowi o formie w jakiej umowa ma być zawarta. Kontrolujący biorąc pod uwagę zapisy ustawy Kodeks cywilny, wspomnianej

¹² Pozycje tabeli nr 2 – 4, 9, 11 oraz 14.

¹³ Pozycja tabeli nr 2 – 7.

¹⁴ Opinia prawna z dnia 12 grudnia 2022 r. włączona do akt kontroli.

¹⁵ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360

opinii oraz stanowiska sądów powszechnych uznali powyższe, tym samym stwierdzając, że wypłata wynagrodzenia dla koordynatora H – I.P. została wypłacona prawidłowo.

Ponadto w przypadku koordynatora R – L.W. w trakcie kontroli, Fundacja okazała rachunki nr:

- nr 1/07/2022 z dnia 3 sierpnia 2022 r. na kwotę brutto 4 284,75 zł¹⁶ na łączną liczbę przepracowanych godzin – 217,5,
- nr 1/08/2022 z dnia 2 sierpnia 2022 r. na kwotę brutto 5 319,00 zł¹⁷ na łączną liczbę przepracowanych godzin – 270,

do których załączono ewidencje godzin.

W oświadczeniu z 30 stycznia 2023 r. Fundacja wyjaśniła, że *„ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia [do rachunku nr 1/07/2022 z 3 sierpnia 2022 r.] obejmowała (...) wyłącznie godziny przepracowane (...) bezpośrednio w Pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym; natomiast [koordynator R – L.W.], jako Główny Koordynator pokoju Matki i Dziecka na Dworcu, była odpowiedzialna za całościowe jego funkcjonowanie i dużą część pracy wykonywała również w biurze; ewidencja powinna zatem uwzględniać również godziny przepracowane na rzecz Pokoju Matki i Dziecka.”* Kontrolującemu okazano ewidencję godzin wykonywania umowy zlecenia obejmującą łączną liczbę przepracowanych godzin w poszczególnych dniach lipca przez koordynatora R – L.W. w ramach dyżurów w punkcie Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym oraz w ramach wykonywania pracy w biurze Fundacji. Do ww. ewidencji godzin dołączono zestawienie przedstawiające godziny pracy w rozbiciu na pracę wykonywaną bezpośrednio w punkcie Matki i Dziecka oraz wykonywaną w biurze Fundacji (dalej zestawienie).

Wynika z niego, że w lipcu 2022 r. koordynator R – L.W. przepracował łącznie 487,5 godziny w tym: 217,5 godziny w ramach pełnionych dyżurów w punkcie Matki i Dziecka (rachunek nr 1/07/2022 z dnia 3 sierpnia 2022 r.) oraz 270 godzin w biurze Fundacji (rachunek nr 1/08/2022 z dnia 2 sierpnia 2022 r.).

Ponadto kontrolującemu okazano wykaz czynności wykonywanych przez koordynatora R – L.W. w biurze Fundacji i było to m.in. *„przygotowanie imprezy, pomoc w tłumaczeniu,*

¹⁶ Do wypłaty 3 095,08 zł.

¹⁷ Do wypłaty 3 842,27 zł.

spotkanie sponsorskie, odbiór darowizny, zakupy do pokoju Matki i Dziecka, pomoc w sprawie”.

Należy zatem stwierdzić, że wykonywanie pracy w biurze Fundacji, czego konsekwencją była wypłata wynagrodzenia na podstawie rachunku nr 1/08/2022 z dnia 2 sierpnia 2022 r. jest niezgodna z zapisami oferty oraz umowy, poprzez wykonywanie jej poza miejscem realizacji zadania publicznego.

(Akta kontroli: Tom I, str. 119-252; Tom II, str. 307-314)

2. Wynagrodzenia wolontariuszy

W trakcie kontroli okazano kontrolującym dokumentację:

- Umowę o wolontariat (psycholog) z dnia 29 czerwca 2022 r. zawartą z wolontariuszem A,
- Umowę o wolontariat (psycholog) z dnia 30 czerwca 2022 r. zawartą z wolontariuszem B,
- Umowę o wolontariat (psycholog) z dnia 30 czerwca 2022 r. zawartą z wolontariuszem C,
- Wydruk z ewidencji konta 503-2-1-1 *Wynagrodzenia koordynatorów*, prowadzonej do zadania publicznego,
- Elektroniczne zestawienie operacji z rachunku bankowego wskazanego w umowie za lipiec, sierpień oraz wrzesień 2022 r.,
- „Ewidencja godzin wykonywanej umowy zlecenia zawartej2022” za lipiec 2022 r. (wolontariusz A oraz B) oraz sierpień 2022 r. (wolontariusz C),
- Rejestr przepracowanych godzin w pokoju Matki i dziecka w lipcu oraz sierpniu 2022 r. (dalej rejestr godzin),
- 50 sztuk *Formularzy wstępnych psychologa* (dalej formularz), potwierdzających udzielanie pomocy psychologicznej dla 49 osób, w tym 43 formularze zostały sporządzone przez wolontariuszy świadczących pomoc psychologiczną finansowaną ze środków dotacji.

Analizując przedstawioną dokumentację kontrolujący stwierdzili, że w przedstawionych umowach o wolontariat określono:

- w § 2 – przedmiot umowy, który polegał na wykonywaniu ocen psychologicznych, terapii i leczeniu uchodźców z Ukrainy. Ponadto, Fundacja zastrzegła sobie możliwość

zlecenia Wolontariuszowi pracy w pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie,

- w § 3 ust. 1 – wynagrodzenie za wykonaną pracę w wysokości 19,70 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę,
- w § 3 ust. 2 – płatność wynagrodzenia, które będzie płatne najpóźniej do 3 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy,
- w § 3 ust. 3 – podstawą do wypłaty wynagrodzenia będzie rejestr przepracowanych godzin stanowiący załącznik do każdego rachunku, który będzie dostarczany do 1 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- w § 5 – termin rozpoczęcia świadczenia pracy na zasadach wolontariatu na 1 lipca 2022 r.

Na podstawie okazanych rachunków do zawartych umów o wolontariat stwierdzono, że Fundacja w okresie realizacji zadania publicznego przeznaczyła na wypłatę wynagrodzeń dla wolontariuszy łączną kwotę 1 891,20 zł brutto, przy czym kwota **1 449,42 zł netto** została zapłacona w terminie określonym w § 10 ust. 1 umowy. Natomiast składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wolontariusza w kwocie 276,78 zł oraz zaliczki na podatek dochodowy w kwocie 165,00 zł zostały zapłacone w dniu 20 września 2022 r. tj. po terminie określonym w przepisie przytoczonym powyżej.

Szczegółowe dane w zakresie wynagrodzenia poszczególnych wolontariuszy wraz z jego składnikami przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 3

Lp.	Wolontariusze	Wynagrodzenie brutto (zł)	Wynagrodzenie netto (zł)	Zaliczka na podatek dochodowy (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (zł)
1.	Wolontariusz A	965,30	697,52	82,00	185,78
2.	Wolontariusz B	472,80	341,80	40,00	91,00
3.	Wolontariusz C	453,10	410,10	43,00	0,00
SUMA		1 891,20	1 449,42	165,00	276,78

Kwoty wynagrodzenia z tytułu umów o wolontariat prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

Należy zauważyć, że w świetle przepisów art. 2 ust. 3 ustawy opp definicja słowa „wolontariusz” to osoba fizyczna, która ochotniczo i **bez wynagrodzenia** wykonuje świadczenia określone wspomnianą ustawą. Zatem zawarcie umów o wolontariat gdzie w § 3 tychże umów ustalono wynagrodzenie stanowi zaprzeczenie pojęcia wolontariatu.

(Akta kontroli: Tom I str. 253-309, 314-364; Tom II, str. 189-208, 262-263)

W trakcie kontroli okazano fakturę¹⁸ wystawioną w dniu 15 lipca 2022 r. z tytułu „szkolenia wstępnego bhp online dla stanowisk administracyjno-biurowych” przeprowadzonego dla pracownika zatrudnionego na umowę o pracę opisaną w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Omawiana faktura została wystawiona na kwotę **50,00** zł i ujęta w kosztach wynagrodzenia koordynatorów zarówno w sprawozdaniu z realizacji zadania jak i ewidencji księgowej.

(Akta kontroli: Tom I, str. 475-478, Tom II, str. 262-263, 317-326)

3. Zakup wyżywienia i środków higienicznych

Z okazanej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że środki dotacji na zakup wyżywienia i środków higienicznych wydatkowano na podstawie faktur, faktur uproszczonych oraz na zasadzie refakturowania kosztów. Poszczególne transakcje dokonywane były przelewem, kartą płatniczą oraz gotówką jak również na zasadzie refundacji z rachunku bankowego oraz kasy prowadzonej przez Fundację.

Fundacja w ramach realizacji zadania dokonała zakupu kanapek od dwóch dostawców na łączną kwotę **27 353,75 zł**, tj:

- a) Xxxx xxx xxxxx xxxxx z siedzibą w xxxxxxxx pod adresem xxxxxxxx – realizacja dostaw dokonywana była w okresie od 1 do 31 lipca 2022 r. na podstawie złożonej oferty z 19 czerwca 2022 r., która opiewała na dostarczenie 2 325 szt. kanapek¹⁹ do Pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym w Warszawie. Proponowana kwota do zapłaty po uwzględnieniu udzielonego rabatu wynosiła 14 900,00 zł brutto.

Z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia w dniu 29 lipca 2022 r. została wystawiona faktura nr FI 2/7/2022 z określonym terminem płatności na dzień 29 lipca 2022 r. Fundacja przedstawiła dokument KW nr 19/07/2022²⁰, który potwierdza wypłatę gotówki z kasy w kwocie 14 900,00 zł, ze wskazaniem celu, którym była

¹⁸ Faktura nr F/3629/BHP/2022 z 15 lipca 2022 r.

¹⁹ Zamówienie obejmowało dostarczanie 75 kanapek dziennie.

²⁰ Dowód wypłaty 19 z 30 lipca 2022 r.

przedmiotowa faktura. W wyjaśnieniu złożonym w dniu 3 stycznia 2023 r. Fundacja potwierdziła dokonanie płatności gotówką bez wskazania dnia jej dokonania.

b) Xxxxxx xxxx xxxx z siedzibą w xxxxxx pod adresem xxxxxxxx – realizacja dostaw dokonywana była zgodnie z zawartą 1 sierpnia 2022 r. umową, w której określono termin realizacji zadania na okres od 2 do 31 sierpnia 2022 r., zaś w okazanym zamówieniu wskazano, że przedmiotem dostaw będzie 2 250 szt. kanapek²¹ o wartości 10 125,00 zł netto.

Po zrealizowaniu przedmiotowej umowy i zamówienia w dniu 31 sierpnia 2022 r. została wystawiona faktura VAT nr 080/S32/2022 z określonym terminem płatności na dzień 31 sierpnia 2022 r. Fundacja okazała dokument KW nr 1/09/2022²² potwierdzający wypłatę gotówki w kwocie 12 453,75 zł, w którym wskazano jako cel numer przedmiotowej faktury.

(Akta kontroli: Tom I, str. 365-375)

Ponadto, w trakcie kontroli Fundacja okazała faktury oraz faktury uproszczone dokumentujące wydatkowanie środków dotacji na łączną kwotę **38 195,56 zł**, które zakwalifikowała w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego do kosztów związanych z zakupem wyżywienia oraz środków higienicznych. Z analizy przedmiotowej dokumentacji wynika, że oprócz zakupu artykułów spożywczych, higienicznych oraz usług gastronomicznych dokonano również zakupu środków czystości, odzieży dziecięcej i damskiej, artykułów biurowych, wyposażenia w postaci warników oraz karafek z filtrem do wody.

Poniżej przedstawiono zestawienie przedmiotowych dokumentów źródłowych z uwzględnieniem dat dokonania płatności zarówno gotówką²³ jak i przelewem²⁴ oraz kwotą wydatkowaną ze środków dotacji.

Tabela nr 4

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data płatności	Kwota (zł)
1	5161220701658609	01.07.2022	9,55
2	5161220702183406	02.07.2022	21,24
3	0760/22	02.07.2022	25,01
4	5161220703717107	03.07.2022	35,40
5	7/MAG/7/2022	03.07.2022	301,05
6	0/0(004)0048/186016	05.07.2022	2 549,64

²¹ Zamówienie obejmowało dostarczanie 75 kanapek dziennie.

²² Dowód wypłaty 1 z 3 września 2022 r.

²³ Dokumenty KW oraz zapisy dotyczące rodzaju płatności wskazane na dokumentach źródłowych

²⁴ Elektroniczne zestawienie operacji za lipiec oraz sierpień 2022 r.

7	78095	05.07.2022	219,90
8	RF 3/07/2022	08.07.2022	151,00
9	RF 2/07/2022	08.07.2022	92,00
10	FA/7/7/2022	09.07.2022	663,30
11	FV22-1517067	14.07.2022	151,98
12	811819	14.07.2022	38,98
13	436491/1148	14.07.2022	39,99
14	000007072022053910	14.07.2022	65,54
15	006590/0358	14.07.2022	64,96
16	092060/0304	14.07.2022	59,80
18	6/07/2022	16.07.2022	133,00
19	82664	16.07.2022	223,78
20	275326/0532	16.07.2022	38,97
21	122945	16.07.2022	67,95
22	W077047	16.07.2022	93,79
23	0/0(001)0014/197003	17.07.2022	1 604,33
24	5161220716779309	17.07.2022	36,48
25	162196203031	17.07.2022	390,47
26	162196203141	17.07.2022	1 326,91
27	FA/14/7/2022	17.07.2022	927,30
28	101537	18.07.2022	76,96
29	3312239*5*22*3*40	20.07.2022	63,75
30	713/2022	21.07.2022	160,00
31	268/2022	22.07.2022	891,50
32	152203209001	22.07.2022	1 273,83
33	161/2022/1	22.07.2022	326,00
34	00236	25.07.2022	138,18
35	065/S63/2022	27.07.2022	152,32
36	162207219901	28.07.2022	1 058,03
37	5161220729654004	29.07.2022	23,76
38	5161220729677904	29.07.2022	95,04
39	20213	30.07.2022	18,00
40	9750773445	30.07.2022	530,62
41	W106827	30.07.2022	33,43
42	162211223651	31.07.2022	1 029,51
43	162211223631	31.07.2022	1 056,90
44	20271	31.07.2022	95,00
45	282605	31.07.2022	20,50
46	14510	31.07.2022	57,00
47	162214207971	03.08.2022	575,84
48	162217223371	05.08.2022	81,18
49	428102001605	06.08.2022	28,00
50	77871	06.08.2022	205,45
51	0421222208068799	06.08.2022	52,45
52	RF 3/08/2022	08.08.2022	181,63
53	0/0(001)0006/220102	10.08.2022	1 579,57
54	5161220809248404	11.08.2022	8,76
55	5213220813971603	13.08.2022	59,49
56	1083/01933/130822/01	13.08.2022	49,66
57	5161220813320002	13.08.2022	43,80
58	3912220813591503	13.08.2022	167,86
59	162224213231	14.08.2022	2 052,31
60	FI 2/8/2022	15.08.2022	2 000,00
61	67051	16.08.2022	17,99
62	FS 520/HPE/2022	17.08.2022	30,00
63	5161220817372607	17.08.2022	24,09
64	FU/51/082022/MEMILIIP	18.08.2022	20,60
65	162229209461	19.08.2022	2 520,91
66	4379220820330904	20.08.2022	204,87
67	W010203	20.08.2022	64,00

68	104464	20.08.2022	84,40
69	FU/394/3/52038/27683630	20.08.2022	31,14
70	284338	22.08.2022	78,50
71	5161220823514209	23.08.2022	255,96
72	5161220823860304	23.08.2022	115,86
73	FU/167/55/3188/27689442	24.08.2022	101,91
74	FU/390/52/63002/27690419	25.08.2022	4,99
75	FU/74/082022/MEMILIIP	25.08.2022	16,45
76	39434	25.08.2022	47,40
77	150477	25.08.2022	637,05
78	5161220826672509	26.08.2022	118,53
79	000017082022051703	27.08.2022	119,98
80	752841	27.08.2022	26,58
81	5161220827710109	27.08.2022	124,92
82	5161220827029004	27.08.2022	175,24
83	39738	27.08.2022	56,30
84	5161220828739009	28.08.2022	112,22
85	287648	29.08.2022	48,34
86	FU/390/51/47344/27697489	30.08.2022	22,18
87	1039220830900715	30.08.2022	173,76
88	079/S32/2022	31.08.2022	4 739,50
89	162241210941	31.08.2022	532,72
90	FU/94/082022/MEMILIIP	31.08.2022	21,80
91	078/S32/2022	31.08.2022	3 926,90
92	13/8/2022	31.08.2022	171,82
SUMA			38 145,56

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

- Fundacja realizując powierzone zadanie wydatkowała kwotę **12 108,40²⁵** zł na zakup usług gastronomicznych oraz cateringowych. Dokumentacja na podstawie której dokonano płatności dotyczyła zamówień zestawów obiadowych w celu ich spożycia w Pokoju Matki i Dziecka.

Z analizy okazanej specyfikacji do zakupionych usług gastronomicznych oraz cateringowych wynika, że Fundacja zamawiała zestawy lunchowe oraz zestawy obiadowe. Kontrolujący zweryfikowali dane w zakresie liczby osób przebywających w punkcie Matki i Dziecka oraz liczby zamawianych posiłków danego dnia. Nie stwierdzono zakupu posiłków w liczbie wyższej niż liczba osób przebywająca w punkcie Matki i Dziecka w danym dniu.

Do dokumentów wystawionych z tytułu sprzedaży posiłków wymienionych w pozycji 10 oraz 27 tabeli nr 4 dołączono dokumenty pod nazwą „wydanie zewnętrzne” wystawione przez wystawcę faktur, z których wynika, że do usługi zakupu posiłków

²⁵ Pozycje w tabeli nr 3: 7, 10, 18, 27, 30, 31, 33, 46, 67, 88 oraz 91.

doliczono kwotę za transport która łącznie wyniosła **215,26**²⁶ zł. Z wyjaśnienia z dnia 3 stycznia 2023 r. złożonego przez Fundację wynika, że z uwagi na brak możliwości zaplanowania ilości uchodźców danego dnia „(...) często zdarzało się, że nie wystarczały zamówione kanapki i dlatego korzystaliśmy z posiłków kupowanych w okolicznych barach i restauracjach. (...) nasi wolontariusze odbierali je osobiście i zanosili do Pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym.”

- Na dokumencie wymienionym w poz. 46 tabeli nr 3 widnieje zapis, z którego wynika, że za dowóz posiłku doliczono kwotę **1,40** zł.
- W ramach realizacji zadania Fundacja dokonała zakupu posiłków śniadaniowych i obiadowych, napojów i różnego rodzaju przekąsek na łączną kwotę **404,76**²⁷ zł. W wyjaśnieniu z dnia 3 stycznia 2023 r. Fundacja wskazała, że przedmiotowe wydatki zostały dokonane przez „(...) Prezesa Fundacji, który w szczególnie trudnych przypadkach zabierał kobiety i dzieci na posiłki do kawiarni położonej blisko biura fundacji”, a także doraźnie przez koordynatora R – L.W., który spędzał czas z dziećmi poza Pokojem Matki i Dziecka.
- W ramach zadania Fundacja poniosła wydatki ze środków dotacji na łączną kwotę **599,05**²⁸ zł dotyczącą zakupu odzieży damskiej, dziecięcej oraz tkaniny (8mb).
- Fundacja okazała faktury wystawione z tytułu zakupu karafek do wody²⁹, butelki filtracyjnej wraz z filtrem³⁰ oraz 3 szt. warników³¹ na łączną kwotę **1 220,47** zł
- Fundacja do rozliczenia przedstawiła fakturę³², z której wynika, że zakupiono wodę niegazowaną 5l w ilości 30 szt. Do wartości przedmiotowej faktury doliczono koszt usługi kurierskiej w kwocie **67,05 zł** brutto,
- Fundacja dokonała zakupu na podstawie trzech faktur artykułów biurowych (klej, obwoluty, długopisy, dziurkacz) oraz chusteczek neutralizujących, gaz pieprzowy na łączną kwotę **73,54**³³ zł

²⁶ W dniach 2, 4, 9 oraz 12 lipca 2022 r. – 15,02 zł, oraz 3 lipca 2022 r. – 45,05 zł, 11 lipca 2022 r. – 30,04 zł, 13 lipca 2022 r. – 20,02 zł, oraz 16 lipca 2022 r. – 60,07 zł.

²⁷ Pozycje w tabeli nr 3: 8, 9, 39, 44, 80 oraz 86.

²⁸ Pozycje tabeli nr 3: 13, 14, 15, 16, 28, 79 oraz 92.

²⁹ Pozycja tabeli nr 3 – 11.

³⁰ Pozycja tabeli nr 3 – 12.

³¹ Pozycja tabeli nr 3 – 42.

³² Pozycja tabeli nr 3 – 5.

³³ Pozycja tabeli nr 3 – 23, 32 oraz 62.

- Pozostałe wydatki w kwocie 23 455,63 zł przeznaczono na zakupy spożywcze oraz higieniczne niezbędne do realizacji zadania publicznego poprzez zapewnienie wyżywienia uchodźcom z Ukrainy, jak również środków higienicznych w tym środków czystości, artykułów do przechowywania i spożywania jedzenia i picia, artykułów toaletowych potrzebnych do funkcjonowania pokoju Matki i Dziecka na Dworcu Centralnym.

(Akta kontroli: Tom I, str. 376-474, 479-498; Tom II, str. 1-135)

IV. W zakresie realizacji wydatków dokonanych po terminie określonym w umowie.

1. Wynagrodzenie koordynatorów

Jak opisano na stronie 7 niniejszego wystąpienia pokontrolnego Fundacja zawarła umowy zlecenia z 17 koordynatorami.

Z przedstawionego zestawienia operacji za wrzesień 2022 r. wynika, że Fundacja w dniu **19 września 2022 r.** dokonała płatności wynagrodzenia w łącznej kwocie **19 060,74 zł netto** dla 7 koordynatorów. Wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie przedstawionych rachunków do umów zleceń. W poniżej tabeli przedstawiono szczegółowe dane w tym zakresie:

Tabela nr 5

Lp.	Koordinatory	Rachunek	Data zapłaty	Kwota netto (zł)
1.	Koordinatory P – O.S.	Rachunek nr 1/08/2022 z dn. 16.09.2022 r.	19 września 2022 r.	1 815,68
2.	Koordinatory N – J.S.	Rachunek nr 1/08/2022 z dn. 16.09.2022 r.	19 września 2022 r.	1 083,50
3.	Koordinatory H – I.P.	Rachunek nr 1/08/2022 z dn. 16.09.2022	19 września 2022 r.	3 984,36
4.	Koordinatory E – A.H.	Rachunek nr 1/08/2022 z dn. 16.09.2022 r.	19 września 2022 r.	1 182,00
5.	Koordinatory F – L.H.	Rachunek nr 1/08/2022 z dn. 16.09.2022 r.	19 września 2022 r.	3 216,31
6.	Koordinatory A – A.A.	Rachunek nr 1/08/2022 z dn. 16.09.2022 r.	19 września 2022 r.	5 488,76
7.	Koordinatory O – R.S.	Rachunek nr 1/07/2022 z 23.08.2022 r.	19 września 2022 r.	2 290,13
SUMA				19 060,74

Jak wynika z powyższego, wypłata przedmiotowych wynagrodzeń została dokonana przez Fundację **po terminie określonym w umowie.**

(Akta kontroli: Tom II, str. 136-156)

2. Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę

W trakcie realizacji zadania Fundacja zawarła w dniu 28 lipca 2022 r. umowę o pracę na czas nieokreślony z pracownikiem O.S. W umowie wskazano termin rozpoczęcia pracy od dnia 1 sierpnia 2022 r., natomiast wynagrodzenie za wykonywaną pracę ustalono na kwotę 3 010,00 zł wypłacane do 10-go dnia następnego miesiąca. W przedmiotowej umowie określono stanowisko – asystent zarządu oraz miejsce wykonywania pracy – siedziba pracodawcy.

Dokumentem będącym podstawą do wypłaty wynagrodzenia była lista płac nr 0034/2022 za sierpień 2022 r. w której wskazano do wypłaty kwotę **2 363,56 zł** netto. Ponadto Fundacja okazała listę operacji na rachunku bankowym za wrzesień 2022 r., z której wynika że płatność z tytułu zawartej umowy została dokonana w **dniu 16 września 2022 r.** tj. po terminie wskazanym w umowie. Ponadto składka na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wynikające z omawianego rachunku w kwocie 646,44 zł również nie została zapłacone w terminie realizacji zadania, co zostanie opisane w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(Akta kontroli: Tom II, str. 157-159, 202-208)

3. Koszty administracyjne - usługi księgowe

Fundacja w dniu 20 maja 2022 r. zawarła umowę z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą³⁴, której przedmiot obejmował świadczenie usług kadrowo-księgowych. W załączniku nr 1 do przedmiotowej umowy określono szczegółowy zakres usług objętych umową. Zgodnie z § 8 przedmiotowej umowy ustalono, że wynagrodzenie płatne będzie przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze wystawionej i przekazanej Fundacji po zakończeniu każdego miesiąca.

³⁴ XXXXXXX, XXXXX, XXXXXX.

W związku z powyższym na podstawie faktury³⁵ wystawionej z tytułu świadczonych usług księgowych Fundacja w **dniu 19 września 2022 r.** wydatkowała kwotę 1 782,27 zł, tym samym dokonując wydatku po terminie wskazanym w umowie.

(Akta kontroli: Tom II, str. 160-172, 202-208)

4. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od zawartych umów zleceń oraz umów o wolontariat

Jak wynika z okazanych w trakcie kontroli umów zleceń oraz umów o wolontariat kwota należnych zaliczek na podatek dochodowy za okres realizacji zadania wyniosła odpowiednio kwoty 8 038,00 zł oraz 165,00 zł. Zatem łączna kwota powyższego zobowiązania wyniosła 8 203,00 zł.

Natomiast kontrolujący po szczegółowej analizie zestawień transakcji za lipiec, sierpień oraz wrzesień 2022 r. dotyczących operacji na rachunku bankowym ustalili, że w dniu **20 września 2022 r.** Fundacja dokonała przelewów podatkowych za lipiec oraz sierpień 2022 r. w łącznej kwocie **5 287,00 zł**³⁶. Tym samym ustalono, że:

- Fundacja nie opłaciła należnych zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 2 916,00 zł, składając na tę okoliczność w dniu 20 stycznia 2023 r. wyjaśnienie, z którego wynika, że nie odprowadzono zaliczki z tytułu wynagrodzenia koordynatora K – J.P. w kwocie 2 500,00 zł³⁷, co zostało spowodowane faktem, że „(...) były mu wypłacane zaliczki, to księgowa myślała że to płatności za zakupy i dlatego pominęła to w opłaconym podatku (...)” oraz kwoty 416,00 zł, która „(...) wynika z rachunków ujętych za 09/22 a przyjętych do podatku rachunków za poprzednie okresy (...)”
- Fundacja w przypadku zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc lipiec nie dochowała terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁸,
- Fundacja kwotę 5 287,00 zł z tytułu zaliczek na podatek dochodowy wynikającą z tytułu zawartych umów wydatkowała **po terminie** wskazanym w umowie.

(Akta kontroli: Tom II, str. 202-208, 237-238, 300-301)

³⁵ Faktura nr 23/08/2022 z 25 sierpnia 2022 r.

³⁶ Za lipiec w kwocie 2 325,00 zł oraz za sierpień w kwocie 2 926,00 zł.

³⁷ Tabela nr 1 – poz. 10 oraz 11.

³⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 2647 ze zm.)

5. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od zawartych umów zleceń, umowy o pracę oraz umów o wolontariat

Na podstawie okazanych w trakcie kontroli rachunków umów zleceń i umów o wolontariat oraz listy płac do umowy o pracę kontrolujący ustalili, że należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego wynikające z tych umów wyniosły 14 287,47 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w dniu **20 września 2022 r.** Fundacja odprowadziła składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w kwocie 11 503,45 zł za lipiec 2022 r. oraz w kwocie 14 657,00 zł za sierpień 2022 r. Tym samym kontrolujący przyjęli, że należne składki z tytułu zawartych, w ramach realizacji zadania publicznego umów, w łącznej kwocie 14 287,47 zł, zostały opłacone. Jednocześnie stwierdzono, że wydatek z tego tytułu został dokonany po terminie wskazanym w umowie.

Ponadto ww. zaliczki odprowadzono z naruszeniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³⁹.

(Akta kontroli: Tom I, str. 119-273; Tom II, str. 136-159, 202-208, 235-236)

V. W zakresie rozliczenia dotacji.

1. Przekazanie dotacji

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy⁴⁰ Fundacji w dniu 13 lipca 2022 r.⁴¹ w kwocie określonej w umowie tj. w wysokości 159 700,00 zł.

(Akta kontroli: Tom II, str. 173-195)

2. Rozliczenie dotacji

Na podstawie okazanej w trakcie kontroli dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że na realizację zadania publicznego Fundacja poniosła wydatki w kwocie 158 206,49 zł jn.:

- kwotę 90 924,91 zł na wynagrodzenia koordynatorów w tym kwotę **40 998,77** zł wydatkowano po terminie określonym w umowie,
- kwotę 65 499,31 zł na zakup żywienia i środków higienicznych,
- kwotę 1 782,27 zł za usługi księgowe wydatkowaną w całości po terminie określonym w umowie.

³⁹ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.)

⁴⁰ Potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego przez mBank S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Prosta 18, 00-850 Warszawa, gdzie wskazano, że oprocentowanie wynosi 0% w skali roku.

⁴¹ Lista operacji mBank S.A. Bankowość Detaliczna za lipiec 2022 r.

Jak wynika z powyższego kwota wydatkowana po terminie wskazanym w umowie wyniosła **42 781,04 zł.**

Z uwagi na fakt, że rachunek bankowy na który wpłynęła dotacja jest nieoprocentowany, Fundacja nie uzyskała dodatkowych przychodów z realizacji zadania.

3. Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji pochodzących z Funduszu Pomocy, przekazanych Fundacji na realizację zadania publicznego dokonane zostały na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej okazanej w trakcie kontroli, jn.:

- faktur oraz faktur uproszczonych,
- rachunków wystawionych do zawartych umów zleceń,
- listy płac nr 0034/2022,
- dokumentów KW za lipiec, sierpień oraz dzień 3 września 2022 r.
- raportów kasowych: RK nr 3 z 31 lipca 2022 r, RK nr 4 z 31 sierpnia 2022 r. oraz RK 5 z 30 września 2022 r.,
- dokumentów KP za lipiec, sierpień oraz dzień 1 września 2022 r.
- elektronicznych zestawień transakcji za lipiec, sierpień oraz wrzesień 2022 r. dotyczących operacji na rachunku bankowym wskazanym w umowie,
- ewidencji księgowej.

Dla otrzymanych środków dotacji, Fundacja prowadziła odrębną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Była ona prowadzona z zastosowaniem kont analitycznych utworzonych do odpowiednich kont syntetycznych zespołu 5 z podziałem na:

- koszty realizacji zadania obejmujące wynagrodzenia koordynatorów oraz wyżywienie i środki higieniczne;
- koszty administracyjne obejmujące koszty usług księgowych.

Podczas analizy przedmiotowej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że ewidencja księgowa prowadzona była w sposób nierzetelny poprzez:

- ujęcie kwot wynagrodzenia brutto pomimo iż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych nie zostały odprowadzone w całości (2 884,00 zł),
- ujęcia nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia koordynatora J- A.P. (różnica 32,00 zł)

- ujęcia 13 dowodów księgowych (faktur oraz faktur uproszczonych) na łączną kwotę 3 561,62 zł⁴², które według wyjaśnień Fundacji z dnia 3 stycznia oraz 20 stycznia 2023 r. zostały ujęte w rozliczeniu omyłkowo lub nie zostały opłacone. Przedmiotowe dokumenty nie zostały ujęte w rozliczeniu zadania publicznego.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że:

- dowody księgowe na podstawie których dokonywano wydatków opatrzone były pieczęcią zawierającą informacje określone w § 5 ust. 2 umowy. Stwierdzono przypadki w których przedmiotowe dokumenty nie zawierały wypełnionego pola dotyczącego numeru umowy lub oferty, jej daty, pozycji kosztorysu lub wskazane dane były nieprawidłowe,
- dowody księgowe spełniały warunki określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴³, z wyjątkiem dokumentów KW, które stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości winny zawierać określenie stron dokonujących operacji gospodarczych. Przedmiotowe dokumenty nie posiadały zapisów dotyczących danych osób które otrzymywały zwrot gotówki z kasy za dokonane uprzednio zakupy w ramach realizacji zadania publicznego, a jedynie wskazanie numeru faktury i nazwę podmiotu wystawiającego dokument za opłacenie którego pracownik Fundacji otrzymywał zwrot gotówki. Kontrolujący dane osób którym wypłacono gotówkę otrzymali w wyjaśnieniu z dnia 3 stycznia 2023 r. Tym samym dokumenty księgowe (KW) były niezetelne ponieważ były niezgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, tym samym nie spełniały wymogów określonych w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
Ponadto w niektórych przypadkach wystawiony dokument KW posiadał datę wcześniejszą niż data figurująca na dokumencie zakupu za który otrzymywał zwrot gotówki z kasy, przy czym wskazana kwota do wypłaty była tożsama z kwotą widniejącą na fakturze lub fakturze uproszczonej.
- dokumenty KP zawierały czytelny podpis osoby wpłacającej i przyjmującą gotówkę do kasy, datę wpłaty oraz numer,

⁴² Wewnętrzny numer dowodu księgowego: DOT 192 na kwotę 365,00 zł, DOT 201 na kwotę 5,80 zł, DOT 212 na kwotę 18,00 zł, DOT 220 na kwotę 59,90 zł, DOT 221 na kwotę 11,52 zł, DOT 222 na kwotę 132,23 zł, DOT 228 na kwotę 21,99 zł, DOT 240 na kwotę 21,99 zł. DOT 146 na kwotę 1 537,80 zł, DOT 217 na kwotę 86,80 zł, DOT 245 na kwotę 530,62 zł, DOT 251 na kwotę 570,97 zł.

⁴³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2023 r., poz.120).

- dokumenty RK prowadzone były w sposób uniemożliwiający weryfikację zasobu gotówki w kasie poprzez ujmowanie wypłat w sposób niechronologiczny, następstwem czego był fakt, że we wrześniu 2022 r. dokonywano wypłat gotówki pomimo, iż na stanie kasy Fundacji nie znajdowała się gotówka.

(Akta kontroli: Tom I, str. 219, 365-498; Tom II, str. 1-133, 160-161, 189-208, 239-270)

VI. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania publicznego.

Fundacja w dniu 29 września 2022 r. przekazała do MUW za pomocą poczty elektronicznej *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego* (dalej sprawozdanie) zachowując termin określony w § 9 ust. 3 umowy z Wojewodą. Przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.⁴⁴

W dniu 5 listopada 2022 r. została złożona korekta sprawozdania.

Do dnia podpisania niniejszego wystąpienia pokontrolnego sprawozdanie nie zostało zatwierdzone.

Z otrzymanych środków finansowych w wysokości 159 700,00 zł Fundacja wydatkowała 158 156,49 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że Fundacja nie dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 1 543,51 zł stosownie do zapisów § 10 ust 2 umowy.

Kontrolujący stwierdzili również niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową oraz przedłożoną dokumentacją finansowo-księgową.

Jednocześnie w związku z zapisami dotyczącymi dopuszczalności dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, kontrolujący stwierdzili przekroczenie przedmiotowych kosztów w pozycji II.1, co przedstawia tabela nr 6.

⁴⁴ 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).

Tabela nr 6:

Rodzaje kosztów		Kwota działania zgodnie z umową (zł)	Kwota wydatkowanej dotacji (zł)	Różnica	
Numer działania	Nazwa			zł	%
I.	Koszty realizacji zadania				
I.1	Działanie 1				
I.1.1.	Wynagrodzenie koordynatorów	83 700,00	90 874,91	7 174,91	8,57
I.1.2.	Środki higieniczne, leki i wyżywienie	75 000,00	65 499,31	- 9 500,69	- 12,67
II.	Koszty administracyjne				
II.1.	Usługi księgowo	1 000,00	1 782,27	782,27	78,23
SUMA		159 700,00	158 156,49		

W trakcie kontroli stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z okazaną dokumentacją merytoryczną w zakresie liczby osób objętych pomocą oraz opieką. Szczegółowe dane w powyższym zakresie przedstawiono w tabeli nr 7:

Tabela nr 7:

	Dane wykazane w sprawozdaniu	Dane wynikające z okazanej w trakcie kontroli dokumentacji merytorycznej
Liczba osób objętych opieką	3584	2874
Liczba osób objętych pomocą psychologiczną	165	49

(Akta kontroli: Tom II, str. 260-270, 317-326)

VII. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków dotacji polegające na:

- a. zakwalifikowaniu do wydatków związanych z realizacją zadania kosztów dostawy posiłków do pokoju Matki i Dziecka w łącznej kwocie 283,71 zł,
- b. zakwalifikowania do wydatków związanych z realizacją zadania kosztów zakupu posiłków, których konsumpcja odbyła się poza pokojem Matki i Dziecka w łącznej kwocie 404,76 zł,
- c. zakwalifikowania do wydatków związanych z realizacją zadania kosztów zakupu odzieży oraz tkaniny w łącznej kwocie 599,05 zł,
- d. ujęcia w kosztach zadania kosztów szkolenia wstępnego bhp w kwocie 50,00 zł,
- e. ujęcia w kosztach zadania zakupu karafek do wody, butelki filtracyjnej oraz warników na kwotę 1 220,47 zł,

f. ujęcia w kosztach zadania zakupu artykułów biurowych oraz chusteczek neutralizujących, gaz pieprzowy w kwocie 73,54 zł,

g. wydatkowaniu środków dotacji z tytułu wynagrodzenia za pracę wykonywaną poza miejscem realizacji zadania publicznego określonego w ofercie oraz umowie w kwocie 3 842,27 zł,

Jak opisano w punkcie I.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego w złożonej przez Fundację ofercie wskazano katalog kosztów kwalifikowanych, zależny od specyfiki realizowanego zadania, które w tym przypadku dotyczyło organizacji i obsługi pokoju Matki i Dziecka zlokalizowanym na Dworcu Centralnym. W zestawieniu kosztów wskazanym w ofercie, która stanowi załącznik do zawartej umowy jako koszty realizacji zadania Fundacja wskazała wynagrodzenie koordynatorów oraz wyżywienie i środki higieniczne.

Analizując dokumentację źródłową okazaną w trakcie kontroli kontrolujący stwierdzili, że otrzymane środki finansowe wydatkowano m.in. na odzież, art. biurowe, karafki, warniki na wodę oraz chusteczki neutralizujące gaz pieprzowy. Biorąc pod uwagę definicję wyżywienia czyli posiłków przygotowanych dla określonej grupy osób jak i definicję środków higienicznych czyli produktów, które pomagają zachować odpowiednią higienę zarówno w domu jak i miejscu pracy należy uznać, że wydatek w kwocie **1 893,06 zł** jest wydatkiem niekwalifikowanym.

Ponadto w złożonej ofercie Fundacja wskazała, że działania w ramach zadania publicznego będą prowadzone we wspomnianym powyżej pokoju Matki i Dziecka, poprzez zapewnienie m.in. wyżywienia dla kobiet i dzieci. W związku z powyższym wyżywienie w restauracjach i barach znajdujących się poza tym miejscem w ocenie kontrolujących wskazuje, że wydatek w kwocie **404,76 zł** jest wydatkiem niekwalifikowanym.

Analogicznie kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, że w ramach realizacji zadania Fundacja dokonywała zakupów, do kosztów których doliczany był koszt dostawy (transportu) w łącznej kwocie **283,71 zł**. Jest to koszt, który nie został ujęty w kosztorysie kosztów przewidzianych podczas realizacji zadania publicznego, tym samym nie może zostać uznany za koszt kwalifikowany.

Analizując zagadnienie wydatkowania otrzymanych środków kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, że w ramach wypłat wynagrodzeń dokonano zapłaty w kwocie 3 842,27 zł, za pracę wykonywaną w biurze Fundacji czyli poza miejscem realizacji zadania publicznego. Mając na względzie syntetyczny opis zawarty w ofercie, w tym miejsce jego realizacji kontrolujący

stwierdzili, że wykonywanie zadań w miejscu innym niż wskazane w przedmiotowej umowie, tym samym uzyskanie wynagrodzenia z tego tytułu nie może zostać uznane za wykonywanie czynności w ramach realizacji zadania na rzecz uchodźców wojennych z Ukrainy. W okazanym w trakcie czynności zestawieniu wykonywanych czynności nie stwierdzono czynności, które wiązałyby się z bezpośrednią pomocą kobietom i dzieciom, zapewnianiu im bezpiecznej przestrzeni do odpoczynku oraz zapewnieniu opieki, a zatem wydatek w kwocie **3 842,27 zł** uznano za wydatek niekwalifikowany.

Jednocześnie Fundacja dokonała zapłaty za szkolenie wstępne, online bhp dla jednego z pracowników w kwocie **50,00 zł**. Koszty przedmiotowego szkolenia zostały ujęte w ewidencji jako koszty wynagrodzenia koordynatorów.

Weryfikując kwalifikowalność kosztów poddano analizie zgodność ich poniesienia zarówno z ofertą jak i zawartą umową. Do kosztów kwalifikowanych dotyczących wynagrodzenia należą składniki płacowe i pozapłacowe personelu, proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w zadaniu w tym wynagrodzenie zasadnicze oraz narzuty na wynagrodzenia po stronie pracodawcy oraz po stronie pracownika. Koszt szkolenia bhp pracownika (wywiązanie się pracodawcy z obowiązku na nim ciążącego) nie stanowi składnika wynagrodzenia, tym samym nie może zostać uznany na koszt kwalifikowany.

Podsumowując, wydatki w łącznej kwocie **6 473,80 zł** uznano za wydatek niekwalifikowany tj. niezgodny ze złożoną ofertą oraz zawartą umową. W umowie w § 2 ust. 5 zawarto zapis, że Zleceniobiorca (Fundacja) zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji, harmonogramu, opisu poszczególnych działań i kalkulacji przewidywanych kosztów w kosztorysie. Tym samym uznano, że wyżej opisane wydatki nie zostały ujęte w kosztorysie a zatem nie mogą być uwzględnione w rozliczeniu środków otrzymanych na realizację zadania.

h. wydatkowaniu środków dotacji po terminie określonym w umowie z tytułu:

- wynagrodzenia koordynatorów (umowy zlecenia) w kwocie 19 060,74 zł,
- wynagrodzenia (umowa o pracę) w kwocie 2 363,56 zł,
- kosztów administracyjnych dotyczących zapłaty za usługi księgowe w kwocie 1 782,27 zł,
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od zawartych umów zleceń oraz od umów o wolontariat za lipiec oraz sierpień 2022 r. w kwocie 5 287,00 zł,

- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne należne z tytułu zawartych umów zleceń, umowy o pracę oraz umów o wolontariat za lipiec oraz sierpień 2022 r. w kwocie 14 287,47 zł.

Jak opisano w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego Fundacja dokonywała wydatków, niegodnie z zapisami § 2 ust. 1 gdzie określono termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia rozpoczęcia realizacji zadania publicznego tj. od 1 lipca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. Jednocześnie stosownie do zapisów § 10 ust. 1 umowy przyznanej dotację Fundacja jest obowiązana wykorzystać w terminie **14 dni od dnia zakończenia** realizacji zadania publicznego.

Kontrolujący ustalili, że Fundacja dokonała wydatków z tytułu wynagrodzenia koordynatorów oraz umowy o pracę wykonywanej w siedzibie Fundacji, usług księgowych oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w łącznej kwocie **42 781,04 zł**, po tym terminie.

Pod pojęciem okresu kwalifikowania kosztów należy rozumieć okres, w którym mogą być ponoszone koszty kwalifikowalne. Koszty poniesione poza okresem kwalifikowania stanowią koszty niekwalifikowalne. Okres kwalifikowania kosztów dla przedmiotowego zadania został wskazany w umowie na dzień 14 września 2022 r.

Reasumując, kontrolujący po weryfikacji zgromadzonego materiału dowodowego uznali, że w trakcie realizacji zadania Fundacja dokonała wydatków, które uznano za wydatki niekwalifikowane w kwocie **6 473,80 zł**, co stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz w kwocie **42 781,04 zł**, stanowiącą dotację niewykorzystaną.

VIII. Pozostałe nieprawidłowości i uchybienia dotyczące realizacji zadania publicznego polegające na:

- a. nieopłaceniu w terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec 2022 r.,
- b. nieprzekazaniu stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 2 916,00 zł,
- c. nieopłaceniu w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokości 14 287,47 zł naliczonych od wynagrodzeń za lipiec oraz sierpień 2022 r.
- d. przyjmowaniu do realizacji rachunków do umów zleceń w przypadkach kiedy nie wykonano pracy,

- e. nierzetelnym prowadzeniu dokumentacji kasowej poprzez:
- ujmowanie wypłat w sposób niechronologiczny, następstwem czego był fakt, że we wrześniu 2022 r. dokonywano wypłat gotówki pomimo, iż na stanie kasy Fundacji nie znajdowała się gotówka,
 - braku prawidłowego określenia stron dokonujących operacji gospodarczych w dokumentach KW, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
 - braku dokumentowania w dokumentach KW rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- f. nierzetelnym prowadzeniu ewidencji księgowej poprzez:
- ujęcie kwot wynagrodzenia brutto pomimo, iż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych nie zostały odprowadzone w całości,
 - ujęcia nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia jednego z koordynatorów,
 - ujęcia 13 dowodów księgowych na łączną kwotę 3 561,62 zł, które nie dotyczą zadania;
- g. niedokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie **1 543,51 zł** na rachunek bankowy MUW, czym naruszono zapisy § 10 ust. 2 umowy z Wojewodą,
- h. przekroczeniu poziomu 20% przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów w poz. II.1, czym naruszono postanowienia § 4 umowy z Wojewodą,
- i. nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania polegającym na wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz dokumentacją finansowo-księgową,
- j. zawarciu umów o wolontariat niezgodnie z zapisami definiującymi wolontariusza określonymi w art. 2 pkt 3 ustawy opp,
- k. nieumieszczeniu na niektórych dowodach księgowych lub umieszczeniu nieprawidłowych informacji określonych w § 5 ust. 2 umowy.

Reasumując, Fundacja:

- 1) ze środków dotacji wydatkowała kwotę **6 473,80 zł**, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

2) nie dokonała zwrotu środków w wysokości **44 324,55 zł** stanowiących niewykorzystaną dotację, co w myśl zapisów § 10 ust. 2 i 3 umowy podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Tym samym wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji na realizację zadania publicznego:

- w kwocie 6 473,80 zł w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji,
- w kwocie 44 324,55 zł w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej dotacji, tj. 15 września 2022 r.,

na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000 z określeniem w treści przelewu: numeru umowy, tytułów przekazywanej kwoty wraz z jej uszczegółowieniem.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli