



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 maja 2023 r.

WK-IV.431.1.5.2023

Pani
Anna Zielińska
Wiceprezes Zarządu

Fundacja „Międzynarodowy Ruch
na Rzecz Zwierząt – VIVA!”
ul. Kawęczyńska 16 lok. 39
03-772 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 Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki i Justyna Dębowska – zastępca kierownika Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 lutego do 3 marca 2023 r. kontrolę problemową w Fundacji „Międzynarodowy Ruch na Rzecz Zwierząt – VIVA!” (dalej Fundacja) z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Kawęczyńska 16 lok. 39, 03-772 Warszawa³.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.76.2022 z dnia 13 października 2022 r. pt. "Integracja i adaptacja w Polsce obywateli Ukrainy, w szczególności prowadzenie punktów informacyjnych i recepcyjnych na terenie miasta Warszawy dla uchodźców ze zwierzętami", w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

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 Numer Krajowego Rejestru Sądowego - 0000135274.

Kontrolą objęto okres od 13 października 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

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 *rejestrów stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej*⁴.

(Akta kontroli: str. 6, 25-30)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowuję wyniki kontroli, prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.76.2022 z dnia 13 października 2022 r. pt. "Integracja i adaptacja w Polsce obywateli Ukrainy, w szczególności prowadzenie punktów informacyjnych i recepcyjnych na terenie miasta Warszawy dla uchodźców ze zwierzętami", w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji zadania.

1. Oferta realizacji zadania publicznego.

W dniu 6 października 2022 r. Fundacja złożyła ofertę realizacji zadania publicznego, w której wskazano termin realizacji zadania publicznego od 17 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Miejsca realizacji zadania to:

- Punkt informacyjny i recepcyjny na Dworcu Zachodnim,
- Punkt informacyjny i recepcyjny na Dworcu Centralnym,
- Biuro Fundacji tj.: ul. Kawęczyńska 16/39 w Warszawie.

⁴ Stan na dzień 14 lutego 2023 r.

Grupę docelową stanowiły ofiary konfliktu wojennego na Ukrainie – właściciele zwierząt oraz zwierzęta.

Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania został określony na kwotę 80 000,00 zł według kalkulacji przewidywanych kosztów obejmowała koszty realizacji zadania wykazane w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

Rodzaj kosztu	Wartość (zł)
Koszty realizacji działań	
Specjalistyczna karma dla zwierząt	30 000,00
Transportery dla zwierząt	6 000,00
Podkłady	1 300,00
Żwirek	5 200,00
Akcesoria (m.in. szczotki, worki, zabawki itp.)	4 500,00
Ubranka dla psów	2 000,00
Wizyty i zabiegi ryczałtowo	15 000,00
Zakup leków i specjalistycznych preparatów	6 000,00
Transport karmy i sprzętu (ok. 1600 km miesięcznie)	3 000,00
Suma kosztów realizacji zadania	73 000,00
Koszty administracyjne	
Koordinacja projektu	3 000,00
Obsługa punktu na Dworcu Zachodnim	3 000,00
Obsługa księgową	1 000,00
Suma kosztów administracyjnych	7 000,00
SUMA	80 000,00

(Akta kontroli: str. 32-38)

2. Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego.

W dniu 13 października 2022 r. została zawarta⁵ umowa Nr BKO-II.9440.76.2022 (dalej umowa) pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda), a Fundacją, o powierzenie realizacji zadania publicznego, w której Wojewoda zlecił realizację zadania publicznego pod tytułem „Integracja i adaptacja w Polsce obywateli Ukrainy, w szczególności prowadzenie punktów informacyjnych i recepcyjnych na terenie miasta Warszawy dla uchodźców ze zwierzętami (art. 12 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium państwa⁶)”.

Całkowity koszt zadania publicznego ustalono w wysokości 80 000,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 4 ww. umowy. Zgodnie z § 4 umowy dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów (tabela nr 1 niniejszego arkusza) w trakcie realizacji zadania na poziomie 20% danego kosztu. Naruszenie ww. postanowienia zostanie uznane za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

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, w tym ewentualnych odsetek bankowych uzyskanych od otrzymanej dotacji (§ 2 ust. 5),
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego zadania publicznego (§ 5 ust. 1),
- opatrzenia dowodów księgowych, poświadczających dokonanie wydatku opłaconego w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji, opisem o treści „Wydatek na realizację zadania określonego w ofercie z dnia/2022 (poz. ... kosztorysu), został opłacony ze środków dotacji Wojewody Mazowieckiego na podstawie umowy nr, z dnia 2022 r. w kwocie ... zł (słownie: ... złotych)” oraz datą i podpisem osoby sporządzającej opis (§ 5 ust. 2),
- przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat licząc od początku roku

⁵ Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571) - dalej ustawa o opp.

⁶ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm. - od 13 stycznia 2023 r. obowiązuje t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.

następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne (§ 5 ust. 3),

- prowadzenia dokumentacji z realizacji zadania, w tym dokumentacji działań merytorycznych – w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji założeń zawartych w ofercie. Dokumentacja merytoryczna stanowi źródło wszystkich stwierdzeń dotyczących realizacji zadania w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego (§ 2 ust. 7),
- wykorzystania środków dotacji oraz uzyskanych w związku z realizacją zadania publicznego przychodów, w tym odsetek bankowych od przekazanej dotacji, w terminie do dnia 31 grudnia 2022 r. (§ 10 ust. 1),

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia **17 października** do dnia **31 grudnia 2022 r.**, przy czym termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania publicznego do dnia **31 grudnia 2022 r.**

Zakres merytoryczny powierzonego zadania szczegółowo określa oferta, stanowiąca integralną część umowy.

(Akta kontroli: str. 39-49)

II. W zakresie realizacja zadania.

1. Jak wynika ze złożonego sprawozdania z wykonania zadania publicznego (dalej sprawozdanie) Fundacja z uwagi na małe zapotrzebowanie na bieżącą pomoc dla uchodźców ze zwierzętami na Dworcu Centralnym w Warszawie odstąpiła od organizacji punktu w tym miejscu. Fundacja realizowała zadanie w pozostałych dwóch punktach wskazanych w ofercie oraz umowie, osiągając zakładane rezultaty i założenia poprzez:
 - a) prowadzenie stałego punktu informacji i pomocy na dworcu zachodnim oraz punktu udzielania wsparcia dla uchodźców ze zwierzętami w biurze Fundacji,
 - b) współpraca z punktami przebywania uchodźców i innymi punktami wsparcia,
 - c) zbieranie darów oraz zakup (karma, smycze, transportery, leki itp.), ich magazynowanie i dostarczanie do punktów oraz domów tymczasowych,
 - d) zapewnienie bezpłatnej pomocy weterynaryjnej (badania krwi, odrobaczenia, diagnostyka, pierwsza pomoc, niezbędna dalsza diagnostyka i wsparcie w leczeniu),

- e) pomoc osobom podróżującym ze swoimi zwierzętami do Polski (karma, sprzęt, ułatwianie znajdowania zakwaterowania tam, gdzie można przebywać ze zwierzęciem) oraz dla których Polska była krajem tranzytowym,
- f) pomoc w transporcie zwierząt do weterynarza, domu tymczasowego itd.
2. Fundacja prowadziła dokumentację działań merytorycznych w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji założeń zawartych w ofercie, zgodnie z § 2 ust. 7 umowy. W trakcie kontroli okazano zestawienie, w którym wykazano ilość osób otrzymujących wsparcie w poszczególnych dniach w trakcie realizacji zadania. Ponadto Fundacja posiadała m.in. Potwierdzenia odbioru⁷ karmy, witamin i innych akcesoriów dla zwierząt wraz ze wskazaniem imienia i nazwiska właściciela oraz zwierzęcia, któremu ww. artykuły zostały przekazane. W przypadku faktur dokumentujących usługi weterynaryjne na ich odwrocie znajdował się szczegółowy opis podjętych zabiegów lub konsultacji z uwzględnieniem rodzaju zwierzęcia.
3. Z uwagi na prowadzenie czynności kontrolnych po zakończeniu realizacji zadania publicznego, kontrolujący odstąpili od przeprowadzenia oględzin w miejscu jego realizacji. Jednocześnie Fundacja okazała kontrolującym dokumentację zdjęciową, z której wynika, że w trakcie realizacji zadania Fundacja w miejscach ich realizacji umieszczała informację, iż zadanie realizowane jest *dzięki wsparciu środków Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie*.

(Akta kontroli: str. 83-164, 224-232)

III. W zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji.

1. Przekazanie dotacji

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Fundacji⁸ w dniu 24 października 2022 r. w kwocie określonej w umowie tj. w wysokości 80 000,00 zł.

(Akta kontroli: str. 51)

2. Wydatkowanie i rozliczenie dotacji

Kontrolujący poddali analizie okazaną dokumentację tj.:

- faktury, dokumentujące dokonane zakupy i usługi w ramach realizacji zadania,

⁷ Przykładowe potwierdzenia odbioru zostały dołączone do akt kontroli.

⁸ Potwierdzenie wykonania operacji – wydruk z dnia 17 lutego 2023 r.

- umowy zlecenia⁹ oraz rachunki do tych umów,
- potwierdzenia dokonania przelewów z rachunku wskazanego w umowie,
- wyodrębnioną ewidencję księgową,

i stwierdzili, że otrzymane środki finansowe w formie dotacji zostały wydatkowane w ramach realizowanego zadania w kwocie 80 000,00 zł¹⁰.

Stwierdzono, że kwoty figurujące na fakturach oraz rachunkach zgodne są z danymi wskazanymi w ewidencji księgowej. Ponadto ustalono, że płatności z tytułu przedmiotowych faktur i rachunków zostały dokonane w prawidłowych wysokościach w terminie wskazanym w § 10 ust. 1 umowy.

W związku z zapisami dotyczącymi dopuszczalności dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, kontrolujący stwierdzili, że nie przekroczono poziomu 20% tychże przesunięć, co przedstawiono w poniżej tabeli:

(Akta kontroli: str. 53-211)

Tabela 2

Rodzaj kosztu	Pozycja kosztorysu	Koszty zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów określonymi w ofercie (zł)	Faktycznie poniesione wydatki ze środków dotacji (zł)
Koszty realizacji działań	I.		
Specjalistyczna karma dla zwierząt	I.1.1	30 000,00	26 155,62
Transportery dla zwierząt	I.1.2	6 000,00	6 000,00
Podkłady	I.1.3	1 300,00	1 300,00
Żwirek	I.1.4	5 200,00	5 200,00
Akcesoria (m.in. szczotki, worki, zabawki itp.)	I.1.5	4 500,00	4 500,00
Ubranka dla psów	I.1.6	2 000,00	2 000,00

⁹ Umowa zlecenie nr UMW/2022/39 z dnia 1 grudnia 2022 r. oraz nr UMW/2022/40 z dnia 1 grudnia 2022 r., których przedmiotem była obsługa stanowiska recepcyjnego.

¹⁰ Faktycznie poniesione wydatki ustalone na podstawie okazanych faktur oraz rachunków opiewały na kwotę 80 935,77 zł, z czego kwota 935,77 zł została opłacona ze środków własnych Fundacji.

Wizyty i zabiegi ryczałtowo	I.2.1	15 000,00	18 000,00
Zakup leków i specjalistycznych preparatów	I.2.2	6 000,00	6 000,00
Transport karmy i sprzętu (ok. 1600 km miesięcznie)	I.3.2	3 000,00	3 262,98
Suma kosztów realizacji zadania		73 000,00	72 418,60
Koszty administracyjne	II.		
Koordinacja projektu	II.1	3 000,00	3 000,00
Obsługa punktu na Dworcu Zachodnim	II.2	3 000,00	3 581,40
Obsługa księgową	II.3	1 000,00	1 000,00
Suma kosztów administracyjnych		7 000,00	7 581,40
SUMA		80 000,00	80 000,00

Kontrolujący na podstawie okazanego wydruku z internetowej strony bankowej Santander Bank Polska S.A.¹¹ ustalili, że rachunek bieżący wskazany w umowie jest nieoprocentowany. Tym samym Fundacja nie uzyskała odsetek bankowych od otrzymanej dotacji.

(Akta kontroli: str. 50)

3. Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanych Fundacji na realizację zadania publicznego dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej.

Ustalono, że faktury i rachunki, na podstawie których zrealizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości¹²,
- zawierały informację, że wydatek na realizację zadania został dofinansowany ze środków Wojewody zgodnie z zawartą umową, określeniem źródła finansowania oraz kwotą,

¹¹ Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem al. Jana Pawła II 17, 00-854 Warszawa.

¹² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

- zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz podpisane przez Wiceprezesa Zarządu Fundacji.

Ewidencja księgową wydatków zadania prowadzona była przez Fundację w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy. Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

(Akta kontroli: str. 53-200, 212-221)

4. Sprawozdawczość dotycząca realizacji zadania

Fundacja złożyła do Wojewody sprawozdanie oraz jego korektę. Prawidłowość i rzetelność złożonego sprawozdania sprawdzono poprzez porównanie danych w nich zawartych z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono, że:

- dane wykazane w korekcie sprawozdania zgodne były z ewidencją księgową Fundacji oraz okazaną dokumentacją księgową,
- złożone zostało w dniu 27 stycznia 2023 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 3 umowy,
- sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹³

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 8 marca 2023 r.¹⁴.

(Akta kontroli: str. 212-222)

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

¹³ 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).

¹⁴ Pismem Nr BKO-II.9440.76.2022.