

**MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W WARSZAWIE
Wydział Kontroli**

Warszawa, 11 października 2023 r.

WK-IV.431.1.13.2023

**Pani
Adriana Porowska
Prezes Zarządu**

**Fundacja „Kamilińska Misja
Pomocy Społecznej”
ul. Traktorzystów 26
02-495 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 Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 16 maja do 2 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Fundacji „Kamilińska Misja Pomocy Społecznej” z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Traktorzystów 26, 02-495 Warszawa (dalej Fundacja³).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.38.2022 z dnia 26 lipca 2022 r. pt.: "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności koordynacja pracy wolontariuszy", w tym prawidłowości wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 Fundacja została zarejestrowana w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20 lutego 2017 r. pod nr 0000664128.

Kontrolą objęto okres od 12 lipca 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do dnia 26 czerwca 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych mających wpływ na realizowane zadanie

Organem uprawnionym do reprezentowania Fundacji jest Zarząd, w którego skład wchodzi Prezes Zarządu oraz dwóch członków Zarządu. W trakcie trwania czynności kontrolnych wyjaśnień udzielała Prezes Zarządu Pani Adriana Magdalena Porowska⁴.

(Akta kontroli: str. 3-16, 33-52)

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

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.38.2022 z dnia 26 lipca 2022 r. pt.: "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności koordynacja pracy wolontariuszy", 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 zadania.

Oferta realizacji zadania publicznego.

Fundacja w dniu 12 lipca 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 i o wolontariacie*⁵ (dalej Oferta). Oferta obejmowała realizację zadania publicznego pn. Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności koordynacja pracy wolontariuszy na Dworcu Zachodnim PKS w Warszawie, w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r., jako miejsce realizacji zadania wskazano: Punkt informacyjny na Dworcu Zachodnim, Al. Jerozolimskie 142, 02-305 Warszawa. Grupę docelową stanowili wolontariusze i uchodźcy przybywający na Dworzec Zachodni w Warszawie, jako

⁴ Zgodnie z treścią odpisu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego na dzień 25 czerwca 2023 r.

⁵ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.) – dalej ustawa opp.

sposób realizacji zadania wskazano kontynuację koordynacji pracy wolontariuszy informacyjnych na terenie Dworca Zachodniego w Warszawie.

Zgodnie ze złożoną Ofertą, całkowity koszt zadania został określony na kwotę 150 000,00 zł i obejmowała koszty realizacji działań wykazane w tabeli jn.:

Tabela nr 1.

Pozycja kosztów	Rodzaj kosztu	Kwota (zł)
I.	Koszty realizacji działań	
I.1.	Koordynacja pracy wolontariuszy	–
I.1.1.	Koordinatorzy wolontariuszy, 7 dni w tygodniu, 24 godziny na dobę (w ramach kosztu nie będzie zakupiony środek trwały o wartości powyżej 10 000,00 zł)	69 120,00
I.2.	Przygotowanie posiłków dla obywateli Ukrainy	–
I.2.1.	Przygotowanie zupy w ilości 100 porcji dziennie, kanapek, zakup przekąsek, owoców, kawy, herbaty i wody itp. Faktura zostanie wystawiona przez Spółdzielnię Socjalną)	64 345,68
I.3.	Wsparcie techniczno-organizacyjne koordynatorów i wolontariuszy	–
I.3.1.	Opracowywanie i druk niezbędnych materiałów, opracowywanie grafików pracy oraz zakup niezbędnego sprzętu i materiałów (w ramach kosztu nie będzie zakupiony środek trwały o wartości powyżej 10 000,00 zł)	4 500,00
I.4.	Zapewnienie toalet TOI TOI	–
I.4.1.	Zapewnienie 2 toalet TOI TOI wraz z ich serwisem	12 034,32
Suma kosztów realizacji zadania		150 000,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		150 000,00

(Akta kontroli: str.53-62)

Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego.

W dniu 26 lipca 2022 r. została zawarta umowa Nr BKO-II.9440.38.2022 (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 obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności koordynacja pracy wolontariuszy na Dworcu Zachodnim PKS (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 150 000,00 zł.

W ramach zawartej umowy Fundacja zobowiązała się do:

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.

- 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 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 14 września 2022 r. (§ 10 ust. 1),
- podejmowania działań informacyjnych określonych w art. 35a ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych⁷ (§ 6 ust. 5).

Zgodnie z § 4 umowy dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów (przedstawionych w tabeli nr 1) w trakcie realizacji zadania na poziomie 20% danego kosztu.

⁷ (Dz.U. poz. 953, z późn.zm.)

Naruszenie ww. postanowienia zostanie uznane za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia **1 lipca** do dnia **31 sierpnia 2022 r.**, przy czym termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania publicznego do **14 września 2022 r.**

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

(Akta kontroli: str. 63-73)

II. W zakresie realizacja zadania.

1. W ramach realizacji zadania Fundacja zawarła z 15 osobami umowy cywilnoprawne, których przedmiotem była koordynacja pracy wolontariuszy na terenie Dworca Zachodniego w Warszawie w ramach wsparcia uchodźców z Ukrainy przyjeżdżających do Polski w wyniku inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę.

W trakcie kontroli okazano grafiki pracy oraz miesięczne zestawienia przepracowanych godzin koordynatorów, które zawierały takie dane jak: datę, godzinę rozpoczęcia i zakończenia pracy, liczbę przepracowanych godzin, podpis pracownika oraz miesięczny grafik pracy, zawierający wyliczenie zrealizowanych godzin pracy poszczególnych koordynatorów. Z okazanej dokumentacji wynika, iż koordynacja działań wolontariuszy przebywających na hali dworca odbywała się w trybie ciągłym 24 godziny na dobę przez 7 dni w tygodniu.

2. Kontrolującym okazano Umowę zawartą w dniu 1 lipca 2022 r. ze Spółdzielnią Socjalną „Piękne Miejsce”⁸, z siedzibą w Warszawie (02-495) przy ulicy Traktorzystów 26, przedmiotem której było przygotowywanie i dostarczanie posiłków osobom korzystającym z usług świadczonych przez Zleceniodawcę w Punkcie Informacyjnym na terenie Dworca Zachodniego w Warszawie. W umowie określono m.in. iż posiłek stanowią kanapki lub zupa (300 ml) w łącznej ilości minimum 100 szt. dziennie oraz że, porcje ilości kanapek i porcji zup będą ustalane na bieżąco. Fundacja okazała również zestawienia ilości wydanych posiłków na Dworzec Zachodni za miesiące lipiec i sierpień 2022 r.

Ponadto, przedłożono faktury za zakup artykułów spożywczych, Prezes Fundacji⁹ w toku czynności kontrolnych poinformowała, że (...) *Faktury VAT z Makro (...) dotyczą*

⁸ Faktury za przygotowywanie posiłków wystawione przez Spółdzielnię Socjalną „Piękne Miejsce”.

⁹ Wyjaśnienie z dnia 29 maja 2023 r.

zakupu artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby przygotowania posiłków dla obywateli Ukrainy przez Spółdzielnię Socjalną „Piękne Miejsce”.

Ze złożonej dokumentacji wynika, iż zapewniono uchodźcom dostęp do przekąsek, owoców, kawy, herbaty, wody, soków i musów owocowych dla dzieci, a także gotowych posiłków dla niemowląt, przygotowywano od 20 do 40 porcji zup dziennie oraz od 60 do 80 kanapek dziennie. W związku z tym, iż przygotowywano mniejszą ilość porcji zup dziennie, niż wskazano w Ofercie Prezes Fundacji wyjaśniła iż, „(...) W czasie przygotowywania oferty, opcja posiłków w postaci zupy wydawała się optymalna i w związku z tym przyjęto założenie wydawania dziennie 100 porcji zupy. Podczas realizacji umowy okazało się, że wysokie temperatury, które wtedy panowały spowodowały, iż znacznie większym zainteresowaniem niż gorąca zupa, cieszyły się kanapki. Chcąc zapobiec marnowaniu żywności i jednocześnie pragnąc spełnić oczekiwania jakie przekazywali uchodźcy, postanowiono zmienić proporcje przygotowywanych posiłków poprzez zwiększenie ilości wydawanych kanapek, zmniejszając jednocześnie ilość porcji zupy. W dalszym ciągu jednak ogólna liczba posiłków spełniała (a nawet nieznacznie przekraczała) założenia przyjęte w ofercie.”

Ponadto Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z dnia 1 czerwca 2023 r. poinformowała, iż w zakresie wydawanych posiłków „(...) uchodźcom z Ukrainy nie prowadzi się rejestru wydawanego pożywienia, przeczyłoby to samej idei tego rodzaju pomocy. Z przyczyn organizacyjnych byłoby to niemożliwe (...).”

3. Zgodnie z przedłożonymi dowodami źródłowymi potwierdzającym poniesione wydatki oraz wyjaśnieniami złożonymi w trakcie trwania czynności kontrolnych w zakresie wsparcia techniczno-organizacyjnego koordynatorów i wolontariuszy ustalono, że zapewniono opracowanie i druk niezbędnych materiałów informacyjnych, opracowywano grafiki pracy, zakupiono niezbędny sprzęt (w tym m.in.: wentylator, czajnik, doładowania do telefonu)¹⁰ oraz materiały (w tym m.in. tusz do drukarek¹¹).
4. Jak wskazano w ofercie realizacji zadania publicznego, iż ze względu na brak darmowych toalet na terenie dworca, zapewniony zostanie stały bezpłatny dostęp do toalet typu TOI

¹⁰ Wyjaśnienie dotyczące zakupionego sprzętu złożyła Prezes Fundacji w dniu 1 czerwca 2023 r. – załączono do akt kontroli.

¹¹ Zgodnie z wyjaśnieniem Prezes Fundacji z 27 lipca 2023 r. „(...) Drukowano między innymi duże ilości identyfikatorów dla wolontariuszy, druków i formularzy wewnętrznych, materiałów informacyjnych dla koordynatorów i wolontariuszy, których treść zmieniała się często w zależności od modyfikacji dostępnych dla uchodźców form pomocy, ulotki informujące o możliwościach dojazdu do innych (ważnych dla uchodźców) miejsc w Warszawie i okolicy, takich jak miejsca noclegowe, punkty przyznawania numerów PESEL, ambasady innych państw itp. Również sami uchodźcy zwracali się prośbą o wydruk dużej ilości biletów na dalszy ciąg podróży, planów dojazdu do interesujących ich miejsc, kopii paszportów, różnego rodzaju dokumentów i formularzy dla konsulatów, ambasad i innych urzędów.”

TOI, na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, iż zapewniono możliwość korzystania z dwóch toalet.

Z uwagi na prowadzenie czynności kontrolnych po zakończeniu realizacji zadania publicznego, kontrolujący odstąpili od przeprowadzenia oględzin w miejscu jego realizacji, zwrócono się z zapytaniem do Prezes Fundacji czy Fundacja jest posiadaniu jakiegokolwiek dokumentacji fotograficznej, dokumentującej iż, w czasie realizacji zadania kontrolowanego umieszczano logotyp Zleceniodawcy (zgodnie z § 6 pkt. 1 zawartej umowy), w odpowiedzi Prezes Fundacji¹² poinformowała, iż „*Nie posiadamy dokumentacji fotograficznej z logotypem Zleceniodawcy*”.

Fundacja prowadziła dokumentację działań merytorycznych w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji założeń zawartych w Ofercie, zgodnie z § 2 ust. 7 umowy.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz złożonych w trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień, stwierdzono iż podjęte działania umożliwiły zapewnienie podstawowej pomocy uchodźcom przybywającym na Dworzec Zachodni w Warszawie, którzy często byli całkowicie zdezorientowani, zagubieni i wystraszeni. W efekcie podjętych działań uchodźcy mogli w sprawny sposób dotrzeć do miejsca docelowego lub znaleźć tymczasowe miejsce zakwaterowania na terenie Warszawy. Podczas oczekiwania na dalszy etap podróży, lub na transport do miejsca zakwaterowania, uchodźcy (bardzo często matki z dziećmi) mogli posilić się przed dalszą podróżą. Ze względu na ograniczone możliwości korzystania z toalet zapewniony całodobowy dostęp do toalet typu TOI TOI.

(Akta kontroli: str. 350-361, 364-369)

III. W zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji.

1. Przekazanie dotacji.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Fundacji¹³ w dniu 4 sierpnia 2022 r. w kwocie określonej w umowie tj. w wysokości 150 000,00 zł¹⁴.

(Akta kontroli: str. 74-75)

2. Wydatkowanie i rozliczenie dotacji

¹² Wyjaśnienie zawarte w piśmie z 22 czerwca 2022 r.

¹³ Wyciąg bankowy nr 2022/085.

¹⁴ Wpływ środków dotacji zgodnie z przedłożoną wyodrębnioną ewidencją ujęto na koncie 760-08 *Dotacja - Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie um. BKO-II.9440/38/2022.*

Na podstawie okazanej wyodrębnionej ewidencji księgowej¹⁵, kontrolujący ustalili iż wydatki w ramach realizacji zadania publicznego wyniosły 155 961,92 zł, z czego: wydatki ze środków dotacji w kwocie 150 000,00 zł, wydatki ze środków własnych Fundacji w kwocie 5 961,92 zł¹⁶, dane w zakresie podziału kosztów zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 2.

Pozycja kosztów	Rodzaj kosztu	Koszty zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów określonymi w ofercie (zł)	Faktycznie poniesione wydatki (zł)	Faktycznie poniesione <u>wydatki ze środków dotacji</u> (zł)
I.	Koszty realizacji działań			
I.1.	Koordinacja pracy wolontariuszy	–	–	–
I.1.1.	Koordinatorzy wolontariuszy, 7 dni w tygodniu, 24 godziny na dobę (w ramach kosztu nie będzie zakupiony środek trwały o wartości powyżej 10 000,00 zł)	69 120,00	81 372,80	75 410,88
I.2.	Przygotowanie posiłków dla obywateli Ukrainy	–	–	–
I.2.1.	Przygotowanie zupy w ilości 100 porcji dziennie, kanapek, zakup przekąsek, owoców, kawy, herbaty i wody itp. Faktura zostanie wystawiona przez Spółdzielnię Socjalną)	64 345,68	64 345,68	64 345,68
I.3.	Wsparcie techniczno-organizacyjne koordinatorów i wolontariuszy	–	–	–
I.3.1.	Opracowywanie i druk niezbędnych materiałów, opracowywanie grafików pracy oraz zakup niezbędnego sprzętu i materiałów (w ramach kosztu nie będzie zakupiony środek trwały o wartości powyżej 10 000,00 zł)	4 500,00	4 500,00	4 500,00
I.4.	Zapewnienie toalet TOI TOI	–	–	–
I.4.1.	Zapewnienie 2 toalet TOI TOI wraz z ich serwisem	12 034,32	5 743,44	5 743,44
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		150 000,00	155 961,92	150 000,00

Jak wynika z przedłożonych dowodów źródłowych (faktur, rachunków, list płac, potwierdzeń dokonania płatności, wyodrębnionej ewidencji księgowej), wydatków **ze środków dotacji** dokonano w kwocie **150 000,00 zł**. Struktura wydatków przedstawiała się zgodnie z rodzajami kosztów jn.:

- **koordynacja pracy wolontariuszy** – wydatek w kwocie **75 410,88 zł** został poniesiony na podstawie zawartych z 15 osobami umów cywilnoprawnych (dalej umowy zlecenia). Zestawienie umów przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 3

¹⁵ Księgi rachunkowe dla realizowanego zadania były prowadzone przez XXXXXX – z siedzibą w XXXXXX na podstawie umowy zawartej w dniu 28 marca 2018 r.

¹⁶ Wynagrodzenie koordinatorów wolontariuszy: za miesiąc lipiec 2022 r. w wysokości 1 569,16 zł oraz za miesiąc sierpień 2022 r. w wysokości 4 392,76 zł.

Lp.	Nazwa	Numer umowy	Data zawarcia umowy
1.	Zleceniobiorca nr 1	73/2022	25 czerwca 2022 r.
2.	Zleceniobiorca nr 2	75/2022	25 czerwca 2022 r.
3.	Zleceniobiorca nr 3	79/2022	25 czerwca 2022 r.
4.	Zleceniobiorca nr 4	80/2022	1 lipca 2022 r.
5.	Zleceniobiorca nr 5	81/2022	1 lipca 2022 r.
6.	Zleceniobiorca nr 6	82/2022	1 lipca 2022 r.
7.	Zleceniobiorca nr 7	83/2022	1 lipca 2022 r.
8.	Zleceniobiorca nr 8	84/2022	1 lipca 2022 r.
9.	Zleceniobiorca nr 9	85/2022	1 lipca 2022 r.
10.	Zleceniobiorca nr 10	86/2022	1 lipca 2022 r.
11.	Zleceniobiorca nr 11	87/2022	1 lipca 2022 r.
12.	Zleceniobiorca nr 12	88/2022	1 lipca 2022 r.
13.	Zleceniobiorca nr 13	89/2022	1 lipca 2022 r.
14.	Zleceniobiorca nr 14	98/2022	1 lipca 2022 r.
15.	Zleceniobiorca nr 15	123/2022	1 lipca 2022 r.

Przedmiotem ww. umów zleceń była koordynacja pracy wolontariuszy na terenie Dworca Zachodniego w Warszawie w ramach wsparcia uchodźców z Ukrainy przyjeżdżających do Polski w wyniku inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. W zawartych umowach określono m.in.:

- termin realizacji przedmiotu umowy: w przypadku umów zleceń od poz. 4 do poz. 15 ustalono od dnia 1 lipca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r., od. poz.1 do poz. 3 ustalono od 25 czerwca 2022 r. do 31 lipca 2022 r.,
- wysokość wynagrodzenia za wykonanie umowy w kwocie 20,00 zł brutto za godzinę pracy oraz 25,00 zł brutto za godzinę pracy w nocy, w niedzielę i święta.

Wydatek pokryty ze środków dotacji w kwocie 75 410,88 zł dotyczył wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi z tytułu zawartych umów zleceń oraz wypłaty premii¹⁷, z czego zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Prezes Fundacji¹⁸ jn.:

- na kwotę dotacji za miesiąc lipiec 2022 r. w wysokości 41 262,36 zł, składa się:
 - ✓ 5 751,52 zł – składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
 - ✓ 2 752,00 zł – zaliczki na podatek dochodowy ,

¹⁷ Kontrolującym przedłożono dwa pisma (z dnia 31 lipca 2022 r. oraz 31 sierpnia 2022 r.) przyznające premię w łącznej wysokości 2 000,00 zł, dla XXXXXX (Zleceniobiorcy nr 6) w związku ze wzorowanym wykonywaniem obowiązków pracowniczych i wyjątkowym zaangażowaniem, mającym wpływ na wyniki całego zespołu.

¹⁸ Wyjaśnienie z dnia 22 czerwca 2023 r.

- ✓ 32 758,84 zł – wynagrodzenie netto,
- na kwotę dotacji za miesiąc sierpień 2022 r. w wysokości 34 148,52 zł składa się:
 - ✓ 5 935,44 zł – składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
 - ✓ 2 880,00 zł – zaliczki na podatek dochodowy,
 - ✓ 25 333,08 zł – wynagrodzenie netto.

(Akta kontroli: str. 76-248)

➤ **przygotowanie posiłków dla obywateli Ukrainy** – wydatek w kwocie **64 345,68 zł** dotyczył jn.:

- przygotowywania posiłków – na kwotę ogółem 49 300,00 zł, został poniesiony na podstawie 2 faktur¹⁹ wystawionych przez Spółdzielnię Socjalną „Piękne Miejsce”, ul. Traktorzystów 26, 02-495 Warszawa.
- zakupu artykułów spożywczych - na kwotę ogółem 15 045,68 zł, został poniesiony na podstawie faktur²⁰ wystawionych przez Makro Cash AND Carry Polska S.A., Al. Krakowska 61, 02-183 Warszawa.

➤ **wsparcie techniczno-organizacyjne koordynatorów i wolontariuszy**, wydatek w kwocie **4 500,00 zł**²¹ dotyczył zakupu:

- wentylatora – w kwocie 519,96 zł,
- czajnika elektrycznego – w kwocie 159,90 zł,
- materiałów biurowych (m.in. tusz do drukarek) – w kwocie 3 350,14 zł
- doładowań telefonu – na łączną kwotę 470,00 zł.

➤ **zapewnienie toalet TOI TOI** wydatek w kwocie **5 743,44 zł**²² dotyczył zapłaty za wynajem, przygotowanie oraz serwis 2 kabin TOI Fresh.

(Akta kontroli: str. 253-342)

¹⁹ Faktury o nr.: 12/07/2022 z dnia 27 lipca 2022 r. na kwotę 12 300,00 zł – potwierdzenie zapłaty z 27 lipca 2022 r., 11/08/2022 z dnia 16 sierpnia 2022 r. na kwotę 37 000,00 zł – potwierdzenie zapłaty z 16 sierpnia 2022 r..

²⁰ Faktury o nr.:

- 0/0/0049/195006 z dnia 14 lipca 2022 r. na kwotę 3 025,50 zł - potwierdzenie zapłaty z 19 lipca 2022 r.,
- 0/0/0048/215220 z dnia 3 sierpnia 2022 r. na kwotę 4 294,38 zł - potwierdzenie zapłaty z 10 sierpnia 2022 r.,
- 0/0/0048/223007 z dnia 11 sierpnia 2022r. na kwotę 3 435,47 zł - potwierdzenie zapłaty z 17 sierpnia 2022 r.;
- 0/0/0048/230012 z dnia 18 sierpnia 2022 r. na kwotę 2404, 91 z czego ze środków dotacji 1 953,58 zł – potwierdzenie zapłaty z 22 sierpnia 2022 r.,
- 0/0/0049/200166 z dnia 19 lipca 2022 r. na kwotę 2 336,75 zł - potwierdzenie zapłaty z 19 lipca 2022 r.

²¹ Zestawienie zawierające numery dowodów źródłowych wraz z podanym terminem zapłaty – stanowi akta kontroli.

²² Faktura nr FVS/035454/WAR/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r. wystawiona przez TOI TOI Sp.zo.o., ul. Płochocińska 29, 03-044 Warszawa – potwierdzenie zapłaty z 26 sierpnia 2022 r.

Kontrolujący poddali analizie okazaną dokumentację potwierdzającą poniesione wydatki ze środków dotacji (tj. faktury, rachunki dokumentujące zakupione towary oraz usługi, zestawienia przepracowanych godzin koordynatorów, miesięczne grafiki pracy, dokument rozliczenia²³ sporządzany za poszczególne miesiące do każdej umowy, indywidualne listy płac, rachunki do umów zleceń, zbiorcze listy płac, wyodrębnioną ewidencję księgową, potwierdzenia zapłaty), i stwierdzono, iż:

- ✓ wysokości wydatków zrealizowanych na podstawie przedmiotowych faktur, rachunków, zostały zrealizowane w prawidłowych wysokościach,
- ✓ zbiorcze listy płac, sporządzano na podstawie indywidualnych list płac przygotowanych na podstawie rozliczeń zawierających szczegółowe dane koordynatorów wraz z kwotą brutto wynagrodzenia,
- ✓ w przypadku osób niepełnoletnich Fundacja posiadała pisemne oświadczenie w których prawny opiekun wyraża zgodę na zawarcie oraz wykonywanie umowy zlecenia z Fundacją²⁴,
- ✓ wysokość wynagrodzenia brutto była zgodna ze stawką wskazaną w zawartych umowach, ilością przepracowanych godzin, listami płac oraz przedłożonymi rozliczeniami, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych poniżej.:
 - w zestawieniu przepracowanych godzin pod datą 27 lipca 2022 r. wskazano liczbę przepracowanych godzin w ilości 10 (od godziny 22.00 do 8.00), podpisane przez Zleceniobiorcę nr 12, natomiast z przedłożonego grafiku wynika iż, przepracował 8 godzin dziennych, natomiast 2 godziny nocne zostały przypisane Zleceniobiorcy 11, który w tym dniu nie realizował przedmiotu zawartej z Fundacją umowy.
W wyniku powyższego Zleceniobiorcy nr 11 wypłacono za miesiąc lipiec 2022 r. wynagrodzenie o 50,00 zł wyższe niż wynika z przepracowanych godzin, natomiast Zleceniobiorcy nr 12 wypłacono za miesiąc lipiec 2022 r. wynagrodzenie niższe o 80,00 zł niż wynika z przepracowanych godzin,
 - w przedłożonym grafiku pracy wskazano iż Zleceniobiorca nr 9 oraz Zleceniobiorca nr 15 za miesiąc lipiec 2022 r. przepracowali łącznie 116 godzin dziennych oraz 84 godziny nocne, natomiast z przedłożonych zestawień przepracowanych godzin,

²³ Dokument sporządzany przez pracownika Fundacji zajmującego ewidencją przepracowanych godzin przez koordynatorów, zawierający m.in. takie dane jak: imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, adres zamieszkania, numer dowodu osobistego, numer konta bankowego, właściwy urząd skarbowy, termin realizacji przedmiotu zawartych umów oraz kwotę brutto do wypłaty – na dokumencie brak podpisu osoby sporządzającej.

²⁴ Przykładowe oświadczenie załączono do akt kontroli.

na których widnieją podpisy ww. osób²⁵, wynika iż przepracowali łącznie: 82 godziny nocne (82h x 25,00 zł = 2 050,00 zł) oraz 100 godzin dziennych (100h x 20,00 zł = 2 000,00 zł), czyli wynagrodzenie powinno zostać wypłacone w kwocie 4 050,00 zł, z przedłożonych list płac wynika, iż wypłacono wynagrodzenie w wysokości 4 040,00 zł²⁶, tj. o 10,00 zł niższe niż wynika to z przepracowanych godzin.

- z zestawień przepracowanych godzin oraz przedłożonego grafiku wynika, iż Zleceniobiorca nr 9 oraz Zleceniobiorca nr 15 za miesiąc sierpień 2022 r. pracowali łącznie 76 godzin dziennych oraz 8 godzin nocnych, czyli wysokość wynagrodzenia powinna wynieść 1 720,00 zł²⁷. Natomiast z rozliczeń do zawartych umów, indywidualnych list płac oraz zbiorczej listy płac wynika, iż wynagrodzenie wypłacono w wysokości 1 715,00 zł²⁸, tj. o 5,00 zł mniej niż wynika to ze zrealizowanych godzin.

W związku z ww. rozbieżnościami w dokumentacji źródłowej wyjaśnienie złożyła Prezes Fundacji²⁹ w którym: *”(...) Ww. nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzeń ww. osób zostaną wypłacone ze środków własnych”*.

- ✓ płatności wynagrodzenia na rzecz koordynatorów za zrealizowane godziny pracy dokonywano przelewem na rachunki bankowe wskazane przez poszczególnych koordynatorów, po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego, w kwotach wynikających z indywidualnych list płac.

Ponadto, kontrolującym okazano potwierdzenia zapłaty składek dokonanych do zakładu ubezpieczeń społecznych³⁰ oraz potwierdzenia zapłaty podatku do urzędu skarbowego³¹. Na podstawie przedstawionych przez Fundację zbiorczych list płac stwierdzono,

²⁵ W związku z widniejącymi w zestawieniu przepracowanych godzin w miejscu podpis pracownika dwóch podpisów tj. Zleceniobiorcy 9 oraz Zleceniobiorcy 15, a w miesięcznym grafiku rozliczającym godziny pracy łącznie rozliczone przepracowane godziny ww. osób, wyjaśnienie 1 czerwca 2022 r. złożyła Prezes Fundacji, informując iż *„Panowie (...) będąc narodowości Ukrainńskiej, bardzo chcieli zaangażować się w działania pomocowe prowadzone na dworcu. Inne ich zajęcia nie pozwalały jednak na pełną dyspozycyjność. Dlatego każdy zaplanowany dyżur był przypisywany do nich łącznie, przy czym praca (nawet jeśli Panowie zmieniali się między sobą w trakcie dyżuru) wykonywana była zawsze przez jednego z nich. Suma przepracowanych godzin została rozdzielona na podstawie ich deklaracji tego podziału i jest zgodna z sumą godzin przedstawioną w grafiku.”*

²⁶ Zgodnie z listą płac za miesiąc lipiec 2020 r. - wynagrodzenie Zleceniobiorcy nr 15 w wysokości 3 660,00 zł oraz Zleceniobiorcy nr 9 w wysokości 380,00 zł.

²⁷ 76h dziennych x 20,00 zł = 1 520,00 zł, 8h nocnych x 25zł = 200,00 zł, tj. razem 1 720,00 zł.

²⁸ Zgodnie z listą płac za miesiąc sierpień 2020 r. - wynagrodzenie Zleceniobiorcy nr 15 w wysokości 1 445,00 zł oraz Zleceniobiorcy nr 9 w wysokości 270,00 zł.

²⁹ Wyjaśnienie z 22 czerwca 2023 r.

³⁰ Składki za miesiąc lipiec 2022 r. – potwierdzenie zapłaty z 12 sierpnia 2022 r. na kwotę 62 922,62 zł.

Składki za miesiąc sierpień 2022 r. – potwierdzenie zapłaty z 14 września 2022 r. na kwotę 28 907,44 zł.

³¹ Składki za miesiąc lipiec 2022 r. – potwierdzenie zapłaty z 12 sierpnia 2022 r. na kwotę 10 500,00 zł.

Składki za miesiąc sierpień 2022 r. – potwierdzenie zapłaty z 14 września 2022 r. na kwotę 6 336,00 zł.

że zaliczki na podatek dochodowy³² oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne³³ wynikały z indywidualnych list płac, a odprowadzone składki zawierają się w kwotach widniejących w przedłożonych potwierdzeniach zapłaty³⁴.

(Akta kontroli: str. 249-252, 359-361,363)

3. Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu odsetek

Fundacja okazała Umowę na obsługę bankową z dnia 20 listopada 2018 r. zawartą z XXXXXX z siedzibą w XXXXXX, z której wynika, że rachunek wskazany w umowie jest nieoprocentowany. Tym samym Fundacja nie uzyskała odsetek bankowych od otrzymanej dotacji.

(Akta kontroli: str. 343-345)

4. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków

Zadanie zostało zrealizowane w terminie od dnia 1 lipca do 31 sierpnia 2022 r. tj. zgodnie z § 2 ust. 1 umowy, środki dotacji poniesione na wydatki w związku z realizacją zadania zostały wykorzystane do dnia 14 września 2022 r. tj. zgodnie z § 10 ust. 1 umowy.

5. Zachowanie dopuszczalnego procentowego poziomu przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów w trakcie realizacji zadania.

W związku z zapisami dotyczącymi dopuszczalności dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, kontrolujący stwierdzili przekroczenie przedmiotowego kosztu w pozycji: I.4.1. 1, co przedstawia poniższa tabela.:

Tabela nr 4.

Pozycja kosztu	Rodzaj kosztu	Kwota działania zgodnie z umową (zł)	Kwota wydatkowanej dotacji (zł)	Różnica	
				zł	%
I.1.1.	Koordynatorzy wolontariuszy, 7 dni w tygodniu, 24 godziny na dobę (w ramach kosztu nie będzie	69 120,00	75 410,88	+6 290,88	+ 9,1

³² Ustawa z 13 października 1998 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.).

³³ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.).

³⁴ Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z dnia 22 czerwca 2023 r. poinformowała „(...) Składki ZUS i na podatek dochodowy ze środków dotacji za miesiąc lipiec 2022 r. zostały opłacone 12 sierpnia 2022 r. i zostały przedłożone w potwierdzeniach płatności. Wynagrodzenia pracowników za miesiąc sierpień 2022 r. oraz składki od nich odprowadzone zostały rozliczone 14 września 2022 r. zgodnie z umową z Wojewodą w § 10 pkt. 1.”

	zakupiony środek trwały o wartości powyżej 10 000,00 zł)				
I.2.1.	Przygotowanie zupy w ilości 100 porcji dziennie, kanapek, zakup przekąsek, owoców, kawy, herbaty i wody itp. Faktura zostanie wystawiona przez Spółdzielnię Socjalną	64 345,68	64 345,68	0,00	-
I.3.1.	Opracowywanie i druk niezbędnych materiałów, opracowywanie grafików pracy oraz zakup niezbędnego sprzętu i materiałów (w ramach kosztu nie będzie zakupiony środek trwały o wartości powyżej 10 000,00 zł)	4 500,00	4 500,00	0,00	-
I.4.1.	Zapewnienie 2 toalet TOI TOI wraz z ich serwisem	12 034,32.	5 743,44	6 290,88	- 52,30
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		150 000,00	150 000,00		

W związku z powyższym dokonano wyliczeń kwot dopuszczalnych przesunięć między pozycjami kosztów oraz różnic powstałych pomiędzy kwotą faktycznie wydatkowaną, a maksymalną dopuszczalną kwotą danej pozycji, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 5.

Pozycja kosztu	Rodzaj kosztu	Kwota działania zgodnie z umową (zł)	Dopuszczalna kwota przesunięć (zł)	Kwota wydatkowanej dotacji (zł)	Różnica (zł)
		A	B	C	D
I.4.1	Zapewnienie 2 toalet TOI TOI wraz z ich serwisem	12 034,32	9 627,46	5 743,44	3 884,02
Suma kosztów realizacji zadania		150 000,00			

Biorąc pod uwagę powyższe, kwota 3 884,02 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości, czym naruszono postanowienia § 4 umowy z Wojewodą.

Prezes Fundacji w dniu 1 czerwca 2023 r. złożyła wyjaśnienie w którym, poinformowała, iż „Umowa na świadczenie usługi wynajmu, serwisu oraz eksploatacji kabin TOI TOI została zawarta 11 lipca 2022 r. w związku z tym pierwsza faktura, która obejmowała płatność za okres 11.07.2022-10.08.2022 została wystawiona z dniem 19 sierpnia 2022 r. Faktury od firmy TOI TOI Polska Sp. z o.o. przychodzą do nas tradycyjną pocztą. Jak tylko do nas dotarła od razu została opłacona. Niestety szybki kontakt z firmą i prośba o wystawienie drugiej faktury spotkała się z odmową. Sytuacja ta spowodowała, że pozycja w kosztorysie dotycząca ww. wydatku nie osiągnęła zaplanowanego w ofercie kosztu w wysokości 12 034,32 zł.”

(Akta kontroli: str. 356-358)

6. Dokumentacja księgową

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków przez Fundację na realizację zadania ze środków dotacji.

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej.

Ustalono, że dowody źródłowe, na podstawie których zrealizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁵,
- zawierały informację, że wydatek na realizację zadania został dofinansowany ze środków Wojewody zgodnie z zawartą umową, określeniem źródła finansowania oraz kwotą,
- zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz podpisane przez Prezesa Fundacji.

Ewidencja księgowa 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.

IV. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania publicznego.

Fundacja złożyła do Wojewody Mazowieckiego *sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* (dalej sprawozdanie z wykonania zadania publicznego). 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 sprawozdaniu zgodne były z ewidencją księgową Fundacji oraz okazaną dokumentacją księgową,
- sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.³⁶,
- złożone zostało w dniu 5 października 2022 r. tj. z naruszeniem terminu określonego w § 9 ust. 3 umowy.

³⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120)

³⁶ 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. 2052).

Prezes Fundacji w wyjaśnieniu złożonym 1 czerwca 2023 r. poinformowała, że „*Termin w którym należało złożyć sprawozdanie nałożył się z terminem pisania innych ofert. Ponadto brana również była wtedy pod uwagę opcja przedłużenia projektu. W związku z powyższym dynamiczny okres, który w tamtym czasie panował spowodował złożenie sprawozdanie po terminie określonym w umowie.*”

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego.

(Akta kontroli: str. 346-349,357)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przekroczenie poziomu 20% przesunięć przedmiotowego kosztu w pozycji: I.4.1 określonego w kalkulacji przewidywanych kosztów, co stanowi kwotę 3 884,02 zł, czym naruszono postanowienia § 4 ust. 1 umowy i zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 umowy uważa się ww. środki dotacji za pobrane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
- wypłata wynagrodzenia koordynatorowi (Zleceniobiorcy nr 11) w wysokości o 50,00 zł więcej, niż wynika to z ilości przepracowanych godzin w miesiącu lipcu 2022 r., co stanowi środki dotacji pobrane w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, stwierdzono uchybienie polegające na złożeniu sprawozdania z wykonania zadania publicznego z naruszeniem terminu określonego w § 9 ust. 3 umowy.

Podsumowując wyniki kontroli, zobowiązuję Panią do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a mianowicie do:

- zwrotu środków w kwocie 3 934,02 zł stanowiących środki dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych³⁷,

w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 15 1010

³⁷ Za moment stwierdzenia pobrania środków dotacji w nadmiernej wysokości uznaje się, moment otrzymania niniejszego *Wystąpienia Pokontrolnego*, i od tego dnia winny być naliczone odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

1010 0100 6713 9130 3000 z określeniem w treści przelewu: tytułu przekazywanej kwoty wraz z jej uszczegółowieniem

Ponadto, w dalszej działalności zobowiązuję Panią do przestrzegania wszystkich zapisów umowy, a w szczególności do terminowego składania dokumentów sprawozdawczych z realizacji zadania publicznego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.13.2023, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli