



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

WK-IV.431.1.11.2023

**Pan  
Jan Żółtowski  
Prezes Zarządu**

**Fundacja Dziedzictwa Kulturowego  
Al. Armii Ludowej 6/137  
00-571 Warszawa**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy Jakub Wlazło, Mariusz Pradiuszyk – starsi inspektorzy wojewódzcy i Katarzyna Burdzińska - ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 10 do 26 maja 2023 r. kontrolę problemową w Fundacji Dziedzictwa Kulturowego z siedzibą w Warszawie pod adresem Al. Armii Ludowej 6 lok. 137, 00-571 Warszawa<sup>3</sup> (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.52.2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. pt. "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności prowadzenie sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego", w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) – dalej ustawa o finansach publicznych.

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

<sup>3</sup> Numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) – 0000439624, numer REGON – 146376344, NIP – 5213639823.

Kontrolą objęto okres od 1 sierpnia 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 26 maja 2023 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych organem uprawnionym do reprezentowania był prezes zarządu - Jan Żółtowski natomiast w okresie realizacji zadania prezesem zarządu była Aleksandra Waszak<sup>4</sup>.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 6-12; Tom II, str. 57-65)*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 sierpnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Prezesa, że prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.52.2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. pt. "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności prowadzenie sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego", w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania oceniono

**pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie organizacji zadania.**

##### Oferta realizacji zadania publicznego.

1. Zgodnie z ofertą Fundacji, realizacja zadania publicznego obejmowała prowadzenie, w okresie od 1 sierpnia 2022 r. do 30 września 2022 r., 5 świetlic oraz 2 punktów dla nastolatków w Punkcie Receptyjnym w PTAK EXPO w Nadarzynie w godzinach 11:00-18:00, 7 dni w tygodniu, w których miała być zapewniona opieka, gry edukacyjne oraz wsparcie terapeutyczne dla wszystkich dzieci i młodzieży. Wskazano, że rezultatem przedmiotowego działania będzie aktywne zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży dzięki udziałowi w zajęciach opiekuńczych oraz animacjach, zajęciach edukacyjno-terapeutycznych oraz możliwości aktywności fizycznej.

---

<sup>4</sup> Zgodnie z wydrukiem z Centralnej Informacji KRS, stan na dzień 25 kwietnia 2023 r., w dniu 14 października 2021 r. Pani Aleksandra Marcelina Waszak została wpisana do KRS jako prezes zarządu. W dniu 22 lutego 2023 r. wpis ten został wykreślony, a wpisany został Pan Jan Karol Żółtowski jako prezes zarządu.

Jako miejsce realizacji zadania wskazano PTAK Warsaw EXPO, Al. Katowicka 62, Nadarzyn. Grupę docelową miało stanowić 500-1000 dzieci w wieku do 17 roku życia. Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania został określony na kwotę 243 500,00 zł według kalkulacji przewidywanych kosztów obejmującej koszty realizacji zadania wykazanych w tabeli nr 1:

Tabela nr 1.

Pozycja kosztów	Rodzaj kosztu	Kwota (zł)
I.	Koszty realizacji działań	
I.1.	Prowadzenie 5 świetlic oraz 2 punktów dla nastolatków w Punkcie Recepcyjnym w PTAK EXPO w Nadarzynie w godz. 11:00-18:00, 7 dni w tygodniu	-
I.1.1.	Zatrudnienie personelu, który będzie pracował w 5 świetlicach oraz 2 punktach dla nastolatków w Punkcie Recepcyjnym w PTAK EXPO w Nadarzynie	227 500,00
Suma kosztów realizacji zadania		227 500,00
II.	Koszty administracyjne	
II.1.	Koszty księgowo-administracyjne	8 000,00
II.2.	Koordinacja projektu	8 000,00
Suma kosztów administracyjnych		16 000,00
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		243 500,00

(Akta kontroli: Tom I, str. 41-51)

Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego.

2. W dniu 31 sierpnia 2022 r. została zawarta<sup>5</sup> umowa nr BKO-II.9440.52.2022 (dalej umowa) pomiędzy Skarbem Państwa – 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 prowadzenie sali zabaw dla dzieci i animacja czasu wolnego w punkcie Wojewody Mazowieckiego zlokalizowanym w PTAK Warsaw EXPO, Al. Katowicka 62, 05-830 Nadarzyn (art. 12 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium państwa<sup>6</sup>)”. Całkowity koszt zadania publicznego ustalono w wysokości 243 500,00 zł.

W ramach zawartej umowy Fundacja zobowiązała się do:

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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. Natomiast dowody księgowe muszą być zgodne z warunkami jakie określone zostały w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> (§ 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 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (§ 10 ust. 1).

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

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) – dalej ustawa o rachunkowości

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia **1 sierpnia** do dnia **30 września 2022 r.**, przy czym termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia rozpoczęcia realizacji zadania publicznego do **14 października 2022 r.**

*(Akta kontroli: Tom I, str. 52-72)*

## **II. W zakresie realizacja zadania.**

1. Fundacja okazała zestawienie *Ilość dzieci (dotyczy projektu z numerem umowy BKO-II.9440.52.2022)* (dalej rejestr) za sierpień i wrzesień 2022 r., w którym wskazano liczbę dzieci objętych opieką w poszczególnych dniach realizacji zadania z podziałem na świetlice prowadzone przez Fundację. Z przedmiotowego rejestru wynika, że w okresie realizacji zadania do poszczególnych świetlic i punktów dla nastolatków uczęszczało od 10 do 60 dzieci dziennie. Zgodnie z informacją załączoną do rejestru za sierpień i wrzesień 2022 r., „(...) ze względu na charakter (...) projektu i podjętych w odpowiedzi na pojawiające się potrzeby działań prowadzenie bardzo precyzyjnego rejestru uczestników nie było możliwe.” Z uwagi na powyższe „(...) Opiekunowie podawali jedynie dzienną szacunkową ilość dzieci na poszczególnych świetlicach.”
2. Zgodnie z informacją załączoną do rejestru, „w trakcie trwania projektu nasze świetlice prowadzone były w (...) Ptak Warsaw Expo w Nadarzynie (...). Umiejscowione były w następujących halach – D3, D4, D7, A6, E8 (...). Przy świetlicach D3 i D7 funkcjonowały punkty dla nastolatków. Były to zagospodarowane przestrzenie przylegające do świetlicy, gdzie organizowane były animacje dla nastolatków (gry karciane, gry komputerowe, kino). (...) świetlice były otwarte codziennie i każde dziecko (...) mogło skorzystać z programu świetlicy w dowolnym momencie działania punktów na tak długo, na ile była potrzeba. Ze względu na to, iż w ośrodku była duża rotacja na świetlicę nie prowadziliśmy zapisów. Uczestnictwo w proponowanych aktywnościach mogło być doraźne lub też stałe. Ze względu na takie założenia, które były odpowiedzią na potrzeby wśród mieszkańców Centrum ilość dzieci w poszczególnych porach dnia różniła się (...).”

*(Akta kontroli: Tom I, str. 207-208)*

3. W ramach realizacji zadania Fundacja zawarła 21 umów cywilnoprawnych (dalej umowy zlecenia) w przedmiocie *pełnienia opieki nad dziećmi w świetlicach dla dzieci uchodźców z Ukrainy, w tym prowadzenie zajęć, animacji oraz innych prac związanych z realizacją programu świetlicy* w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2022 r. Umowy zlecenia określały przysługujące zleceniobiorcom wynagrodzenie w wysokości 35,00 zł brutto

za godzinę pracy<sup>8</sup>, wypłacane przelewem bankowym na wskazany rachunek bankowy do 10 dnia następnego miesiąca. Zgodnie z § 5 umów zleceń, „potwierdzeniem czasu wykonywania czynności (...) będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia (dalej ewidencja godzin)<sup>9</sup> obejmująca okres miesiąca kalendarzowego.”

(Akta kontroli: Tom I, str. 74-200)

Ponadto w dniu 1 sierpnia 2022 r. Fundacja zawarła umowę o współpracy nr UoW\_01\_08\_2022\_FDK (dalej umowa o współpracy) z xxxxxx, al. xxxxxx, xxxxxxxxxxxx, NIP: xxxxxxxxxxxx, REGON: xxxxxxxx. Przedmiot ww. umowy obejmował opiekę nad dziećmi w świetlicach dla dzieci uchodźców z Ukrainy, w tym prowadzenie zajęć, animacje, oraz inne prace związane z realizacją programu świetlicy w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2022 r. W umowie o współpracy określono wysokość wynagrodzenia w kwocie 35,00 brutto za godzinę pracy, natomiast wynagrodzenie zostanie wypłacone na rachunek bankowy wskazany na wystawionej fakturze. Ponadto zgodnie z § 5 umowy o współpracy, „potwierdzeniem czasu wykonywania czynności (...) będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia obejmująca okres miesiąca kalendarzowego”.

(Akta kontroli: Tom I, str. 201-202)

### **III. W zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji.**

#### Przekazanie dotacji.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Fundacji w dniu 2 września 2022 r. w kwocie określonej w umowie tj. w wysokości 243 500,00 zł.

(Akta kontroli: Tom I, str. 210)

#### Wydatkowanie i rozliczenie dotacji.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe stanowiące 100% wydatków poniesionych przez Fundację na realizację zadania.

---

<sup>8</sup> Umowy zlecenia nr UZ\_1-14\_08\_2022\_FDK, UZ\_17-19\_08\_2022\_FDK oraz UZ\_21\_08\_2022\_FDK aneksowano 31 sierpnia 2022 r. w zakresie wynagrodzenia za godzinę wykonywanej pracy, która uwzględniała poszczególne składniki wynagrodzenia finansowane przez Fundację jako zleceniodawcę. Natomiast do umowy zlecenia UZ\_16\_08\_2022\_FDK sporządzono aneks nr 1 i 2 z 31 sierpnia 2022 r. zmieniający zapisy umowy zlecenia w przedmiocie wykonywanych czynności - *koordynacja pracy świetlic dla dzieci uchodźców z Ukrainy* oraz przysługującego za wykonanie zlecenia wynagrodzenia w kwocie 4 000,00 zł brutto.

<sup>9</sup> Zgodnie z § 5 umów-zleceń osoby zatrudnione zgodziły się na rozliczenie przeprowadzonych godzin na podstawie ewidencji godzin prowadzonej przez osoby wskazane przez Fundację.

1. Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej ustalono, że otrzymane środki finansowe w formie dotacji zostały wydatkowane w ramach realizowanego zadania w kwocie 243 500,00 zł<sup>10</sup>.

2. Wydatki związane z realizacją zadania.

2.1. Wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umów-zleceń były wypłacane na podstawie wystawionych rachunków. Wypłat wynagrodzeń dokonywano przelewem bankowym w kwotach figurujących na rachunkach. Kontrolujący przeanalizowali płatności dokonane na podstawie rachunków i stwierdzili, że Fundacja na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów-zleceń wydatkowała łączną kwotę 228 233,47 zł<sup>11</sup>, z czego ze **środków dotacji 228 210,00 zł**. Szczegółowe dane w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli.

Tabela nr 2.

<b>Zestawienie wynagrodzeń z tytułu umów-zleceń za sierpień, wrzesień 2022 r.</b>					
<b>Nr umowy zlecenia</b>	<b>Wynagrodzenie netto</b>	<b>Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – koszt zleceniobiorcy</b>	<b>Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – koszt zleceniodawcy</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>Kwota wynagrodzenia - razem</b>
<b>UZ_01_08_2022_FDK</b>	<b>4 252,74</b>	<b>1 347,26</b>	<b>1 433,60</b>	<b>1 400,00</b>	<b>8 433,60</b>
sierpień	4 252,74	1 347,26	1 433,60	1 400,00	8 433,60
<b>UZ_02_08_2022_FDK</b>	<b>7 721,87</b>	<b>2 057,53</b>	<b>2 189,38</b>	<b>911,00</b>	<b>12 879,78</b>
sierpień	4 029,11	1 073,49	1 142,29	475,00	6 719,89
wrzesień	3 692,76	984,04	1 047,09	436,00	6 159,89
<b>UZ_03_08_2022_FDK</b>	<b>8 897,57</b>	<b>2 370,63</b>	<b>2 522,55</b>	<b>1 049,00</b>	<b>14 839,75</b>
sierpień	4 029,11	1 073,49	1 142,29	475,00	6 719,89
wrzesień	4 868,46	1 297,14	1 380,26	574,00	8 119,86
<b>UZ_04_08_2022_FDK</b>	<b>6 043,16</b>	<b>1 610,24</b>	<b>1 500,09</b>	<b>713,00</b>	<b>9 866,49</b>
sierpień	2 350,40	626,20	583,37	277,00	3 836,97
wrzesień	3 692,76	984,04	916,72	436,00	6 029,52
<b>UZ_05_08_2022_FDK</b>	<b>8 445,19</b>	<b>2 012,81</b>	<b>2 141,79</b>	<b>0,00</b>	<b>12 599,79</b>
sierpień	4 316,43	1 028,77	1 094,70	0,00	6 439,90
wrzesień	4 128,76	984,04	1 047,09	0,00	6 159,89
<b>UZ_06_08_2022_FDK</b>	<b>9 002,70</b>	<b>2 145,70</b>	<b>2 283,21</b>	<b>0,00</b>	<b>13 431,61</b>
sierpień	4 214,03	1 004,37	1 068,74	0,00	6 287,14
wrzesień	4 788,67	1 141,33	1 214,47	0,00	7 144,47

<sup>10</sup> Faktycznie poniesione wydatki ustalone na podstawie okazanych rachunków oraz faktur opiewały na kwotę 243 523,47 zł, z czego kwota 23,47 zł została opłacona ze środków własnych Fundacji.

<sup>11</sup> Zgodnie z okazaną dokumentacją źródłową, wynagrodzenia w kwocie 228 210,00 zł wydatkowano ze środków dotacji, natomiast kwotę 23,47 zł ze środków własnych Fundacji.

<b>UZ_07_08_2022_FDK</b>	<b>6 375,51</b>	<b>1 833,89</b>	<b>1 951,40</b>	<b>1 319,00</b>	<b>11 479,80</b>
sierpień	2 682,75	849,85	904,31	883,00	5 319,91
wrzesień	3 692,76	984,04	1 047,09	436,00	6 159,89
<b>UZ_08_08_2022_FDK</b>	<b>6 255,29</b>	<b>1 794,76</b>	<b>1 909,77</b>	<b>1 275,00</b>	<b>11 234,82</b>
sierpień	2 541,07	805,13	856,72	837,00	5 039,92
wrzesień	3 714,22	989,63	1 053,05	438,00	6 194,90
<b>UZ_09_08_2022_FDK</b>	<b>7 656,85</b>	<b>2 057,55</b>	<b>2 189,41</b>	<b>976,00</b>	<b>12 879,81</b>
sierpień	2 965,08	939,32	999,51	976,00	5 879,91
wrzesień	4 691,77	1 118,23	1 189,90	0,00	6 999,90
<b>UZ_10_08_2022_FDK</b>	<b>5 917,82</b>	<b>1 654,98</b>	<b>1 698,41</b>	<b>1 026,00</b>	<b>10 297,21</b>
sierpień	1 553,38	492,02	460,92	511,00	3 017,32
wrzesień	4 364,44	1 162,96	1 237,49	515,00	7 279,89
<b>UZ_11_08_2022_FDK</b>	<b>6 714,83</b>	<b>1 789,17</b>	<b>1 903,81</b>	<b>792,00</b>	<b>11 199,81</b>
sierpień	3 022,07	805,13	856,72	356,00	5 039,92
wrzesień	3 692,76	984,04	1 047,09	436,00	6 159,89
<b>UZ_12_08_2022_FDK</b>	<b>7 071,63</b>	<b>1 884,22</b>	<b>2 004,96</b>	<b>834,00</b>	<b>11 794,81</b>
sierpień	3 546,55	944,90	1 005,45	418,00	5 914,90
wrzesień	3 525,08	939,32	999,51	416,00	5 879,91
<b>UZ_13_08_2022_FDK</b>	<b>3 830,95</b>	<b>913,05</b>	<b>971,56</b>	<b>0,00</b>	<b>5 715,56</b>
sierpień	3 830,95	913,05	971,56	0,00	5 715,56
<b>UZ_14_08_2022_FDK</b>	<b>7 890,54</b>	<b>2 102,26</b>	<b>2 236,99</b>	<b>930,00</b>	<b>13 159,79</b>
sierpień	3 189,75	849,85	904,31	376,00	5 319,91
wrzesień	4 700,79	1 252,41	1 332,68	554,00	7 839,88
<b>UZ_15_08_2022_FDK</b>	<b>6 212,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 212,50</b>
sierpień	3 307,50	0,00	0,00	0,00	3 307,50
wrzesień	2 905,00	0,00	0,00	0,00	2 905,00
<b>UZ_16_08_2022_FDK</b>	<b>6 512,90</b>	<b>720,10</b>	<b>0,00</b>	<b>768,00</b>	<b>8 001,00</b>
sierpień	3 256,45	360,05	0,00	384,00	4 000,50
wrzesień	3 256,45	360,05	0,00	384,00	4 000,50
<b>UZ_17_08_2022_FDK</b>	<b>9 858,39</b>	<b>2 626,81</b>	<b>2 447,11</b>	<b>1 163,00</b>	<b>16 095,31</b>
sierpień	5 400,80	1 439,04	1 340,59	637,00	8 817,43
wrzesień	4 457,59	1 187,77	1 106,52	526,00	7 277,88
<b>UZ_18_08_2022_FDK</b>	<b>7 554,19</b>	<b>2 012,81</b>	<b>2 141,80</b>	<b>891,00</b>	<b>12 599,80</b>
sierpień	4 029,11	1 073,49	1 142,29	475,00	6 719,89
wrzesień	3 525,08	939,32	999,51	416,00	5 879,91
<b>UZ_19_08_2022_FDK</b>	<b>1 174,69</b>	<b>313,11</b>	<b>293,32</b>	<b>139,00</b>	<b>1 920,12</b>
sierpień	1 174,69	313,11	293,32	139,00	1 920,12
<b>UZ_20_08_2022_FDK</b>	<b>6 891,57</b>	<b>1 884,83</b>	<b>1 797,42</b>	<b>0,00</b>	<b>10 573,82</b>
sierpień	2 980,14	815,06	777,26	0,00	4 572,46
wrzesień	3 911,43	1 069,77	1 020,16	0,00	6 001,36
<b>UZ_21_08_2022_FDK</b>	<b>7 973,37</b>	<b>2 124,63</b>	<b>1 979,29</b>	<b>941,00</b>	<b>13 018,29</b>
sierpień	4 280,61	1 140,59	1 062,57	505,00	6 988,77



wrzesień	3 692,76	984,04	916,72	436,00	6 029,52
<b>SUMA</b>	<b>142 254,26</b>	<b>35 256,34</b>	<b>35 595,87</b>	<b>15 127,00</b>	<b>228 233,47</b>

Kontrolującym okazano potwierdzenia transakcji dokonanych do zakładu ubezpieczeń społecznych na łączną kwotę 105 715,98 zł<sup>12</sup> oraz potwierdzenia transakcji dokonanych do urzędu skarbowego na łączną kwotę 25 679,00 zł<sup>13</sup>. Na podstawie przedstawionych przez Fundację list płac stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wynikające z rachunków do zawartych umów-zleceń zawierają się w ww. kwotach.

W celu weryfikacji danych wykazanych na rachunkach do umów zleceń w zakresie liczby godzin stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzenia dokonano analizy ewidencji godzin za sierpień oraz wrzesień 2022 r. Stwierdzono, że liczba godzin widniejąca na poszczególnych rachunkach do umów zleceń zgodna jest z ewidencją godzin przedłożoną przez Fundację w piśmie z 24 maja 2023 r.

Zgodnie z ofertą Fundacji stanowiącą integralną część umowy, świetlice oraz punkty dla nastolatków funkcjonowały w godzinach 11:00-18:00, tj. 7 godzin, 7 dni w tygodniu, natomiast w okazanych ewidencjach godzin wykazano, że osoby zatrudnione na umowach zleceniach pracowały m.in. 8, a także 9 godzin. W związku z powyższym Fundacja złożyła wyjaśnienie<sup>14</sup> w którym wskazała, że „prowadzone przez nas świetlice były całkowicie i samodzielnie sprzątane przez nasz personel. Zachodziła zatem konieczność, aby godziny pracy opiekunów były dłuższe niż godziny otwarcia świetlic ze względu na konieczność wykonywania prac porządkowych. Dodatkowo nasi pracownicy codziennie przed otwarciem świetlic przygotowywali się do prowadzonych w tym dniu zajęć animacyjnych. W określonych przypadkach, kiedy personel pracował po 9 godzin dziennie wiązało się to z dodatkowymi obowiązkami usunięcia zanieczyszczeń spowodowanych przypadkami losowymi (...)”

Ponadto w ramach zawartej przez Fundację umowy o współpracy, Fundacja wydatkowała kwotę 3 290,00 zł<sup>15</sup>. Wydatku dokonano na podstawie faktury nr 37/2022 z 31 sierpnia 2022 r., w której wskazano przedmiot usługi „zajęcia edukacyjne w świetlicy PTAK EXPO

<sup>12</sup> Nr transakcji: 64001660108 z 8 września 2022 r. na kwotę 55 996,90 zł, 64001662192 z 5 października 2022 r. na kwotę 34 917,52 zł, 64001662190 z 5 października 2022 r. na kwotę 14 801,56 zł.

<sup>13</sup> Nr transakcji: 64001660104 z 8 września 2022 r. na kwotę 4 607,00 zł, 64001660106 z 8 września 2022 r. na kwotę 10 618,00 zł, 64001662188 z 5 października 2022 r. na kwotę 6 003,00 zł, 64001662186 z 5 października 2022 r. na kwotę 4 451,00 zł.

<sup>14</sup> Pismo z 24 maja 2023 r.

<sup>15</sup> Potwierdzenie transakcji nr 64001642825 z 7 września 2022 r. na kwotę 3 290,00 zł.

w Nadarzynie w sierpniu 2022 (...)". Zgodnie z treścią przedmiotowej faktury ww. należność stanowiła iloczyn zrealizowanych godzin zajęć w liczbie 94 oraz ceny jednostkowej 35,00 zł<sup>16</sup>. W trakcie kontroli stwierdzono, że wykazana na ww. fakturze liczba godzin jest zgodna z ewidencją godzin.

Zgodnie z adnotacjami zawartymi na rachunkach stanowiącymi podstawę do wypłaty wynagrodzeń z tytułu zawartych umów-zleceń oraz fakturze wystawionej w ramach umowy o współpracy, ww. wydatki zakwalifikowano do pozycji I.1.1. kosztorysu dot. zatrudnienia personelu. Wyjątek stanowi wydatek w kwocie 4 000,50 zł dokonany na podstawie rachunku z 5 października 2022 r.<sup>17</sup> do umowy- zlecenia nr UZ\_16\_08\_2022, który zakwalifikowano do pozycji II.2. kosztorysu dot. koordynacji projektu. Z treści przedmiotowego rachunku wynika, że wynagrodzenie zostało wypłacone za wykonanie przedmiotu umowy obejmujące *opiekę nad dziećmi w świetlicach dla dzieci uchodźców z Ukrainy*, tym samym winno zostać zakwalifikowane do wydatków związanych z pozycją I.1.1. kosztorysu.

(Akta kontroli: Tom I, str. 203-205, 215-392, 454-485; Tom II, str. 2-4, 44-45, 55-56)

2.2. W ramach realizacji zadania Fundacja wydatkowała kwotę 4 000,00 zł z tytułu obsługi księgowej projektu<sup>18</sup>. Wydatku dokonano na podstawie wystawionej przez Finnowacja Sp. z o.o., ul. Emilii Plater 28, 00-688 Warszawa, faktury nr 2022/JJ/09/008 z 30 września 2022 r., w której wskazało, że przedmiot usługi dotyczy obsługi księgowej projektu nr BKO-II.9440.52.2022, trwającego od 1 sierpnia do 30 września 2022 r.

(Akta kontroli: Tom II, str. 14)

2.3. Na podstawie wystawionych faktur przez Mobility Soft sp. z o.o. (dalej Spółka):

- faktura nr 24/08/2022/MS z 31 sierpnia 2022 r. na kwotę 4 000,00 zł,
- faktura nr 31/09/2022/MS z 30 września 2022 r. na kwotę 4 000,00 zł,

Fundacja wydatkowała łączną kwotę 8 000,00 zł<sup>19</sup> z tytułu realizacji prac administracyjnych obejmujących m.in. tworzenie i zawieranie elektroniczne umów z pracownikami, kontakt z księgowością w zakresie zawartych umów, pomoc przy przygotowaniu części formalno-finansowej rozliczenia projektu.

Wydatek dokonany na podstawie faktury nr 24/08/2022/MS zakwalifikowano do poz. II.2. kosztorysu, tj. *koordynacja projektu*, natomiast wydatek dokonany na podstawie faktury

<sup>16</sup> 3 290,00 zł = 94 godz. x 35,00 zł

<sup>17</sup> Z tytułu wynagrodzenia za wrzesień 2022 r.

<sup>18</sup> Potwierdzenie transakcji nr 64001652704 z 3 października 2022 r.

<sup>19</sup> Potwierdzenie transakcji nr: 64001642824 z 7 września 2022 r. na kwotę 4 000,00 zł, 64001655993 z 10 października 2022 r. na kwotę 4 000,00 zł.

nr 31/09/2022/MS zakwalifikowano do poz. II.1. kosztorysu, tj. *koszty księgowo-administracyjne*. W związku z powyższym, w piśmie z 24 maja 2023 r. ad. 5 Fundacja wskazała, że „*prace wykonywane przez koordynatora projektu to poza planowaniem grafików również prace służące na zebraniu danych do umowy, kontakcie z osobami z którymi podpisaliśmy umowę. Takowe prace zostały wykonane, choć opis przedmiotu usługi na fakturze nie jest aż tak precyzyjny jak mógłby być. Oświadczamy, że wykonywane prace miały charakter koordynacyjny. W tym cała komunikacja pomiędzy księgowością i kadrami a osobami pracującymi również była w tym zakresie wykonana przez koordynatora.*”. Powyższe stoi w sprzeczności z treścią korespondencji elektronicznej<sup>20</sup> stanowiącej potwierdzenie współpracy pomiędzy Fundacją a Spółką przy realizacji zadania, w której wskazano, że Spółka może „*(...) wesprzeć prace administracyjne (...)* w okresie realizacji zadania tj. w sierpniu i we wrześniu. W związku z realizacją tych samych czynności przez Spółkę w okresie realizacji zadania, zakwalifikowanie ww. wydatków do odrębnych pozycji kosztorysu uznano za nieprawidłowe.

*(Akta kontroli: Tom II, str. 1, 6-12, 44-45)*

2.4. Wydatków dokonano w okresie od 7 września do 10 października 2022 r., tj. w terminie określonym w § 2 ust. 2 umowy.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 215-392; Tom II, str. 2-16)*

2.5. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej nie stwierdzono dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w ramach poniesionych wydatków finansowanych ze środków dotacji, jednakże z uwagi na powyższe ustalenia w zakresie zakwalifikowania wydatków do poszczególnych pozycji kosztów kontrolujący stwierdzili przekroczenie przedmiotowych kosztów w pozycjach: II.1 oraz II.2, co przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3.

Rodzaje kosztów		Kwota działania zgodnie z umową (zł)	Kwota wydatkowanej dotacji (zł)	Różnica	
Numer działania	Nazwa			zł	%
I.	Koszty realizacji działań				
I.1.	Prowadzenie 5 świetlic oraz 2 punktów dla nastolatków w Punkcie Receptyjnym w PTAK EXPO w Nadarzynie w godz. 11:00-18:00, 7 dni w tygodniu	-	-	-	-

<sup>20</sup> Wydruk korespondencji elektronicznej pomiędzy Fundacją a Prezesem Zarządem Spółki z 29 lipca 2022 r.

I.1.1.	Zatrudnienie personelu, który będzie pracował w 5 świetlicach oraz 2 punktach dla nastolatków w Punkcie Recepcyjnym w PTAK EXPO w Nadarzynie	227 500,00	231 500,00	4 000,00	1,76
II	Koszty administracyjne				
II.1.	Koszty księgowo-administracyjne	8 000,00	12 000,00	4 000,00	50,00
II.2.	Koordinacja projektu	8 000,00	0,00	- 8 000,00	100,00
SUMA		243 500,00	243 500,00		

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 nr 4.

Tabela nr 4.

Rodzaje kosztów		Kwota działania zgodnie z umową (zł)	Kwota z uwzględnieniem dopuszczalnych przesunięć (zł)	Kwota wydatkowanej dotacji (zł)	Różnica (zł)
Numer działania	Nazwa				
II.1.	Koszty księgowo-administracyjne	8 000,00	9 600,00	12 000,00	2 400,00
II.2.	Koordinacja projektu	8 000,00	6 400,00	0,00	6 400,00
SUMA					8 800,00

Biorąc pod uwagę powyższe, kwota 8 800,00 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości<sup>21</sup> 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.

2.6. Kontrolujący na podstawie okazanej umowy rachunków bankowych<sup>22</sup> ustalili, że rachunek bieżący wskazany w umowie jest nieoprocentowany. Tym samym Fundacja nie uzyskała odsetek bankowych od otrzymanej dotacji. Ponadto w piśmie z 24 maja 2023 r. Prezes Fundacji oświadczył, że Fundacja nie uzyskała dodatkowych przychodów z realizacji zadania, w tym odsetek bankowych.

*(Akta kontroli: Tom II, str. 18-35)*

<sup>21</sup> Zgodnie z postanowieniami § 4 umowy.

<sup>22</sup> Umowa Oferty ING Direct Business, zawarta w dniu 22 lutego 2019 r. pomiędzy ING Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Sokolskiej 34, 40-086 Katowice, a Fundacją.

### Dokumentacja księgową

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

1. Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:
  - zawierały elementy wymienione w treści § 5 ust. 2 umowy,
  - określały źródła ich finansowania,
  - nie zawierały adnotacji o stwierdzeniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), czym naruszono zapisy art. 21 ustawy o rachunkowości.
2. Fundacja prowadziła ewidencję księgową<sup>23</sup> dla otrzymanych środków dotacji oraz kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania. Ewidencja księgowa kosztów zawierała zapisy dotyczące kosztów ujętych w kwotach brutto tj. wynagrodzenie brutto (bez wydzielenia wydatkowanych kwot z tytułu wynagrodzeń netto, składek społecznych, podatku), co utrudniało identyfikację operacji księgowych ujętych na tym koncie z okazanymi dowodami źródłowymi. W piśmie z 24 maja 2023 r. Prezes Fundacji wyjaśnił, że „Fundacja nie prowadziła ewidencji wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania. Wszystkie koszty księgowane były tylko na koncie 741-107”. W trakcie kontroli zweryfikowano zapisy w ewidencji księgowej z okazaną dokumentacją źródłową – rozbieżności nie stwierdzono.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 209-392; Tom II, str. 2-16, 44-45)*

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania publicznego.**

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

- dane wykazane w sprawozdaniu dotyczące części wykonania wydatków zgodne były z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową Fundacji,
- złożone zostało w dniu 28 października 2022 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 3 umowy,

---

<sup>23</sup> Zgodnie z wydrukiem z systemu enova365, ewidencja księgowa dla realizowanego zadania była prowadzona przez biuro rachunkowe Finnowacja Sp. z o.o. NIP: 5213644793

- sporządzone zostało według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.<sup>24</sup>

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 30 grudnia 2022 r. pismem nr BKO-II.9440.97.2022.

*(Akta kontroli: Tom II, str. 36-40)*

Podsumowując wyniki kontroli, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dowody księgowe stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji nie zawierały adnotacji o stwierdzeniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), czym naruszono zapisy art. 21 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia § 5 ust. 2 umowy;
- przekroczenie poziomu 20% przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów na łączną kwotę 8 800,00 zł, czym naruszono postanowienia § 4 ust. 1 umowy.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Prezesa do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do przestrzegania zasad dotyczących wymogów formalnych dowodu księgowego, zgodnie z zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości oraz dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów wydatkowania przyznanych środków finansowych.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków dotacji na realizację zadania publicznego w kwocie 8 800,00 zł w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych<sup>25</sup>, na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 15 1010 1010 0100 6713

---

<sup>24</sup> 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).

<sup>25</sup> Za moment stwierdzenia pobrania środków dotacji w nadmiernej wysokości uznaje się, moment otrzymania niniejszego *Wystąpienia Pokontrolnego*, i od tego dnia winne być naliczone odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

9130 3000 z określeniem w treści przelewu: numeru umowy, tytułu lub 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 lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*  
*Dyrektor Wydziału Kontroli*