



## WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 grudnia 2023 r.

WK-IV.431.1.19.2023

**Pan**  
**Krzysztof Adam Lewandowski**  
**Prezes Zarządu**  
**Fundacji Odbudowy Odporności**

**ul. Nowy Świat 39**  
**00-029 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: Anna Fałek – ekspert i Małgorzata Jaworska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 13 do 30 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Fundacji Odbudowy Odporności (dalej Fundacja) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Nowy Świat 39, 00-029 Warszawa<sup>3</sup>.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.75.2022 z dnia 13 października 2022 r. (dalej umowa) pt. "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności organizacja i realizacja programu hybrydowego leczenia depresji, stresu i odbudowy odporności, w tym pomoc psychologiczna i psychiatryczna, wykup lekarstw z recept wystawianych obywatelom Ukrainy" (dalej zadanie publiczne), w tym prawidłowości

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., od 4 lipca 2023 r. obowiązuje 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> NIP 5252911867, REGON 522297190

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie – Wydział Kontroli  
ul. Floriańska 10, 03-707 Warszawa,  
adres do korespondencji: Pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa,  
tel.: (+48) 22 695 72 00, Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka  
wk@mazowieckie.pl; [www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Kontrolą objęto okres od 13 października do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do 30 czerwca 2023 r.

Fundacja została zarejestrowana w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) w dniu 13 czerwca 2022 r. pod numerem 0000976580. Zgodnie ze Statutem Fundacji (tekst jednolity uwzględniający zmiany wprowadzone Uchwałą Fundatorów Fundacji z dnia 15 września 2022 r.) jej celem jest prowadzenie wszechstronnej działalności na rzecz ochrony i promocji zdrowia, budowy i odbudowy odporności zdrowotnej, oraz wszelkie działania wspomagające budowę odporności i leczenia, w tym leczenia powikłań związanych z Covid-19, a także leczenia stresu i depresji, w tym działalności z obszaru edukacji, profilaktyki i ochrony zdrowia.

W okresie objętym kontrolą do reprezentowania Fundacji, tym samym składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji upoważnieni byli dwaj członkowie zarządu (każdy członek Zarządu samodzielnie) wskazani w odpisie z KRS<sup>4</sup>, natomiast w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych upoważniony był Krzysztof Lewandowski – Prezes Zarządu Fundacji<sup>5</sup>.

*(Akta kontroli: str. 40-50)*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 2 października 2023 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu Prezesowi wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, iż prawidłowość wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr BKO-II.9440.75.2022 z dnia 13 października 2022 r. pt. "Integracja i adaptacja obywateli Ukrainy w Polsce, w szczególności organizacja i realizacja programu hybrydowego leczenia depresji, stresu i odbudowy odporności, w tym pomoc psychologiczna i psychiatryczna, wykup lekarstw z recept wystawianych obywatelom Ukrainy", w tym prawidłowość wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację zadania ocenia się

**pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

---

<sup>4</sup> Stan na 7 października 2022 r. jako załącznik do Umowy

<sup>5</sup> Stan na 30 maja 2023 r.: Pan Michał Domański został wykreślony z dniem 12 maja 2023 r.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

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

### **1. Oferta realizacji zadania publicznego**

W dniu 13 października 2022 r. Fundacja złożyła do MUW ofertę realizacji zadania publicznego, w której wskazano termin realizacji zadania publicznego od 15 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz miejsce realizacji zadania – Tymczasowe Centrum Zakwaterowania Uchodźców Ptak Warsaw Expo w Nadarzynie, Al. Katowicka 62, 05-830 Nadarzyn (dalej Centrum Ptak) i w innych punktach wskazanych przez Wojewodę. Grupę docelową stanowili uchodźcy z Ukrainy. Zgodnie ze złożoną ofertą, całkowity koszt zadania został określony na kwotę **210 000,00 zł** według harmonogramu działań oraz kalkulacji przewidywanych kosztów obejmował:

#### 1. koszty realizacji zadania w kwocie **168 250,00 zł** wykazane jn.:

##### 1.1.1. realizacja zakupu leków i realizacja recept, w tym:

- codzienny wykup leków, wynajem środka transportu, paliwo, koszty eksploatacji, zarządzanie i bezpośrednia praca osób i koordynatora z tym związana – **40 000,00 zł**,

##### 1.1.2. wspieranie procesu zdrowienia psychicznego, emocjonalnego i fizycznego, w tym:

- psychoterapia, leczenie psychiatryczne, leczenie klasyczne - farmakoterapia, terapia Viofor JPS System<sup>6</sup>. Zatrudnianie, wynagradzanie wszystkich osób związanych z realizacją programu a w szczególności: tłumaczy, psychologów, lekarzy, psychiatrów, osób udzielających wsparcia emocjonalnego, obsługi, zakup ich usług, szkolenia, zarządzanie, praca osób i koordynatora z tym związana, obsadzenie stałych stanowisk pomocy psychologicznej, psychiatrycznej. Organizacja stanowisk pracy Viofor i obsługa wyrobów medycznych Viofor. Przewidywana stawka za godzinę pracy kwota około 150,00 zł, wykłady, zajęcia indywidualne i grupowe z zakresu adaptacji, integracji i asymilacji. Wynajem środka transportu, paliwo, koszty eksploatacji – **120 000,00 zł**,

---

<sup>6</sup> Viofor to wyrób medyczny wykorzystujący technologię impulsowego pola magnetycznego i światła LED, którego dystrybutorem jest Med & Life Sp. z o.o. z siedzibą w Komorowie pod adresem Al. Marii Dąbrowskiej 45, 05-806 Komorów, <https://www.medandlife.com/>

1.1.3. produkcja rozpowszechnianie filmów i materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji, odbudowy odporności, oraz obsługa mediów społecznościowych, mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej i programu, w tym:

- wynajem, zakup środków produkcji, obsługi i materiałów eksploatacyjnych, zlecenie i opłacanie usług i pracy z tym związanej w zakresie produkcji, promocji i rozpowszechniania, wynajem wyrobów medycznych, zarządzanie i bezpośrednia praca koordynatora, wynajem środka transportu, paliwo, koszty eksploatacji z tym związane – **8 250,00 zł.**

2. koszty administracyjne w kwocie **41 750,00 zł** wykazane jn.:

II.1. Obsługa administracyjna – **18 750,00 zł,**

II.2. Obsługa prawna – **18 000,00 zł,**

II.3. Księgowość – **5 000,00 zł.**

(Akta kontroli: str. 51-57)

## 2. Umowa o powierzeniu realizacji zadania publicznego

W dniu 13 października 2022 r. została zawarta umowa Nr BKO-II.9440.75.2022 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, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium państwa (Dz. U. poz. 583, z późn. zm.), w szczególności organizacja i realizacja programu hybrydowego leczenia depresji, stresu i odbudowy odporności, w tym pomoc psychologiczna i psychiatryczna, wykup lekarstw z recept wystawianych obywatelom Ukrainy w punkcie Wojewody Mazowieckiego zlokalizowanym w PTAK Warsaw EXPO, Al. Katowicka 62, 05-830 Nadarzyn oraz w innych punktach Wojewody Mazowieckiego (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>7</sup>).”*

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),

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.

- 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 31 grudnia 2022 r. (§ 10 ust. 1),

Zakres merytoryczny powierzonego zadania szczegółowo określa oferta, stanowiąca integralną część umowy. Całkowity koszt zadania ustalono w wysokości 210 000,00 zł. Zgodnie z § 4 umowy dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w trakcie realizacji zadania na poziomie 20% danego kosztu.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 15 października 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

*(Akta kontroli: str. 58-78)*

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

1. Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Fundacji w dniu 24 października 2022 r.<sup>8</sup> w kwocie określonej w umowie tj. w wysokości 210 000,00 zł.

*(Akta kontroli: str. 90 i 109)*

---

<sup>8</sup> Wyciąg bankowy nr 5/2022 z dnia 31 października 2022 r.

2. Na podstawie okazanej dokumentacji (faktur, rachunków, wyciągów bankowych, potwierdzeń dokonania płatności, wyodrębnionej ewidencji księgowej) stwierdzono, że dotacja została wydatkowana w kwocie 210 000,00 zł w terminie określonym w umowie.
3. Fundacja okazała wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonanych ze środków dotacji, która umożliwiała identyfikację operacji księgowych. Tym samym spełniono wymóg określony w § 5 ust. 1 umowy.

*(Akta kontroli: str. 437-449)*

4. Fundacja okazała Umowę na prowadzenie rachunku bankowego z dnia 15 czerwca 2022 r. zawartą z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. (dalej PKO BP) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, z której wynika, że rachunek wskazany w umowie jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia przedmiotowej umowy wynosiła 0,00 % w stosunku rocznym (§ 2 ust. 1 ww. umowy). Zgodnie z oświadczeniem Prezesa Fundacji z dnia 27 czerwca 2023 r. oraz informacją z dnia 14 czerwca 2023 r. uzyskaną z PKO BP, Fundacja nie uzyskała odsetek bankowych od otrzymanej dotacji.

*(Akta kontroli: str. 79-83)*

### **III. W zakresie realizacji zadania określonego w umowie**

Jak wynika z treści korekty **sprawozdania** z wykonania zadania publicznego (dalej korekta sprawozdania) złożonej do MUW w dniu 26 stycznia 2023 r. oraz oświadczeń<sup>9</sup> złożonych w trakcie czynności kontrolnych realizacja zadania ze szczegółowym uwzględnieniem poszczególnych działań została przedstawiona następująco:

1. w ramach działania 1.1.1. pn. *Realizacja zakupu leków i realizacja recept*

Pracownicy Fundacji zarówno w dni pracujące jak i wybrane dni wolne od pracy odbierali recepty wystawione przez lekarzy z punktów medycznych w Centrum Ptak, niekiedy bezpośrednio od wystawiającego je lekarza psychiatry, które przekazywali do Apteki znajdującej się na terenie Centrum Ptak<sup>10</sup>. Leki były odbierane i przekazywane (w przypadkach pilnych tego samego dnia) do punktów medycznych Lux Med, celem wydania przez te punkty pacjentom, którym zostały przepisane.

---

<sup>9</sup> Oświadczenia zostały włączone do akt kontroli.

<sup>10</sup> Apteka prowadzona przez K.M. ESKULAP s.c. zlokalizowana w hali A w Centrum Ptak w Nadarzynie przy Al. Katowickiej 62 (dalej Apteka).

Zarówno Apteka jak i punkty Lux Med znajdowały się na terenie Centrum Ptak.

*(Akta kontroli: str. 145-147)*

Ponadto Fundacja wskazała, że do realizacji ww. czynności niezbędne były przejazdy samochodem, a zatem poniesiono koszty zakupu paliwa oraz koszty wynagrodzenia osób koordynujących powyższe czynności. W odniesieniu do kosztów przejazdu, Prezes Zarządu w oświadczeniu z dnia 23 czerwca 2023 r. wyjaśnił, że z uwagi na przepisy dotyczące wypisywania recept i prowadzenia dokumentacji medycznej niekiedy zachodziła konieczność odbioru recept w MSCZ<sup>11</sup> w Pruszkowie oraz jego oddziale zlokalizowanym w Grodzisku Mazowieckim<sup>12</sup>.

*(Akta kontroli: str. 556)*

2. w ramach działania 1.1.2. pn. *Wspieranie procesu zdrowienia psychicznego, emocjonalnego i fizycznego*

Zorganizowano cztery stanowiska obsługi programu leczenia depresji (dwa stanowiska w hali A i dwa stanowiska w hali E), w których dostępni byli psycholodzy (1362 godziny) i psychiatrzy (20 godzin). Specjaliści udzielili pomocy psychologicznej 798 osobom, wykonali 1885 zabiegów Viofor, przeprowadzili 133 godziny spotkań grupowych z programu asymilacji i integracji społeczno-kulturowej dla uchodźców oraz indywidualnych konsultacji w tym obszarze. Działania prowadzone na stanowiskach obsługi programu zgodnie z opisem znajdującym się w korekcie sprawozdania zostały udokumentowane raportami dziennymi oraz materiałem zdjęciowym. Do realizacji ww. czynności poniesiono również wydatki na zakup paliwa z tytułu niezbędnych przejazdów.

W zakresie przejazdów samochodem w piśmie z dnia 23 czerwca 2023 r., Prezes Zarządu wyjaśnił, że zachodziła czasami konieczność przywiezienia i odwiezienia lekarza do oddziału szpitala w Grodzisku Mazowieckim, były też sporadyczne przypadki wymagające konsultacji i zasięgnięcia pomocy u wybitnych specjalistów w tym z dziedziny psychiatrii i psychologii, co wiązało się z wizytami w Szpitalu Psychiatrycznym w Łodzi<sup>13</sup>.

*(Akta kontroli: str. 556)*

---

<sup>11</sup> Mazowieckie Specjalistyczne Centrum Zdrowia im. Prof. Jana Mazurkiewicza, ul. Partyzantów 2/4, 05-802 Pruszków.

<sup>12</sup> ul. Żydowska 19, 05-825 Grodzisk Mazowiecki.

<sup>13</sup> Szpital Psychiatryczny im. J. Babińskiego, ul. Aleksandrowska 159, 91-229 Łódź.

3. w ramach działania 1.1.3 pn. *Produkcja, rozpowszechnianie filmów i materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji, odbudowy odporności oraz obsługa mediów społecznościowych mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej i programu*

Fundacja zakupiła telefon do obsługi mediów społecznościowych, rejestracji i archiwizowania danych oraz doładowania do telefonów na kartę do pracy i obsługi mediów społecznościowych związanych z uchodźcami oraz pracy zleceniobiorców. Z treści sprawozdania wynika, że w mediach społecznościowych zachęcano uchodźców do skorzystania z programu integracji, pomocy grupowej, programu leczenia depresji i odbudowy odporności oraz pomocy psychologicznej indywidualnej, a praca głównego koordynatora (Prezesa Fundacji) przy nakręcaniu materiału filmowego polegała na przygotowywaniu informacji, scenariuszy filmów, zwiastunów do mediów społecznościowych, tekstów i materiałów na stronę internetową.

W celu realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy z Wojewodą zawarto umowę zlecenia z Prezesem Fundacji, która obejmowała m.in.: pracę i koordynację pracy z uchodźcami w Centrum Ptak, nadzór i kontrolę realizacji zadania publicznego, współpracę ze szpitalami psychiatrycznymi w tym konsultantami krajowymi do spraw psychiatrii i psychologii, bezpośrednią pracę z psychologami i lekarzami w tym w Lux Med, sporadyczną organizację i realizację transportu lekarzy psychiatrów i terapeutów do Centrum Ptak, bezpośrednią pracę i organizację przy wystawianiu recept dla uchodźców oraz realizację zakupu leków, organizację pracy i zatrudnianie pracowników, obsługę i kontrolę mediów społecznościowych, rozpowszechnianie przez nie materiałów informacyjnych zachęcających do programu, archiwizacja zdjęć, filmów, materiałów dotyczących dokumentacji zadania publicznego, zakup środków produkcji, obsługi i materiałów eksploatacyjnych z tym związanych, wynajem środka transportu, organizację szkoleń, sprawozdawczość i obsługę administracyjną. Jako miejsce świadczenia pracy wskazano siedzibę Fundacji i miejsca realizacji zadania publicznego.

Ponadto zawarto umowę zlecenia z członkiem Zarządu, z której wynika, że praca w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy z Wojewodą obejmowała m.in.: świadczenie pomocy prawnej, pomocy administracyjno-prawnej oraz koordynacja działań i czynności formalno-prawnych dla uchodźców, świadczenie pomocy formalno-prawnej w związku z realizacją zadania



publicznego w Centrum Ptak, w szczególności: przy współpracy ze szpitalami psychiatrycznymi, współpracy z lekarzami i terapeutami, przy wystawianiu i realizacji recept, przy zatrudnianiu pracowników i organizacji pracy, przy organizacji szkoleń, wynajmie środka transportu, sprawozdawczości i obsłudze administracyjnej.

Jako miejsce wykonania umowy zlecenia wskazano siedzibę Zleceniodawcy, miejsca realizacji zadania publicznego oraz miejsca związane bezpośrednio z celem i realizacją zadania publicznego.

W obu umowach z członkami Zarządu Fundacji niezależnie od wynagrodzenia Zleceniodawca (Fundacja) zobowiązał się do pokrycia wszelkich uzasadnionych i udokumentowanych kosztów ponoszonych przez Zleceniobiorców w celu wykonania umowy i w związku z jej wykonywaniem, w szczególności: kosztów korzystania z samochodu prywatnego, korzystania z innych przedmiotów stanowiących prywatną własność Zleceniobiorców, kosztów wyjazdów służbowych, kosztów reprezentacyjnych itp.

*(Akta kontroli: str. 559)*

W ramach realizacji zadania publicznego w dniu 17 października 2022 r. Fundacja zawarła z Med & Life Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Komorowie pod adresem Al. Marii Dąbrowskiej 45, 05-806 Komorów umowę najmu 2 samochodów osobowych dla potrzeb prowadzenia działalności statutowej jn:

- Toyota Yaris, rok produkcji 2006, poj. 1,4 D,
- Lincoln Navigator, rok produkcji 1998, poj. 5401 cm<sup>3</sup> benzyna.

W dniu 20 października 2022 r. zawarto *Aneks nr 1 do umowy najmu samochodów z dnia 17 października 2022 r.*, w którym wprowadzono zamianę samochodu Lincoln Navigator na samochód Mercedes Viano, rok produkcji 2010, poj. 2987 cm<sup>3</sup> diesel.

W odniesieniu do ww. wynajętych samochodów Fundacja zawarła umowy użyczenia zleceniobiorcom pełniącym m.in. funkcję koordynatorów jn.:

- Lincolna Navigatora i Mercedesa Viano - Zleceniobiorcy H, (Tabela nr 2 str. 14),
- Toyotę Yaris – Zleceniobiorcy K, (Tabela nr 2 str. 14).

W treści § 2 umowy użyczenia określono, że „Użytkownik będzie wykorzystywał samochód w związku z projektem w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy z 13 października 2022 r. numer BKO-II.9440.75.2022.”

*(Akta kontroli: str. 493- 499)*

Ponadto w dniu 4 października 2022 r. Fundacja zawarła 2 umowy użyczenia „dla potrzeb prowadzenia działalności statutowej” 2 prywatnych samochodów osobowych będących w posiadaniu Prezesa oraz Członka Zarządu Fundacji. W imieniu Fundacji ww. umowy użyczenia podpisał jako pełnomocnik XXX XXXXXXXX, który jest jednocześnie Zleceniobiorcą H. Prezes Fundacji użyczył samochód, którego jest właścicielem marki Lexus, rok produkcji 2014, poj. 5000 cm<sup>3</sup>, benzyna. Natomiast Członek Zarządu użyczył samochód, którego jest właścicielem marki Mini Countryman, rok produkcji 2017, poj. 2,0 diesel.

Fundacja przedstawiła miesięczne ewidencje przebiegu pojazdów dotyczące 5 samochodów ze wskazaniem 4 osób korzystających z ww. samochodów tj.:

- samochód marki Lexus - kierujący Pan Krzysztof Lewandowski Prezes Zarządu Fundacji przejechał ogółem 7428 km<sup>14</sup>,
- samochód marki Mini Countryman - kierujący Pan Michał Domański Członek Zarządu Fundacji przejechał ogółem 2962 km<sup>15</sup>,
- samochód marki Lincoln Navigator – kierujący Zleceniobiorca H przejechał 390 km,
- samochód marki Mercedes Viano - kierujący Zleceniobiorca H przejechał ogółem 3705 km<sup>16</sup>,
- samochód marki Toyota Yaris - kierujący Zleceniobiorca K przejechał ogółem 2215 km<sup>17</sup>

*(Akta kontroli: str. 513-555)*

#### **IV. W zakresie realizacji wydatków dokonanych w terminie określonym w umowie**

Kontrolujący poddali analizie okazane faktury, rachunki do umów zleceń, listę rachunków, wyciągi bankowe i porównali je z ewidencją księgową. Stwierdzono, że wydatki poniesione ze środków dotacji w ramach realizowanego zadania wyniosły 210 000,00 zł.

*(Akta kontroli: str. 124-144, 149-240, 362-436, 437- 449)*

Zestawienie kalkulacji kosztów określonych w ofercie oraz faktycznie poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela:

---

<sup>14</sup> w październiku 2022 r. 1572 km, w listopadzie 2022 r. 3209 km i w grudniu 2022 r. 2648 km.

<sup>15</sup> w październiku 2022 r. 817 km, w listopadzie 2022 r. 1365 km i w grudniu 2022 r. 780 km.

<sup>16</sup> w październiku 2022r. 777 km, w listopadzie 2022 r. 1707 km i w grudniu 2022 r. 1221 km.

<sup>17</sup> w listopadzie 2022 r. 1180 km i w grudniu 2022 r. 1035 km.

Tabela nr 1

Rodzaj kosztu	Pozycja kosztorysu	Koszty zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów określonych w ofercie (zł)	Faktycznie poniesione rodzaje kosztów	Faktycznie poniesione wydatki (zł)
<b>Koszty realizacji działań</b>	I.			
Działanie 1	I.1.			
Realizacja zakupu leków i realizacja recept	1.1.1.	40 000,00	1. Realizacja recept 2. Koszty paliwa	24 111,34 7 888,66 ----- 32 000,00
Wspieranie procesu zdrowienia psychicznego, emocjonalnego i fizycznego	1.1.2.	120 000,00	1. Wynagrodzenia z umów zleceń 2. Koszty paliwa	120 598,00  6 322,00 ----- 126 920,00
Produkcja, rozpowszechnianie filmów i materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji, odbudowy odporności, oraz obsługa mediów społecznościowych mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej i programu	1.1.3.	8 250,00	1. Zakup telefonu do rejestracji i obsługi mediów społecznościowych 2. Doładowania telefonów	8 250,00  1 080,00 ----- 9 330,00
<b>Suma kosztów realizacji zadania</b>		<b>168 250,00</b>		<b>168 250,00</b>
<b>Koszty administracyjne</b>	II.			
Obsługa administracyjna	II.1.	18 750,00	Obsługa administracyjna	18 375,00
Obsługa prawna	II.2.	18 000,00	Obsługa administracyjno-prawna	18 375,00
Księgowość	II.3.	5 000,00	Księgowość	5 000,00
<b>Suma kosztów administracyjnych</b>		<b>41 750,00</b>		<b>41 750,00</b>
<b>Suma wszystkich kosztów realizacji zadania</b>		<b>210 000,00</b>		<b>210 000,00</b>

Z przedłożonych dowodów źródłowych wynika, że ze środków dotacji dokonano następujących wydatków:

1. w poz.1.1.1. wydatek w kwocie 32 000,00 zł dotyczący jn.:

- realizacji recept wystawionych dla obywateli Ukrainy przebywających w Centrum Ptak na podstawie faktur wystawionych przez Aptekę na kwotę 24 111,34 zł.

*(Akta kontroli: str. 121-144)*

Płatności do Apteki nie zawsze realizowane były w wysokościach wynikających z wystawionych faktur. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa z 27 czerwca 2023 r. „ (...) *Aby nie wstrzymywać dostarczania leków najpierw były wydawane leki, potem co kilka dni dokonywana zbiorcza płatność kartą, a po zaksięgowaniu wpłat z karty w późniejszym terminie faktury. Daty wystawienia faktur były późniejsze niż daty zapłaty*”. Apteka tylko na dwóch fakturach zamieściła wcześniejszą datę sprzedaży niż data wystawienia faktury. Na pozostałych fakturach data sprzedaży jest taka sama jak data wystawienia faktury, co utrudniało przypisanie poszczególnych płatności dokonywanych kartami płatniczymi do konkretnych faktur. W aktach kontroli znajdują się przykłady faktur, które nie są zgodne z zasadą dokonywania płatności opisaną w cytowanym powyżej oświadczeniu:

- Faktura nr 933/2022 na kwotę 452,38 zł wystawiona dnia 30 grudnia 2022 r. z datą sprzedaży 30 grudnia 2022 r. posiada adnotację „*Zapłacono 9.11.22, 16.11.22*”,
- Faktura nr 934/2022 na kwotę 254,60 zł wystawiona 30 grudnia 2022 r. z datą sprzedaży 30 grudnia 2022 r. posiada adnotację „*Zapłacono 11.11.22 część 16.11.22 r., 1.12.22, 13.12.22, 20.12.22*”

Na tę okoliczność Fundacja złożyła w dniu 28 czerwca 2023 r. oświadczenie w którym wyjaśnia, iż „(...) *Płatności dokonywane kartą płatniczą w niektórych przypadkach dotyczyły częściowej zapłaty za inną fakturę.*”

*(Akta kontroli: str. 145-146)*

Ogólna kwota płatności dokonanych w okresie od 26 października do 30 grudnia 2022 r. ze środków dotacji za wystawione przez Aptekę faktury wyniosła 24 111,34 zł.

*(Akta kontroli: str.124-127)*

- Zakupu paliw oraz płynu do spryskiwaczy na stacjach benzynowych dokonanych na podstawie faktur na kwotę 7 888,66 zł do samochodów marki jn.:
  - Lexus - 659,84 litrów benzyny za 4 481,39 zł,
  - Mini Countryman - 183,47 litrów oleju napędowego za 1 482,24 zł,
  - Mini Countryman - płynu do spryskiwaczy za 37,99 zł,
  - Mercedes Viano - 207,9 litrów oleju napędowego za 1 628,96 zł,
  - Toyota Yaris - 32,96 litrów oleju napędowego za 258,08 zł.

2. w poz.1.1.2. wydatek w kwocie 126 920,00 zł dotyczący jn.:

- wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zawartych z 14 osobami na łączną kwotę 116 398,05 zł co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2

Lp.	Osoba	Przedmiot umowy	Czas umowy	Wynagrodzenie		Liczba godzin	Stawka godzinowa (zł)
				z rachunków (zł)	z dotacji (zł)		
1	Zleceniobiorca A	pomoc psychologiczna i obsługa Viofor	17.10.2022-30.12.2022	21 565,92	21 565,92	358	50,00
2	Zleceniobiorca B	obsługa Viofor	31.10.2022-30.12.2022	5 618,22	5 618,22	238	20,00
3	Zleceniobiorca C	pomoc psychiatryczna	21.11.2022-30.12.2022	1 770,45	1 770,45	10	150,00
4	Zleceniobiorca D	pomoc psychologiczna i obsługa Viofor	1.12.2022-30.12.2022	7 590,24	7 590,24	126	50,00
5	Zleceniobiorca E	pomoc psychologiczna i obsługa Viofor	12.12.2022-30.12.2022	5 060,16	5 060,16	84	50,00
6	Zleceniobiorca F	pomoc psychologiczna i obsługa Viofor	17.10.2022-30.12.2022	12 951,60	12 951,60	215	50,00
7	Zleceniobiorca G	obsługa Viofor	23.11.2022-30.12.2022	3 965,80	3 965,80	168	20,00
8	Zleceniobiorca H	obsługa Viofor, szkolenia z Viofor, konsultacje z zastosowania Viofor, koordynacja produkcji filmów i materiałów info o programie, koordynacja wykupu recept	15.10.2022-30.12.2022	25 842,96	25 842,96	416	brak
9	Zleceniobiorca I	pomoc psychiatryczna	21.11.2022-30.12.2022	1 500,00	1 500,00	10	150,00
10	Zleceniobiorca J	obsługa Viofor	14.11.2022-30.12.2022	3 071,44	3 071,44	50	50,00

11	Zleceniobiorca K	pomoc psychologiczna, obsługa Viofor, organizacja przyborów do pracy z dziećmi, nagrywanie wykładów i prelekcji, koordynacja pracy psychologów	2.11.2022-30.12.2022	18 975,60	9 873,62	105	150,00
12	Zleceniobiorca L	pomoc psychologiczna	21.11.2022-30.12.2022	2 850,00	2 850,00	19	150,00
13	Zleceniobiorca Ł	pomoc psychologiczna i obsługa Viofor	21.11.2022-30.12.2022	10 382,32	10 382,32	173	50,00
14	Zleceniobiorca M	obsługa Viofor	17.10.2022-30.12.2022	4 355,32	4 355,32	123	30,00
				125 500,03	<b>116 398,05</b>	2095	

Wysokość wynagrodzenia brutto na rachunkach była zgodna ze stawką wskazaną w zawartych umowach zlecenia i liczbą godzin wskazaną w załącznikach do rachunków pn. *ewidencjonowanie czasu wykonywania umowy zlecenia* (dalej ewidencja godzin). Na wszystkich rachunkach do umów zleceń wpisano liczbę godzin świadczenia usług w danym miesiącu.

*(Akta kontroli: str. 148-240)*

Wydatki do Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od umów zleceń zostały poniesione w prawidłowych wysokościach. Należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego wynikające z umów zlecenia zostały poniesione w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>18</sup>. Należne składki na podatek dochodowy zostały poniesione w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>19</sup>.

*(Akta kontroli: str. 103, 107, 372-382)*

- zapłaty za faktury<sup>20</sup> z tytułu prowadzenia zajęć dydaktycznych i konsultacji na kwotę 4 199,95 zł,

<sup>18</sup> Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) – dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.) – dalej ustawa o pdof.

<sup>20</sup> Faktura nr 2/10/2022 z 17 października 2022 r. oraz Faktura nr 1/11/2022 z 29 listopada 2022 r. - wystawione przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX.

(Akta kontroli: str. 423-424)

– zakupu paliwa na podstawie faktur ze stacji benzynowych na kwotę 6 322,00 zł do samochodów marki jn.:

- Lexus - 414,84 litrów benzyny za 2 759,49 zł,
- Mini Countryman - 61,98 litrów oleju napędowego za 493,61 zł,
- Lincoln Navigator - 76,12 litrów benzyny za 568,62 zł,
- Mercedes Viano - 274,67 litrów oleju napędowego za 2 207,96 zł,
- Toyota Yaris - 37,05 litrów oleju napędowego za 292,32 zł.

(Akta kontroli: str. 405-422)

3. w poz. 1.1.3. wydatek w kwocie 9 330,00 zł dotyczący jn.:

– zakupu telefonu na podstawie faktury wystawionej przez iSpot Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa, na kwotę ogółem 8 848,00 zł, z czego z dotacji rozliczono 8 250,00 zł,

(Akta kontroli: str. 425)

– zakupu starterów i doładowań do telefonów na łączną kwotę 1 080,00 zł, na podstawie:

- 8 faktur wystawionych przez Blue Media Spółka Akcyjna, z siedzibą w Sopocie, ul. Powstańców Warszawy 6, 81-718 Sopot na kwotę 680,00 zł,
- 1 faktury wystawionej przez PKN ORLEN S.A. na kwotę 360,00 zł za doładowanie telefonu,
- jednej faktury wystawionej przez Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, za 2 startery telefoniczne na kwotę 40,00 zł.

(Akta kontroli: str. 426-436)

Pomimo odebrania przez Prezesa Fundacji wykazu dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli, w którym w pkt 10) wskazano „materiały promocyjne, informacyjne, edukacyjne dotyczące realizowanego zadania publicznego” w odniesieniu do działania 1.1.3. Fundacja nie przedstawiła materiałów informacyjnych ani w postaci dokumentów ani w postaci innych nośników informacji, o których mowa w § 8 ust. 4 umowy. Brzmienie działania w ofercie to: *produkcja, rozpowszechnianie filmów i materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji, odbudowy odporności oraz obsługa mediów społecznościowych mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej i programu*. Szczegółowy opis działania przedstawiony w ofercie zamieszczono na str. 3 niniejszego dokumentu. W dniu

23 czerwca 2023 r. Prezes Zarządu złożył wyjaśnienie: „(...) Powołując się na zapisy w ofercie: pkt 4 w nazwie działania 1.1.3. „obsługa mediów społecznościowych”, oraz w opisie „zakup środków produkcji, obsługi i materiałów eksploatacyjnych, mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej i programu” niniejszym wyjaśniam. Telefon, startery o numerach XXXXXXXX i XXXXXXXX oraz doładowania zostały zakupione i były wykorzystywane do obsługi mediów społecznościowych poprzez Internet mobilny, ich kontroli, promocji, rozpowszechniania, komunikacji z psychologami i uchodźcami w celu realizacji zadania publicznego. Doładowania dotyczyły powyższych numerów oraz numerów psychologów. Dotarcie do uchodźców z pozytywną informacją o programie poprzez media społecznościowe było niezbędnym elementem, który pozwolił na realizację celu zadania publicznego. (...)”

Jak wynika z okazanych w trakcie czynności kontrolnych umów zleceń osób niżej wymienionych, zakres czynności realizowanych w ramach zawartych umów obejmował zadania związane z tworzeniem filmów i materiałów informacyjnych:

- Członkowie Zarządu w zakresie „kontroli i archiwizacji zdjęć, filmów, materiałów dotyczących dokumentacji wykonywanego zadania publicznego”,
- Zleceniobiorca K w zakresie „nagrywanie wykładów i prelekcji”,
- Zleceniobiorca H w zakresie „koordynacja produkcji filmów i materiałów informacyjnych”.

Ponadto Fundacja w opisie działań zawartych w złożonej ofercie na str. 3 zawarła zapisy „Aby skutecznie dotrzeć i przekonywać uchodźców do skorzystania z pomocy psychologicznej i programu najlepiej jest zrobić to za pomocą filmów informacyjnych rozpowszechnianych poprzez media społecznościowe.”

Celem sprawdzenia realizacji powyższego działania polegającego na dotarciu do jak największej liczby docelowej poprzez zamieszczanie filmów informacyjnych jak również materiałów dokumentujących wykonanie zadania publicznego, kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych dokonali sprawdzenia zarówno mediów społecznościowych Fundacji jak i jej strony internetowej. Ponadto za pośrednictwem wyszukiwarki internetowej również podjęto próbę dotarcia do materiałów, w tym archiwalnych propagujących i rozpowszechniających realizowane zadanie. Kontrolujący nie stwierdzili przedmiotowych materiałów.

Kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono filmów, materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji i odbudowie odporności lub innych



materiałów dotyczących działań w mediach społecznościowych w ramach realizacji zadania publicznego, w postaci dokumentów lub innych nośników informacji, o których mowa w § 8 ust. 4 umowy. Tym samym, wobec braku dokumentacji pozwalającej jednoznacznie potwierdzić realizację działania 1.1.3 pod nazwą: produkcja, rozpowszechnianie filmów i materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji, odbudowy odporności oraz obsługa mediów społecznościowych mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej programu nie można uznać, że przedmiotowe działanie zostało zrealizowane.

4. w poz. II pn. Koszty administracyjne wydatek w kwocie 41 750,00 zł dotyczący jn.:
- wynagrodzenia z tytułu obsługi administracyjnej na podstawie „listy rachunków” nr LR 2/12/2022 za grudzień 2022 r. dla Prezesa Zarządu Fundacji na kwotę 18 375,00 zł,
  - wynagrodzenia z tytułu obsługi administracyjno-prawnej na podstawie „listy rachunków” nr LR 2/12/2022 za grudzień 2022 r. dla członka Zarządu Fundacji na kwotę 18 375,00 zł.

*(Akta kontroli: str. 368)*

Wysokość wynagrodzeń ustalono w drodze Uchwały Rady Fundacji z dnia 15 października 2022 r. przyznającej Prezesowi Zarządu panu Krzysztofowi Lewandowskiemu i członkowi Zarządu panu Michałowi Domańskiemu wynagrodzenie za administrowanie i zarządzanie projektem w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy z dnia 13 października 2022 r. numer BKO-II.9440.75.2022 w kwocie po 18 375,00 zł brutto. Kontrolującym przedłożono dwie umowy zlecenia zawarte w dniu 13 października 2022 r. z członkami Zarządu oraz rachunki na kwotę 18 375,00 zł brutto każdy za 370 godzin świadczonych usług. Należy zauważyć, że uchwałę o wysokości wynagrodzenia podjęto później niż zostały podpisane umowy zlecenia zawierające uchwaloną stawkę wynagrodzenia.

*(Akta kontroli: str. 361-369)*

Z okazanych dokumentów wynika, że Prezesowi i Członkowi Zarządu wypłacono środki finansowe w niewłaściwych wysokościach. Kwota brutto dla każdej osoby wynosiła 18 375,00 zł, na liście rachunków oraz na rachunkach do umów zleceń i takie kwoty zostały ujęte w ewidencji księgowej. Z uwagi na to, że na liście rachunków nr LR 2/12/2022 za grudzień 2022 r. koszty uzyskania przychodu dla każdej osoby zostały ujęte w kwocie 250,00 zł, a na rachunku do umowy zlecenia w wysokości 20%

kwoty brutto czyli 3 675,00 zł, różnice wystąpiły w pobranym podatku i w kwocie wypłaconej zleceniobiorcom, kwota składki zdrowotnej pozostała bez zmian i wyniosła 653,75 zł od osoby. Podatek pobrano i odprowadzono do Urzędu Skarbowego w kwocie 2 175,00 zł, (zawyżono o kwotę 411,00 zł od osoby), a zgodnie z rachunkiem winien być pobrany i odprowadzony w kwocie 1 764,00 zł. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie 14 546,25 zł dla każdej osoby, a zgodnie z rachunkiem winno być wypłacone w kwocie 14 957,25 zł. Na zaistniałą okoliczność Prezes w dniu 28 czerwca 2023 r. złożył oświadczenie, w którym wyjaśnił, że „(...) *W związku z nadpłatą w kwocie 822,00 zł Fundacja wystąpi do Urzędu Skarbowego o zwrot podatku od osób fizycznych, który przekaże Panu Krzysztofowi Lewandowskiemu oraz Panu Michałowi Domańskiemu (każdej z osób 411,00 zł) (...)*” Należne składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego wynikające z umów zlecenia zostały poniesione w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Należne składki na podatek dochodowy zostały poniesione w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy o pdof.

- usług księgowych na podstawie faktury nr 1/12/2022 wystawionej przez firmę REMAR sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Tadeusza Borowskiego 2/206, 03-475 Warszawa na kwotę 5 000,00 zł.

Usługi księgowe zostały opłacone na podstawie faktury wystawionej przez firmę REMAR Sp. z o.o. z tytułu „usługi księgowe”. Z cytowanego zapisu nie wynika, że koszt dotyczy zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy z Wojewodą. Fundacja nie przedłożyła kontrolującym umowy z firmą REMAR. Prezes w dniu 18 czerwca 2023 r. oświadczył, że „*Fundacja Odbudowy Odporności zawarła 17.10.2022 roku umowę ustną z Biurem Rachunkowym Remar Sp. z o.o. na realizację czynności związanych z rozliczeniem dotacji – Umowy BKO-II.9440.75.2022 z dnia 13.10.2022 roku. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 5 000,00 brutto (słownie: pięć tysięcy złotych) płatne w ciągu siedmiu dni po wystawieniu faktur. (miesięczny wydatek 2 000,00)*”.

(Akta kontroli: str. 370-371)

Z analizy poniesionych wydatków wynika, że dopuszczalny procentowy poziom przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów w trakcie realizacji zadania został zachowany.

Należy podkreślić, że procentowy podział poniesionych wydatków w kwocie 210 000,00 zł dotacji (100%) kształtował się następująco:

- na działania bezpośrednio skierowane do uchodźców zakwaterowanych w Centrum Ptak wydatkowano kwotę 144 709,34 zł (68,9 %),
- na wydatki pośrednie wydatkowano kwotę 65 290,66 zł (31,1 %).

Z analizy dokumentacji księgowej wynika, że:

- w przypadku rachunku Zleceniobiorcy J powstała różnica 0,01 zł w stosunku do ewidencji księgowej. Rachunek za miesiąc grudzień 2022 r. na kwotę brutto 1 228,58 zł został wystawiony do umowy zlecenia zawartej 14 listopada 2022 r. W grudniu liczba godzin świadczonych usług wyniosła 20. Zleceniobiorcy J wypłacono przelewem na rachunek bankowy kwotę 1 000,00 zł, zgodną z kwotą widniejącą na przedmiotowym rachunku, natomiast w ewidencji księgowej została ujęta kwota 1 000,01 zł. W oświadczeniu z dnia 27 czerwca 2023 r. Prezes wyjaśnił, że powstała różnica w księgach rachunkowych wynika z zaokrążeń systemowych.

*(Akta kontroli: str. 558)*

- sprawdzone dowody księgowe zawierały informację, że wydatek na realizację zadania został opłacony ze środków Wojewody zgodnie z § 5 ust. 2 umowy, określeniem źródła finansowania oraz kwotą. Wszystkie dokumenty źródłowe zostały opatrzone pieczęcią, że zostały „zatwierdzone pod względem rachunkowym i formalnym” oraz podpisane przez Prezesa Zarządu Fundacji.
- faktury oraz rachunki na podstawie których dokonywano płatności spełniały wymogi zawarte w art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości<sup>21</sup>.

Po analizie wszystkich okazanych dokumentów (tj. faktur, umów zleceń i rachunków wystawionych do nich, załączników do rachunków dotyczących ewidencji godzin), ewidencji przebiegów pojazdów, „listy rachunków nr LR 2/12/2022 za grudzień 2022 r.”, wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych potwierdzających poniesione wydatki ze środków dotacji, **stwierdzono, że:**

- wydatki dokonane na podstawie przedstawionych faktur i rachunków, były realizowane z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą oraz z rachunku pomocniczego do karty płatniczej.

---

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120)

- rachunek Fundacji, na który została przekazana dotacja nie był wyodrębniony wyłącznie do realizacji zadania wynikającego z umowy. Na przedmiotowy rachunek wpływały również środki od darczyńców, oraz dokonywane były płatności, nie związane z realizacją umowy z Wojewodą.
- wyciąg bankowy z rachunku pomocniczego za okres od 1 grudnia 2022 do 31 grudnia 2022 r. nie obejmował transakcji w kwocie 251,17 zł dokonanej kartą płatniczą w dniu 30 grudnia 2022 r., co zgodnie z wyjaśnieniem Fundacji z dnia 28 czerwca 2023 r. wynika z zaksięgowania operacji przez bank w dniu 2 stycznia 2023 r.<sup>22</sup>
- do podpisania umów z członkami zarządu tj. umów zlecenia i umów użyczenia samochodu, Rada Fundacji powołała pełnomocnika<sup>23</sup> działając na podstawie § 17 Statutu.

*(Akta kontroli: str. 84-120, 492, 556)*

Należy zauważyć, że § 17 pkt 6 Statutu Fundacji stanowi, że do kompetencji Rady Fundacji należy podpisywanie umów z członkami zarządu. Wśród kompetencji Rady nie wymieniono ustanawiania pełnomocników. Zapis dotyczący ustanawiania pełnomocników działających w imieniu Fundacji z określeniem ich zakresu umocowania posiada Zarząd Fundacji (§ 20 pkt 1 Statutu Fundacji).

Ponadto zapis w § 21 ust. 1 Statutu stanowi, że Zarząd Fundacji podejmuje decyzje w formie uchwał, a brak takiego zapisu w odniesieniu do Rady Fundacji. Należy również podkreślić, że w ww. uchwale Rada Fundacji powołała XXXX XXXXXXXX na pełnomocnika i udzieliła pełnomocnictwa. Jednakże pełnomocnictwo to nie zawiera niezbędnych danych osobowych wskazujących na konkretną osobę tj. numer PESEL, nr dowodu osobistego i adres. Również umowy użyczenia samochodów i umowy zlecenia z członkami zarządu nie zawierają danych osobowych pełnomocnika.

- wydatki ze środków dotacji zostały poniesione w okresie realizacji zadania, tj. od dnia 15 października do 31 grudnia 2022 r.

---

<sup>22</sup> W odniesieniu do płatności dokonanej 30 grudnia 2022 r. na kwotę 251,17 zł Prezes Fundacji w dniu 28 czerwca złożył oświadczenie „(...) W dniu 30.12.2022 r. dokonałem płatności kartą za leki w kwocie 251,17. (...) Datą operacji jest dzień 02.01.2023 r. i jest to data wystawienia dokumentu źródłowego przez bank po jego zaksięgowaniu. (...)”. Do oświadczenia dołączono potwierdzenie transakcji.

<sup>23</sup> Uchwała Rady Fundacji z dnia 4 października 2022 r. o powołaniu XXXXXXXX XXXXXXXX na pełnomocnika i udzieleniu pełnomocnictwa do podpisywania umów z Członkami Zarządu Fundacji Odbudowy Odporności.

Z uwagi na prowadzenie czynności kontrolnych po zakończeniu realizacji zadania publicznego, kontrolujący odstąpili od przeprowadzenia oględzin w miejscu jego realizacji.

## V. Rzetelność sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania

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

- sprawozdanie zostało złożone w dniu 26 stycznia 2023 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 3 umowy,
- do sprawozdania złożono korektę 26 stycznia 2023 r.,
- 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>,
- dane wykazane w korekcie sprawozdania nie były zgodne z ewidencją księgową Fundacji oraz okazaną dokumentacją księgową, w przypadkach jn.:
  - w poz. 1.1.2. *Wspieranie procesu zdrowienia psychicznego, emocjonalnego i fizycznego* została wykazana kwota wynagrodzeń z tytułu umów zleceń w wysokości 120 000,00 zł, a powinna być wykazana w wysokości 120 598,00 zł.  
Kwota łączna poz. 1.1.2. powinna wynieść 126 920,00 zł zamiast 126 322,00 zł,
  - w poz. 1.1.3. *Produkcja, rozpowszechnianie filmów i materiałów informacyjnych o programie leczenia depresji, odbudowy odporności, oraz obsługa mediów społecznościowych mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej i programu* błędnie wpisano sumę kwot 8 250,00 zł + 1 080,00 zł = 9 928,00 zł zamiast 9 330,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniu wskazano, że „praca pomocy psychologicznej indywidualnej w ramach programu leczenia depresji i integracji społeczno-kulturowej udokumentowana

---

<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).

*jest raportami dziennymi*”, jednakże dane z raportów dziennych, w których podano 1362 godziny dostępności stanowisk pomocy psychologicznej nie pokrywają się z rachunkami do umów zleceń z 7 osobami świadczącymi usługi psychologiczne, z których wynika łącznie 1080 godzin pracy, co znajduje odzwierciedlenie w dokumentach finansowych.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Sprawozdanie nie zostało zatwierdzone przez Wojewodę.

**Podsumowując powyższe ustalenia kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia jn.:**

1. brak prowadzenia dokumentacji działań merytorycznych – w sposób umożliwiający identyfikację sposobu i stopnia realizacji działania 1.1.3. poprzez nie okazanie w trakcie kontroli materiałów informacyjnych oraz innych, mających na celu zachęcenie do korzystania z pomocy psychologicznej do realizacji których dokonano zakupu telefonu w kwocie 8 250,00 zł oraz doładowań do telefonów w kwocie 1 040,00 zł ze środków dotacji, co stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.
2. brak należytej staranności w prowadzeniu księgowości i ewidencji księgowej poprzez odprowadzenie składki na podatek dochodowy od umów zlecenia z członkami zarządu w niewłaściwej wysokości oraz błędne zaksięgowanie 0,01 zł.
3. brak należytej rzetelności przy sporządzaniu korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2023 r., o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. działalności pożytku publicznego i wolontariacie <sup>25</sup>.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Prezesa** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do dochowania należytej staranności przy sporządzaniu w prawidłowy sposób list wypłat zgodnych z rachunkami do umów zleceń, oraz rzetelnego, bezbłędnego sporządzania sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków dotacji na realizację zadania publicznego w łącznej kwocie **9 290,00 zł**<sup>26</sup> w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości

---

<sup>25</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.

<sup>26</sup> Kwota wynika z wyliczenia: 8 250,00 zł + 1 040,00 zł = 9 290,00 zł.

podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 15 1010 1010 0100 6713 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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*  
*Dyrektor Wydziału Kontroli*