



Znak: K-1.431.1.24.2024.8.MK  
Szczecin, 28 marca 2025 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Przedmiot kontroli</b>                                                                                                       | Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej w ramach realizacji „Programu współpracy Wojewody Zachodniopomorskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022-2023” na zadanie pt. „Działalność na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością przebywających na terenie województwa zachodniopomorskiego” w 2023 r. |
| <b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>                                                                                      | Wojewoda Zachodniopomorski<br>ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>                                                                                    | Fundacja „Instytut św. Brata Alberta”<br>ul. Śląska 50, 72-600 Świnoujście                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b> | Pan Leszek Podolecki – Prezes Zarządu Fundacji „Instytut św. Brata Alberta” w Świnoujściu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                                                                                    | 2023 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Kontrolerzy</b>                                                                                                              | – Małgorzata Konarska – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego),<br>– Aleksandra Komincz – główny specjalista,<br>z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Nr upoważnienia</b>                                                                                                          | Upoważnienie nr 61/2/24 z dnia 21 czerwca 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>                                                                              | – Art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).<br>– Art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).                                                                                                                                                                      |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | – § 7 umowy nr 539/ZPS-3/2023 z dnia 24 maja 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Fundacją „Instytut św. Brata Alberta” w Świnoujściu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>      | Legalność, gospodarność, rzetelność, celowość.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rodzaj kontroli i tryb kontroli</b>    | Planowa, tryb zwykły.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Termin kontroli</b>                    | 27 czerwca – 3 lipca 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Podstawa prawna realizacji zadania</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).</li> <li>– Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. 2023 r. poz. 120 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.).</li> </ul> |

## USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organy administracji publicznej wspierają w sferze, o której mowa w art. 4, realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie oraz powierzają w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie.

### 1. Informacje ogólne

Fundacja „Instytut św. Brata Alberta” w Świnoujściu (dalej: Fundacja, Organizacja) została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11 października 2004 r. Zarząd Fundacji jest jednoosobowy, funkcję Prezesa Zarządu pełni Pan Leszek Podolecki.

Obecnie obowiązujący Statut został przyjęty w dniu 28 października 2004 r. uchwałą nr 7/2004 Zgromadzenia Fundatorów. Zgodnie z ww. dokumentem celem Organizacji jest:

1. Niesienie pomocy osobom i rodzinom, w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, długotrwałej choroby, alkoholizmu,

narkomanii, trudności w przystosowaniu do życia po opuszczeniu zakładu karnego.

2. Resocjalizacja więźniów odbywających kary pozbawienia wolności.

(dowód: akta kontroli str. 54-77)

Fundacja realizuje swoje cele poprzez:

- inicjowanie i pozyskiwanie pomocy finansowej i rzeczowej,
- organizowanie schronisk dla bezdomnych, przytulisk dla najuboższych, hospicjów, świetlic socjoterapeutycznych dla rodzin patologicznych, ośrodków terapeutycznych dla osób z uzależnieniem alkoholowym i narkomanów,
- organizowanie regularnych spotkań z więźniami w zakładach karnych,
- wydawanie gazety „Dobry Łotr” dla więźniów oraz gazety reklamowej, reklamujących sponsorów Fundacji,
- współpraca z instytucjami państwowymi i organizacjami społecznymi oraz osobami fizycznymi wykazującymi zainteresowanie celami Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 66-77)

## 2. Udzielenie dotacji

### Oferta realizacji zadania publicznego

W dniu 8 marca 2023 r. (data wpływu do ZUW), w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert na realizację wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej, Fundacja złożyła ofertę realizacji zadania publicznego w ramach „Programu współpracy Wojewody Zachodniopomorskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022-2023”.

(dowód: akta kontroli str. 78-93)

W dniu 27 kwietnia 2023 r. (data wpływu do ZUW) Jednostka dokonała korekty ww. oferty. W dokumencie oprócz szczegółowego zakresu rzeczowego zadania zawarto plan i harmonogram działań, kalkulację przewidywanych kosztów jego realizacji oraz zestawienie przewidywanych źródeł finansowania.

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał, że zadanie publiczne będzie realizowane od 1 maja do 31 grudnia 2023 r. Miejszem jego realizacji miał być Ośrodek Pomocy i Terapii dla bezdomnych w Gryficach (dalej: Ośrodek w Gryficach) oraz Ośrodek Pomocy i Terapii dla bezdomnych w Świnoujściu (dalej: Ośrodek w Świnoujściu). Wskazano ponadto, że realizacja zadania będzie polegała na poprawie standardu pobytu i noclegu osób bezdomnych oraz zwiększeniu budżetu na wyżywienie w ww. Ośrodkach.

(dowód: akta kontroli str. 94-102)

Plan i harmonogram realizacji zadania publicznego wynikający ze zaktualizowanej oferty przedstawiono w poniższej tabeli.

| Lp. | Nazwa działania                                                                                                                   | Planowany termin realizacji |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Świnoujściu                                                                        |                             |
| a)  | Poprawa standardu pobytu i noclegu osób bezdomnych (zakup energii elektrycznej, zakup energii ciepłej w okresie jesienno-zimowym) | 01.05-31.12.2023            |
| b)  | Zabezpieczenie wyżywienia - zwiększenie budżetu na wyżywienie (zakup żywności za 1 zł x 20 osób x 245 dni)                        |                             |
| 2.  | Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Gryficach                                                                          |                             |
| a)  | Poprawa standardu pobytu i noclegu osób bezdomnych (wymiana 4 kaloryferów i 3 okien)                                              | 01.05-31.12.2023            |
| b)  | Zabezpieczenie wyżywienia - zwiększenie budżetu na wyżywienie (zakup żywności za 1 zł x 20 osób x 245 dni)                        |                             |

W ofercie określono następujące zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego:

1. Zwiększenie standardu placówek poprzez poprawę ich stanu technicznego.
2. Poprawa komfortu pobytu w Ośrodkach.
3. Aktywizacja podopiecznych poprzez ich zaangażowanie w prowadzone prace remontowe.

Kalkulację przewidywanych kosztów zadania ujętych w ofercie po dokonanej aktualizacji przedstawiono w poniższej tabeli.

| Koszty realizacji działań                                         |                                                             |              |                   |                  |                         |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| Lp.                                                               | Rodzaj kosztu                                               | Rodzaj miary | Koszt jednostkowy | Liczba jednostek | Koszty zgodnie z ofertą |
| <b>Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Świnoujściu</b> |                                                             |              |                   |                  |                         |
| 1.                                                                | energia elektryczna                                         | miesiąc      | 1 500,00 zł       | 8                | 12 000,00 zł            |
| 2.                                                                | energia ciepła                                              | miesiąc      | 4 000,00 zł       | 3                | 12 000,00 zł            |
| 3.                                                                | artykuły żywnościowe (245 dni x 20 osób x 1,00 zł na osobę) | dni          | 20,00 zł          | 245              | 4 900,00 zł             |
| <b>Razem</b>                                                      |                                                             |              |                   |                  | <b>28 900,00 zł</b>     |
| <b>Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Gryficach</b>   |                                                             |              |                   |                  |                         |
| 1.                                                                | kaloryfery                                                  | szt.         | 900,00 zł         | 4                | 3 600,00 zł             |
| 2.                                                                | okna                                                        | szt.         | 800,00 zł         | 2                | 1 600,00 zł             |
| 3.                                                                | okna                                                        | szt.         | 1 000,00 zł       | 1                | 1 000,00 zł             |
| 4.                                                                | artykuły żywnościowe (245 dni x 20 osób x 1,00 zł na osobę) | dni          | 20,00 zł          | 245              | 4 900,00 zł             |
| <b>Razem</b>                                                      |                                                             |              |                   |                  | <b>11 100,00 zł</b>     |
| <b>Ogółem</b>                                                     |                                                             |              |                   |                  | <b>40 000,00 zł</b>     |

(dowód: akta kontroli str. 94-102)

W ramach realizacji zadania zaplanowano poniesienie wydatków z dotacji w kwocie 32 000,00 zł (80,00% całkowitych kosztów realizacji zadania), natomiast finansowy wkład własny miały stanowić środki w wysokości 8 000,00 zł (20,00% całkowitych kosztów realizacji zadania). Ponadto zaplanowano, że w zadanie zostanie zaangażowany niefinansowy wkład własny w postaci zasobów kadrowych

(koordynator, księgowa oraz uczestnicy Ośrodków, którzy mieli brać udział w realizacji zadania w ramach prac społecznych).

### Zawarcie umowy

W dniu 24 maja 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Fundacją umowę nr 539/ZPS-3/2023 (dalej: umowa o dotację). Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pt.: „Działalność na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością przebywających na terenie województwa zachodniopomorskiego”.

Na podstawie powyższej umowy Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się do przekazania na realizację przedmiotowego zadania dotacji w kwocie **32 000,00 zł**. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na kwotę **40 000,00 zł**. Dotacja w ww. wysokości została przekazana z ZUW w dniu 6 czerwca 2023 r. i tego samego dnia wpłynęła na rachunek bankowy Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 103-112, 123, 127-128)

### **3. Realizacja zadania**

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej Fundacja poniosła wydatki na zadanie w kwocie ogółem **40 000,00 zł**. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

| Lp.                                                               | Rodzaj wydatku       | Wydatki poniesione z dotacji | Wydatki poniesione ze środków własnych | Razem               |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------|---------------------|
| <b>Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Świnoujściu</b> |                      |                              |                                        |                     |
| 1.                                                                | energia elektryczna  | 9 600,00 zł                  | 2 477,00 zł                            | 12 077,00 zł        |
| 2.                                                                | energia ciepła       | 9 600,00 zł                  | 2 400,00 zł                            | 12 000,00 zł        |
| 3.                                                                | artykuły żywnościowe | 3 920,00 zł                  | 980,00 zł                              | 4 900,00 zł         |
| 4.                                                                | okna (2 szt.)        | 530,00 zł                    | 250,00 zł                              | 780,00 zł           |
| <b>Razem</b>                                                      |                      | <b>23 650,00 zł</b>          | <b>6 107,00 zł</b>                     | <b>29 757,00 zł</b> |
| <b>Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Gryficach</b>   |                      |                              |                                        |                     |
| 1.                                                                | kaloryfery (7 szt.)  | 2 880,00 zł                  | 533,00 zł                              | 3 413,00 zł         |
| 2.                                                                | okna (3 szt.)        | 1 550,00 zł                  | 380,00 zł                              | 1 930,00 zł         |
| 3.                                                                | artykuły żywnościowe | 3 920,00 zł                  | 980,00 zł                              | 4 900,00 zł         |
| <b>Razem</b>                                                      |                      | <b>8 350,00 zł</b>           | <b>1 893,00 zł</b>                     | <b>10 243,00 zł</b> |
| <b>Ogółem</b>                                                     |                      | <b>32 000,00 zł</b>          | <b>8 000,00 zł</b>                     | <b>40 000,00 zł</b> |

(dowód: akta kontroli str. 123-126, 129-256)

Ze środków dotacji wydatkowano kwotę **32 000,00 zł** (tj. 100% otrzymanej dotacji), natomiast środki własne stanowiły kwotę **8 000,00 zł**. Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie o dotację.

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Prezesa Zarządu Fundacji w zadanie zaangażowano również niefinansowy wkład własny w postaci zasobów kadrowych, tj.:

- koordynatora prac remontowych (kierownik Ośrodka w Gryficach),

- księgowej (skarbnika Fundacji, która prowadziła dokumentację księgową, nadzorowała zakupy oraz rozliczała i sporządzała sprawozdanie końcowe),

oraz uczestników Ośrodków, którzy brali udział w pracach remontowych w ramach prac społecznych.

(dowód: akta kontroli str. 30-31, 33-34)

### 3.1. Opłaty za dostawy energii elektrycznej

W ofercie realizacji zadania publicznego zaplanowano ponoszenie opłat za dostawy energii elektrycznej przez okres 8 miesięcy na łączną kwotę 12 000,00 zł. Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania przedstawia poniższa tabela.

| Rodzaj kosztu                          | Planowane koszty zgodnie z ofertą | Faktycznie poniesione wydatki |               |              |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------|
|                                        |                                   | środki z dotacji              | środki własne | ogółem       |
| Opłaty za dostawy energii elektrycznej | 12 000,00 zł                      | 9 600,00 zł                   | 2 477,00 zł   | 12 077,00 zł |

W ramach zadania Fundacja na zakup energii elektrycznej wydatkowała kwotę ogółem 12 077,00 zł w tym 9 600,00 zł stanowiły środki z dotacji, a 2 477,00 zł to środki własne. Wydatkowanie o 77,00 zł więcej niż zakładano w ofercie było zgodne z umową o dotację, bowiem nie przekroczono 10% kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w tym zakresie. Wydatki dotyczyły Ośrodka w Świnoujściu, co było zgodne z ofertą realizacji zadania publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 94-102, 104-112, 123-126, 129-137, 171-172, 177-179, 213-231)

### 3.2. Opłaty za dostawy energii cieplnej

W ofercie realizacji zadania publicznego zaplanowano ponoszenie opłat za dostawy energii cieplnej przez okres 3 miesięcy na łączną kwotę 12 000,00 zł. Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania przedstawia poniższa tabela.

| Rodzaj kosztu                      | Planowane koszty zgodnie z ofertą | Faktycznie poniesione wydatki |               |              |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------|
|                                    |                                   | środki z dotacji              | środki własne | ogółem       |
| Opłaty za dostawy energii cieplnej | 12 000,00 zł                      | 9 600,00 zł                   | 2 400,00 zł   | 12 000,00 zł |

W ramach zadania Fundacja na zakup energii cieplnej wydatkowała kwotę ogółem 12 000,00 zł w tym 9 600,00 zł stanowiły środki z dotacji, a 2 400,00 zł to środki własne. Wydatki dotyczyły Ośrodka w Świnoujściu, co było zgodne z ofertą realizacji zadania publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 94-102, 104-112, 123-126, 138-146)

### 3.3. Zakup artykułów żywnościowych

W ofercie realizacji zadania publicznego zaplanowano zakup artykułów żywnościowych dla podopiecznych znajdujących się w Ośrodkach w Gryficach i Świnoujściu na kwotę ogółem 9 800,00 zł (po 4 900,00 zł dla każdej jednostki). Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

| Rodzaj kosztu                 | Planowane koszty zgodnie z ofertą | Faktycznie poniesione wydatki |               |             |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|-------------|
|                               |                                   | środki z dotacji              | środki własne | ogółem      |
| Zakup artykułów żywnościowych | 9 800,00 zł                       | 7 840,00 zł                   | 1 960,00 zł   | 9 800,00 zł |

Stwierdzono, że w ramach zadania Fundacja zakupiła artykuły żywnościowe na kwotę ogółem 9 800,00 zł w tym 7 840,00 zł stanowiły środki z dotacji, a 1 960,00 zł to środki własne. Powyższe było zgodne z ofertą realizacji zadania publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 94-102, 104-112, 123-126, 150-162, 163-175, 180, 182, 184-198, 200, 202-214, 233-241, 243-256)

### 3.4. Zakup kaloryferów

W ofercie realizacji zadania publicznego zaplanowano zakup i montaż 4 kaloryferów na potrzeby Ośrodka w Gryficach. Koszt zakupu miał wynieść 3 600,00 zł. Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

| Rodzaj kosztu     | Planowane koszty zgodnie z ofertą | Faktycznie poniesione wydatki |               |             |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|-------------|
|                   |                                   | środki z dotacji              | środki własne | ogółem      |
| Zakup kaloryferów | 3 600,00 zł                       | 2 880,00 zł                   | 533,00 zł     | 3 413,00 zł |

Stwierdzono, że Fundacja zakupiła 7 kaloryferów na kwotę ogółem 3 413,00 zł, w tym 2 880,00 zł stanowiły środki z dotacji, a 533,00 zł to środki własne. Kaloryfery zostały zamontowane w Ośrodku w Gryficach.

(dowód: akta kontroli str. (94-102, 104-112, 123-126, 147-149, 213, 215, 232, 36-42, 113-117)

Mając na uwadze, że zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego Jednostka miała zakupić 4, a nie 7 kaloryferów Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „(...) informuję, że przy planowaniu na etapie kalkulacji kosztów zakupu kaloryferów brano pod uwagę ceny kaloryferów w okresie w którym sporządzono ofertę (t.j. marzec 2023). Zakupu dokonaliśmy w listopadzie po cenach promocyjnych, dlatego zamiast 4 kaloryferów zakupiliśmy 7. Wszystkie zamontowane zostały w Ośrodku w Gryficach bo taka była potrzeba”. Mając na uwadze, że zakup dodatkowych 3 kaloryferów dotyczył realizacji zadania publicznego,

a Fundacja dokonała wydatków w kwocie mieszczącej się w kosztach zaplanowanych w ofercie, wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 29, 33, 48-53)

Zgodnie z wyjaśnieniami Jednostki „(...) prace przy wymianie kaloryferów były prowadzone przez firmę zewnętrzną. W ramach aktywizacji zawodowej do pomocy włączali się również podopieczni Fundacji”. Zdjęcia zakupionych i zamontowanych kaloryferów zostały załączone do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 31, 34)

### 3.5. Zakup okien

W ofercie realizacji zadania publicznego zaplanowano zakup i montaż 3 okien na potrzeby Ośrodka w Gryficach. Koszt zakupu miał wynieść 2 600,00 zł. Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

| Rodzaj kosztu | Planowane koszty zgodnie z ofertą | Faktycznie poniesione wydatki |               |             |
|---------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|-------------|
|               |                                   | środki z dotacji              | środki własne | ogółem      |
| Zakup okien   | 2 600,00 zł                       | 2 080,00 zł                   | 630,00 zł     | 2 710,00 zł |

Stwierdzono, że w ramach zadania Fundacja zakupiła 5 okien na kwotę ogółem 2 710,00 zł w tym 2 080,00 zł stanowiły środki z dotacji, a 630,00 zł to środki własne. Trzy okna zostały zamontowane w Ośrodku w Gryficach, natomiast dwa z nich w Ośrodku w Świnoujściu.

(dowód: akta kontroli str. 94-102, 104-112, 123-126, 171, 176, 180-181, 183, 197, 199, 201, 240-242, 43-47, 118-122)

Mając na uwadze, że zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego Jednostka miała zakupić 3, a nie 5 okien, a ich montaż, zgodnie z ofertą, był zaplanowany jedynie w Ośrodku w Gryficach Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „(...) informuję, że przy planowaniu na etapie kalkulacji kosztów zakupu okien brano pod uwagę ceny okien w okresie w którym sporządzono ofertę (t.j. marzec 2023). Kierując się gospodarnością, staraliśmy się znaleźć tańsze okna, ponieważ nawet w zaplanowanej cenie były trudno dostępne (nietypowy rozmiar). Udało się nam znaleźć nietypowe rozmiary i w dobrej cenie dlatego zakupiliśmy o dwa okna więcej w tym jedno używane w bardzo dobrym stanie. Dwa okna zostały zamontowane w Ośrodku w Świnoujściu bo taka była potrzeba chwili”. W związku z tym, że zakup dodatkowych 2 okien dotyczył realizacji zadania publicznego i Ośrodka dla bezdomnych prowadzonego przez Fundację oraz to, że Jednostka dokonała ww. wydatków nie przekraczając 10% kwoty wskazanej w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, co było zgodne z umową o dotację, wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 29, 33, 48-53, 94-102, 104-112)

Zgodnie z informacją udzieloną przez Prezesa Zarządu Fundacji „(...) prace polegające na wymianie okien były wykonywane przez koordynatora zadania t.j. kierownika Ośrodka w Gryficach”. Zdjęcia zakupionych i zamontowanych okien zostały załączone do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 31, 34)

Kontrolujący sprawdzili również, czy Fundacja dopełniła zapisów umowy o dotację w zakresie umieszczenia logo Wojewody Zachodniopomorskiego wraz z opisem o źródle finansowania, na zakupionych oknach i kaloryferach. Na dzień kontroli Jednostka przedłożyła zdjęcia okien i kaloryferów, na których umieszczono jedynie logotyp. W związku z brakiem stosownego opisu informującego z jakich środków zakupiono ww. rzeczy Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił „(...) informuję że na zakupionych kaloryferach i oknach umieszczono „LOGO” Wojewody zachodniopomorskiego, obecnie zostało uzupełnione z zapisem że zadanie współfinansowane ze środków wojewody (...)”. Mając na uwadze, że Jednostka przedłożyła zdjęcia potwierdzające uzupełnienie ww. opisów, wyjaśnienia zostały przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 113-122, 30, 33, 35-37)

#### 4. Dokumentacja finansowo-księgowa

Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są w jej siedzibie, w formie tabelarycznej (tzw. Amerykanka).

(dowód: akta kontroli str. 123-126)

Zgodnie z umową o dotację Fundacja zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisu, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 104-112)

Kontrolujący stwierdzili, że Jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, ale posiada wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków posiadają opis merytoryczny i zawarto na nich informację z jakich środków (dotacji czy własnych) poniesiono wydatek i zostały zatwierdzone do zapłaty, jednakże brak jest na nich adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, nie zostały również zadekretowane. W Fundacji nie wprowadzono także Zasad (polityki) rachunkowości oraz nie sporządzano zbiorczych dowodów księgowych pomimo zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej. Ponadto Jednostka nieterminowo regulowała płatności za zobowiązania ze środków dotacji. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 123-126, 129-256)

## 5. Rozliczenie dotacji

### Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego

Zgodnie z umową o dotację Fundacja została zobowiązana do złożenia Sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (tj. do 30 stycznia 2024 r.). Dokument został wysłany przez Jednostkę w dniu 29 stycznia 2024 r. (wpływ do ZUW w dniu 31 stycznia 2024 r.), tj. terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 104-112, 257-262)

Celem realizowanego zadania publicznego było poprawienie standardów pobytu i noclegu osób bezdomnych oraz aktywizacja podopiecznych poprzez przeprowadzenie prac remontowych z udziałem osób zagrożonych wykluczeniem społecznym.

Stwierdzono, że Fundacja osiągnęła zakładane rezultaty zadania publicznego. Zakupiono energię elektryczną i ciepłą oraz żywność, wymieniono kaloryfery i okna, co przyczyniło się do poprawy stanu technicznego Ośrodków oraz komfortu pobytu osób w nich przebywających. Liczba beneficjentów, które skorzystały w 2023 r. z pomocy wyniosła ogółem 62 osoby.

(dowód: akta kontroli str. 264-266)

Ponadto jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Prezesa Zarządu Fundacji „(...) w ramach aktywizacji zawodowej podopiecznych zachęcono do wzięcia udziału w pracach remontowych przeprowadzonych na terenie Ośrodków w Gryficach i Świnoujściu. Dzięki zaangażowaniu w prace remontowe, jeden z podopiecznych znalazł zatrudnienie w firmie budowlanej. Z przedłożonej listy osób zaangażowanych w prace remontowe wynika, że było to 6 podopiecznych Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 31, 34, 263)

Mając na uwadze powyższe, stwierdzono, że Jednostka prawidłowo wykazała dane w zakresie osiągniętych rezultatów zadania publicznego w sprawozdaniu.

Kontrolujący zweryfikowali również prawidłowość sporządzonego sprawozdania w zakresie wykonanych wydatków. Stwierdzono, że część danych w tym zakresie jest niezgodna z danymi wynikającymi z dokumentacji finansowo-księgowej. **Szczegółowy opis uchybienia w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 123-126, 257-260, 129-256)

### Rozliczenie dotacji

Fundacja „Instytut św. Brata Alberta” w ramach realizacji zadania pn. „Działalność na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością przebywających na terenie województwa zachodniopomorskiego” otrzymała dotację w wysokości 32 000,00 zł. Całkowity koszt zadania zaplanowano na kwotę 40 000,00 zł (w tym: 32 000,00 zł miały stanowić środki z dotacji, natomiast wkład własny określono w wysokości

8 000,00 zł). Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków zawarto w poniższej tabeli.

| Lp.                                                               | Rodzaj kosztów       | Koszty zgodnie z ofertą | Faktycznie poniesione wydatki |                     | Razem               |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                   |                      |                         | ze środków dotacji            | ze środków własnych |                     |
| 1                                                                 | 2                    | 3                       | 4                             | 5                   | 6 (4+5)             |
| <b>Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Świnoujściu</b> |                      |                         |                               |                     |                     |
| 1                                                                 | energia elektryczna  | 12 000,00 zł            | 9 600,00 zł                   | 2 477,00 zł         | 12 077,00 zł        |
| 2                                                                 | energia ciepła       | 12 000,00 zł            | 9 600,00 zł                   | 2 400,00 zł         | 12 000,00 zł        |
| 3                                                                 | artykuły żywnościowe | 4 900,00 zł             | 3 920,00 zł                   | 980,00 zł           | 4 900,00 zł         |
| 4                                                                 | okna                 | 0,00 zł                 | 530,00 zł                     | 250,00 zł           | 780,00 zł           |
| <b>Razem</b>                                                      |                      | <b>28 900,00 zł</b>     | <b>23 650,00 zł</b>           | <b>6 107,00 zł</b>  | <b>29 757,00 zł</b> |
| <b>Działania na rzecz osób bezdomnych w Ośrodku w Gryficach</b>   |                      |                         |                               |                     |                     |
| 1                                                                 | kaloryfery           | 3 600,00 zł             | 2 880,00 zł                   | 533,00 zł           | 3 413,00 zł         |
| 2                                                                 | okna                 | 2 600,00 zł             | 1 550,00 zł                   | 380,00 zł           | 1 930,00 zł         |
| 3                                                                 | artykuły żywnościowe | 4 900,00 zł             | 3 920,00 zł                   | 980,00 zł           | 4 900,00 zł         |
| <b>Razem</b>                                                      |                      | <b>11 100,00 zł</b>     | <b>8 350,00 zł</b>            | <b>1 893,00 zł</b>  | <b>10 243,00 zł</b> |
| <b>Ogółem</b>                                                     |                      | <b>40 000,00 zł</b>     | <b>32 000,00 zł</b>           | <b>8 000,00 zł</b>  | <b>40 000,00 zł</b> |

(dowód: akta kontroli str. 123-256)

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że całkowity koszt zadania wyniósł 40 000,00 zł, w tym środki z dotacji wykorzystano w 100% i zapewniono wkład własny w wysokości 8 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 123-126)

Stwierdzono ponadto, że Jednostka dokonała przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów (w części dotyczącej zakupu energii elektrycznej, okien i kaloryferów), jednakże nie przekroczono 10% kwoty wskazanej w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, co było zgodne z umową o dotację. Powyższe zostało szczegółowo opisane w pkt 3. Realizacja zadania.

| Źródło finansowania | Koszt planowany - zgodnie z ofertą |                | Faktycznie poniesione wydatki |                |
|---------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
|                     | zł                                 | %              | zł                            | %              |
| środki z dotacji    | 32 000,00 zł                       | 80,00%         | 32 000,00 zł                  | 80,00%         |
| środki własne       | 8 000,00 zł                        | 20,00%         | 8 000,00 zł                   | 20,00%         |
| <b>Razem</b>        | <b>40 000,00 zł</b>                | <b>100,00%</b> | <b>40 000,00 zł</b>           | <b>100,00%</b> |

(dowód: akta kontroli str. 94-102, 123-256)

Procentowy udział środków dotacji w kosztach zadania publicznego wyniósł 80,00%, natomiast wkład własny stanowił 20,00% kosztów jego realizacji, co było zgodne z założeniami złożonej przez Fundację oferty.

Jednocześnie mając na uwadze zapisy umowy o dotację, o treści „(...) Zleceniobiorca może wydatkować uzyskane przychody, w tym odsetki bankowe od dotacji, wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Zleceniobiorca może wykorzystać odsetki wyłącznie na realizację przedmiotu umowy”, kontrolujący ustalili, że rachunek bankowy Fundacji jest nieoprocentowany, a ponadto zwrócili się o informację czy

w trakcie realizacji zadania uzyskano przychody, w tym także odsetki bankowe od środków przekazanej dotacji. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „W trakcie realizacji zadania nie uzyskano przychodów z tytułu odsetek bankowych”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 104-112, 267-269, 30, 33)

## **ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI**

### **Ad 4. Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa zadania**

#### Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego

Kontrolujący stwierdzili, że Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego. W toku kontroli przedłożono zestawienie tabelaryczne (tzw. Amerykanke), w którym wykazano m.in. przychody na koncie 131, wydatki na kontach 100 i 131, natomiast koszty ujmowane były na koncie 550. Otrzymane środki z dotacji zostały zaksięgowane z pozostałymi przychodami Jednostki, a ponoszone w trakcie realizacji zadania wydatki/koszty ze środków dotacji i środków własnych księgowane były wraz z pozostałymi wydatkami/kosztami Fundacji. Ponadto ponoszone w danym miesiącu wydatki/koszty księgowano zbiorczo, co utrudnia identyfikację poszczególnych operacji księgowych ze środków dotacji oraz środków własnych na zadanie, którego dotyczyła zawarta umowa.

(dowód: akta kontroli str. 123-126)

Powyższe działanie było niezgodne z zapisami § 5 ust. 1 umowy o dotację, który stanowi, że „Zleceniobiorca (...) prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego oraz jej opis, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości (...), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.

(dowód: akta kontroli str. 104-112)

Mając na uwadze treść ww. przepisu należy stwierdzić, że Jednostka zobowiązana była dokonać księgowego wyodrębnienia zadania publicznego poprzez utworzenie odrębnego konta księgowego, pozwalającego na wyodrębnienie operacji związanych jedynie z danym zadaniem. Należy podkreślić, że prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej ma na celu przede wszystkim identyfikację poszczególnych operacji księgowych i gospodarczych, a sposób ujęcia przychodów oraz wydatków/kosztów dotyczących zadania publicznego w księgach rachunkowych Fundacji to uniemożliwia.

Przyczyną przytoczonej nieprawidłowości było niezastosowanie się Fundacji do zapisów umowy o dotację w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji księgowej. Skutkiem powyższego był brak prawidłowego wyodrębnienia w ewidencji księgowej przychodów oraz wydatków/kosztów realizowanego zadania publicznego.

## Prowadzenie ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo-księgowej w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości

Stwierdzono, że ewidencja księgowa i dokumentacja finansowo-księgowa prowadzona była w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości, tj.:

1. w Jednostce nie wprowadzono Zasad (polityki) rachunkowości,
2. dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków nie posiadają adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz nie zostały zadekretowane,
3. nie sporządzano zbiorczych dowodów księgowych pomimo zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 123-126, 129-256)

### Ad 1. Brak wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości

W toku kontroli ustalono, że w Fundacji nie wprowadzono Zasad (polityki) rachunkowości.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Jednostka powinna również posiadać opis systemu przetwarzania danych. Ponadto zadaniem kierownika jednostki jest ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja dokumentacji, o której mowa w ust. 1.

Mając na uwadze również art. 4 ust. 1 ww. ustawy który mówi, że „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”, należy stwierdzić, że w przypadku braku przyjętych zasad w Jednostce może powstać m.in. ryzyko dowolności w dokumentowaniu wszelkich zdarzeń gospodarczych oraz ewidencjonowania dowodów księgowych w dowolnym czasie bez unormowanych i przejrzystych reguł.

### Ad 2. Brak opisów wskazujących, że dokumenty sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz brak dekretacji dokumentów

Kontrolujący stwierdzili, że faktury i rachunki, na podstawie których Fundacja rozliczała wydatki nie posiadały adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, brak było również zapisów wskazujących na miejsce ujęcia tych dokumentów w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 129-256)

Jak wynika z zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie

sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie tych danych, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Jednocześnie każdy dowód księgowy przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych powinien być poddany kontroli merytorycznej, formalno-prawnej i rachunkowej. Kontrola dowodów księgowych ma na celu sprawdzenie czy dowody są, jak stanowi art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują, kompletne, czyli zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy oraz czy są wolne od błędów rachunkowych.

Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy zawiera dane odpowiadające rzeczywistemu przebiegowi operacji, którą dokumentuje. Obejmuje ona ustalenie czy operacja, której dotyczy, była celowa z punktu widzenia Jednostki. Kontrola formalno-prawna polega na sprawdzeniu, czy dowody księgowe zostały wystawione w sposób poprawny, to znaczy w sposób technicznie prawidłowy oraz czy zawierają dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, a także dane wymagane innymi przepisami. Z kolei kontrola rachunkowa odnosi się do sprawdzenia czy dane znajdujące się na dowodzie księgowym nie zawierają błędów liczbowych.

W celu potwierdzenia przeprowadzenia każdego rodzaju kontroli dowodu księgowego na dowodzie tym zamieszcza się odpowiednią adnotację w postaci pieczęci lub napisaną odręcznie oraz datę i podpis osoby kontrolującej. Ustawodawca dopuszcza możliwość zaniechania umieszczania na dowodzie danych potwierdzających przeprowadzenie jego kontroli, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych np. gdy w jednostce dokonuje się sprawdzenia merytorycznego i formalnorachunkowego za pomocą technik informatycznych, w ten sposób, że każdorazowo jest możliwość identyfikacji osoby dokonującej akceptacji oraz daty tej akceptacji. W każdym przypadku, przyjęte rozwiązanie jednostka opisuje w zasadach (polityce) rachunkowości. Należy jednak zaznaczyć, że zastosowane uproszczenia w tym zakresie nie mogą wykraczać poza opisane w art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości.

### Ad 3. Brak zbiorczych dowodów księgowych pomimo zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Fundacja dokonywała zapisów w księgach rachunkowych poprzez zbiorcze księgowanie kilku dokumentów w ramach jednej pozycji w ewidencji księgowej. W Jednostce nie sporządzano jednak wykazów pojedynczych dowodów księgowych tworzących poszczególne dowody zbiorcze, tj. poleceń księgowania PK, np. na koncie 131 w miesiącu czerwcu 2023 r. zaksięgowano wydatki w wysokości łącznej 9 890,52 zł. W przedmiotowej kwocie ujęto 4 faktury za energię elektryczną (2 998,90 zł + 2 999,77 zł + 2 999,77 zł + 892,08 zł = 9 890,52 zł).

(dowód: akta kontroli str. 123-126)

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości: „Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione”.

Jak wynika z ww. zapisów ustawy Fundacja dokonując zbiorczych księgowania każdorazowo zobowiązana była do sporządzenia i stosowania dowodów zbiorczych. W dowodzie zbiorczym powinny być wymienione wszystkie pojedyncze dokumenty źródłowe, będące podstawą sporządzenia dokumentu zbiorczego. Tylko w ten sposób możliwe jest późniejsze ustalenie jakie dokumenty źródłowe stanowią podstawę danego zapisu księgowego.

Mając na uwadze powyższe nieprawidłowości kontrolujący zapytali dlaczego Fundacja nie prowadzi ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo-księgowej w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości oraz nie posiada polityki rachunkowości. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że *„Informuję, że Fundacja od 1998 roku prowadzi ewidencję księgową w tzw. Amerykance. Kontrola z Urzędu Skarbowego w 2006 r. tego nie zakwestionowała, więc dalej prowadzimy w ten sposób”*.

(dowód: akta kontroli str. 30, 33)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że fakt, iż Fundacja prowadzi ewidencję księgową w formie tabelarycznej (tzw. Amerykanka), nie oznacza, że nie musi ona stosować się do obowiązujących przepisów, w tym przypadku do ustawy o rachunkowości. Ponadto fakt, że w Fundacji przeprowadzono kontrolę w 2006 r. nie oznacza, że obecnie księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa prowadzone są w sposób prawidłowy. Należy zauważyć, że oprócz stwierdzonych powyżej nieprawidłowości, wszystkie zapisy dokonywane w przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej nie posiadają m.in. daty operacji gospodarczej, brak jest również określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, a zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości są to niezbędne wymogi formalne zapisów księgowych. Mając powyższe na uwadze, ponieważ w Jednostce nie opracowano i nie przyjęto zasad (polityki) rachunkowości, które określałyby m.in. sposób dokonywania księgowania w Jednostce, operacji gospodarczych przedstawionych w prowadzonej ewidencji księgowej nie można uznać jako prawidłowo dokonanych zapisów księgowych, a przedłożonej ewidencji księgowej jako zgodnej z obowiązującymi przepisami. Ponadto ewidencja księgowa Fundacji nie daje możliwości szybkiego zweryfikowania zawartych w niej danych oraz bieżącego ustalenia obrotów i sald (brak podsumowania obrotów i sald miesięcznie i narastająco). Powyższe jednocześnie wiąże się z możliwością popełnienia błędów rachunkowych, które mogą nie zostać odpowiednio wcześniej wychwycone, co miało miejsce w toku kontroli, gdzie Fundacja dokonała korekty zapisów za miesiąc wrzesień 2023 r. po zakończeniu czynności kontrolnych. (Na koncie 131 we wrześniu 2023 r. pierwotnie zaksięgowano wydatki w wysokości 796,48 zł, po kontroli Jednostka dokonała korekty na kwotę 576,32 zł).

Jak wynika z przedłożonych wyjaśnień przyczyną powyższych nieprawidłowości było przekonanie Jednostki, że ewidencja księgowa i dokumentacja finansowo-księgowa prowadzona jest prawidłowo w związku z kontrolą przeprowadzoną przez urząd

skarbowy w 2006 r. Skutkiem nieprawidłowości jest ryzyko, że sytuacja majątkowa i finansowa Fundacji może być przedstawiona w sposób niejasny i nierzetelny. Ponadto przedmiotowa ewidencja księgowa nie spełnia funkcji informacyjnej oraz niesie ze sobą ryzyko błędnych zapisów.

#### Dokonywanie zapłat za faktury po terminie ich płatności

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku 7 faktur zapłat dokonywano po ich terminach płatności. Faktury dotyczyły opłat za energię ciepłą i artykuły spożywcze. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

| Nr faktury  | Termin płatności | Data zapłaty | Liczba dni po terminie płatności | Kwota wydatkowana z dotacji |
|-------------|------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------|
| F/3661/23   | 14.12.2023       | 28.12.2023   | 14                               | 3 822,70 zł                 |
| F/3302/23   | 14.11.2023       | 01.12.2023   | 17                               | 1 205,65 zł                 |
| 3020/0/2023 | 05.09.2023       | 08.09.2023   | 3                                | 350,33 zł                   |
| 1898/08/23  | 02.09.2023       | 08.09.2023   | 6                                | 53,72 zł                    |
| 667/08/23   | 24.08.2023       | 08.09.2023   | 15                               | 172,27 zł                   |
| 3570/0/2023 | 10.10.2023       | 20.10.2023   | 10                               | 428,72 zł                   |
| 60/10/23    | 16.10.2023       | 20.10.2023   | 4                                | 466,96 zł                   |

(dowód: akta kontroli str. 139-142, 152-160)

W powyższym zakresie Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „*Informuję, że zapłata faktur po wymaganym terminie w żaden sposób nie wpłynęła na rozliczenie realizacji zadania. Ewentualne odsetki za zwłokę zostały uregulowane z innych środków własnych*”.

(dowód: akta kontroli str. 30, 33)

Należy zaznaczyć, że otrzymane przez Fundację środki dotacji są środkami publicznymi, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Ponadto podkreślenia wymaga, że dokonywanie wydatków po terminie może powodować powstanie zaległości oraz naliczenie odsetek od nieterminowych płatności, co może wiązać się ze wzrostem kwoty wymaganej i wzrostem ponoszonych w tym zakresie wydatków.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przekonanie Jednostki, że przy realizacji zadania nie trzeba dochowywać terminów zapłaty, gdyż nie wpływa to na realizację zadania. Działanie takie mogło skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci odsetek. Ponadto może to spowodować utratę wiarygodności Fundacji oraz podważyć zaufanie do niej, bowiem nieterminowe wywiązywanie się ze zobowiązań może szkodzić wizerunkowi organizacji.

## **ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ**

### **Ad 5. Rozliczenie dotacji**

#### Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego

Kontrolujący dokonali analizy sprawozdania z realizacji zadania publicznego w zakresie zgodności danych z ewidencją finansowo-księgową. Stwierdzono, że Jednostka nieprawidłowo wykazała część danych dotyczących poniesionych wydatków. Dane w tym zakresie zawarto w tabeli.

| Pozycja Sprawozdania | Rodzaj wydatku      | Dane wynikające ze Sprawozdania | Dane wynikające z dokumentacji źródłowej | Różnica   |
|----------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------------------|-----------|
| 1.                   | 2.                  | 3.                              | 4.                                       | 5. (3-4)  |
| I.1.1.               | Energia elektryczna | 12 000,00 zł                    | 12 077,00 zł                             | -77,00 zł |
| I.2.1.               | Kaloryfery          | 3 508,77 zł                     | 3 413,00 zł                              | 95,77 zł  |
| I.2.2.               | Okna                | 2 691,23 zł                     | 2 710,00 zł                              | -18,77 zł |

(dowód: akta kontroli str. 257-260, 123-126, 129-137, 171-172, 177-179, 213-231, 147-149, 213, 215, 232, 171, 176, 180-181, 183, 197, 199, 201, 240-242)

Należy zauważyć, że Jednostka w sporządzanych sprawozdaniach powinna jak najdokładniej odzwierciedlać zapisy dokumentacji źródłowej. W przypadku danych dotyczących poniesionych wydatków kwoty te w sposób jednoznaczny powinny wynikać przede wszystkim z dokumentacji finansowo-księgowej.

Przyczyną stwierdzonego uchybienia było nierzetelne sporządzenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania. Działanie to skutkowało obniżeniem wartości informacyjnej danych przekazywanych Wojewodzie Zachodniopomorskiemu o realizowanym zadaniu.

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b> | Wyjaśnienia Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 8 lipca 2024 r.<br><br>Stanowisko Dyrektora WZiPS ZUW w Szczecinie z dnia 9 sierpnia 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Ocena obszaru kontroli</b>               | Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej w ramach realizacji „Programu współpracy Wojewody Zachodniopomorskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022-2023” na zadanie pt. „Działalność na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością przebywających na terenie województwa zachodniopomorskiego” w 2023 r. ocenia się <b>pozytywnie z nieprawidłowościami</b> . |
| <b>Wpis do książki kontroli</b>             | Nr 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Zalecenia</b>                            | W przypadku realizacji tego rodzaju zadania w przyszłości zalecam:<br><br>1. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego, która pozwoli na identyfikację poszczególnych operacji księgowych i gospodarczych w zakresie uzyskanych przychodów oraz wydatków dotyczących realizowanego zadania.                                                                                                                                                             |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | <p>2. Prowadzić ewidencję księgową i dokumentację finansowo-księgową w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości, tj. w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wprowadzić w Fundacji Zasady (politykę) rachunkowości,</li> <li>– na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków nanosić adnotacje potwierdzające, że zostały one sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz że zostały zadekretowane,</li> <li>– w przypadku dokonywania zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej sporządzać zbiorcze dowody księgowe.</li> </ul> <p>3. Dokonywać terminowych płatności za zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>4. W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wykazywać prawidłowe dane w zakresie poniesionych wydatków na to zadanie.</p> |
| <b>Pouczenia</b>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>– O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> <li>– Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</b> | <p>Z upoważnienia<br/>Wojewody Zachodniopomorskiego<br/>Bartosz Brożyński<br/>I Wicewojewoda Zachodniopomorski<br/><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |