



Minister - Członek Rady Ministrów Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

Jan Grabiec

DNK.WK.1741.8.2025

Warszawa, 03 lipca 2025 r.

Pan

Starszy Cechu

**Cech Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorców
z siedzibą w Leżajsku**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z niezgłoszeniem zastrzeżeń¹ do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*² przedstawiam Panu *Wystąpienie pokontrolne* (dalej: *Wystąpienie*) z kontroli planowej³ przeprowadzonej przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM) w Cechu Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorców w Leżajsku (37-300 Leżajsk) przy ul. Żwirki i Wigury 5, KRS 0000096493, REGON 000757453, NIP 8160001515 (dalej: Cech albo Zleceniobiorca) w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego zleconego w ramach programu wieloletniego Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025 nr 5004/2023/AKTYWNI+ pt. Centrum Aktywnego Seniora w Leżajsku (dalej także: zadanie publiczne, zadanie albo projekt), w tym wydatkowania przekazanej dotacji celowej.

Podstawa prawna:

§ 8 umowy nr 5004/2023/AKTYWNI+ z 20 lipca 2023 r. o realizację zadania publicznego (dalej: umowa), w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴ oraz art. 46 ust. 1, art. 47, 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵ (dalej: ustawa o kontroli).

Cech wpisano do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: KRS) 6 marca 2002 r. Jest to dobrowolna, społeczno-zawodowa organizacja samorządu gospodarczego rzemiosła, małej i średniej przedsiębiorczości oraz federacja pracodawców, prowadząca działalność pożytku publicznego. Posiada osobowość prawną i działa na podstawie ustawy z dnia 22 marca 1989 r. o rzemiośle⁶ oraz statutu.

Zgodnie ze statutem⁷ oraz wpisem do KRS, Cech Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorców w Leżajsku w terminie realizacji zadania prowadził działalność na terenie działania Izby Rzemieślniczej w Rzeszowie (i był jej członkiem) oraz województw ościennych, w zakresie rzemiosła wszystkich rodzajów, a także działalności szkoleniowej na rzecz przedsiębiorców i instytucji. Podstawowym zadaniem Cechu jest utrwalanie więzi środowiskowych, postaw zgodnych z zasadami etyki i godności zawodu, a także prowadzenie na rzecz członków działalności społeczno-organizacyjnej, kulturalnej, oświatowej i gospodarczej oraz reprezentowanie interesów członków wobec organów administracji i sądów.

Głównym celem programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych Aktywni+ na lata 2021-2025⁸ było zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego, poprzez wspieranie aktywności organizacji pozarządowych działających na rzecz seniorów.

Cech reprezentowany jest przez Starszego lub Podstarszego Cechu oraz Kierownika Biura Cechu lub przez inne osoby upoważnione przez Zarząd Cechu. W okresie realizacji zadania oraz obecnie, Starszym Cechu jest [REDAKTOWANE].

OCENA OGÓLNA KONTROLOWANEGO OBSZARU

Cel główny zadania publicznego pt. *Centrum Aktywnego Seniora w Leżajsku* – polegający na zwiększeniu uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego, poprzez wspieranie aktywności organizacji pozarządowej działającej na rzecz seniorów – został osiągnięty. Cech zrealizował wszystkie zakładane rezultaty (10), a sposób potwierdzania kwalifikowalności beneficjentów ostatecznych, w wieku 60 lat i starszych, był zgodny z *Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025 Edycja 2023* (dalej: Regulamin).

Dotację celową wydatkowano w 99,8 %, tj. w kwocie 93 861,12 zł z przekazanych 94 087,50 zł. Niewydatkowana część dotacji 226,38 zł, została zwrócona na rachunek bankowy KPRM we właściwym terminie. Całkowity koszt zadania wyniósł

¹ Pismo Cechu z 26 czerwca 2025 r.

² Pismo znak: DNK.WK.1741.8.2025 z 11 czerwca 2025 r.

³ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Nadzoru i Kontroli Kancelarii Prezesa Rady Ministrów: Maria Nowacka-Dykalska, radca, kierownik zespołu kontrolującego oraz Małgorzata Zaręba – główny specjalista, członek zespołu kontrolującego. Czynności kontrolne prowadzono zdalnie od 13 do 30 maja 2025 r. Kontrolą objęto okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2023 r. z możliwością zasięgania informacji z okresów wcześniejszych i późniejszych, jeśli miały wpływ na kontrolowane zagadnienie.

⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 1491, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

⁶ Dz.U. z 2020 r. poz. 2159.

⁷ Uchwała nr 1/2020 z 17 lipca 2020 r.

⁸ M.P. z 2020 r. poz. 1125, ze zm.

103 336,12 zł i był niższy od planowanego (103 562,50 zł) z powodu oszczędności wynikających z niższych kosztów zakupu nagród w projekcie.

Efekty projektu w ujęciu rzeczowym i finansowym przedstawiono w *Sprawozdaniu z realizacji zadania* (dalej: *Sprawozdanie*) oraz w *Zestawieniu faktur (rachunków)*, których kwoty zostały ujęte w *Sprawozdaniu* (dalej: *Zestawienie*) i znalazły swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. W *Zestawieniu* popełniono kilka błędów formalnych, np. brak wskazania właściwych dat wystawienia dowodów księgowych⁹, pomyłki w terminach zapłaty, nie miało to jednak wpływu na rozliczenie dotacji.

Wykonanie zadania w zakresie osiągnięcia zakładanych rezultatów zostało należycie udokumentowane dziennikami zajęć, dokumentacją fotograficzną, listami obecności oraz kartami ewidencji czasu pracy wolontariuszy.

Wkład osobowy Zleceniobiorcy, będący wymiernym efektem pracy wolontariuszy wycenionym prawidłowo na kwotę 9 475 zł, został należycie udokumentowany, zgodnie z wymaganiami Regulaminu¹⁰.

Zleceniobiorca przedstawił komplet dokumentów finansowo-księgowych, tj. faktury, porozumienia wolontariackie, umowy zlecenia i rachunki do tych umów, potwierdzających wydatki poniesione w związku z realizacją zadania.

Wszystkie koszty zadania były celowe, mieściły się w rodzajach kosztów przypisanych w ofercie do 9 działań i kosztów administracyjnych. Dokumenty wystawiono w terminie realizacji zadania i opłacono w terminie ponoszenia wydatków (od 1 sierpnia do 31 grudnia 2023 r.) z wyodrębnionego rachunku bankowego wskazanego w umowie.

Zleceniobiorca prowadził ewidencję środków pieniężnych na wydzielonym koncie księgowym w sposób przejrzysty i zgodny z dokumentacją bankową. Wystąpiło jednak kilka przypadków płatności (9) dokonanych bezpośrednio z konta dotacji¹¹, które nie były wydatkami kwalifikowanymi i wymagały zwrotu – refundacji (w okresie realizacji zadania), którą przeprowadzono prawidłowo (ze środków własnych Cechu). Stan środków dotacji po rozliczeniu zadania w terminie umownym (na dzień 31 grudnia 2023 r.) wynosił 226,38 zł i stanowił kwotę niewykorzystanej dotacji, która została uznana za ustaloną prawidłowo.

W zakresie kontroli faktur/rachunków stwierdzono wystąpienie konfliktu interesów zagrażającemu bezstronności i obiektywizmowi działań. Dotyczy to 2 osób – kierownika biura Cechu, który jednocześnie pełnił funkcję koordynatora projektu oraz księgowej Cechu, która jednocześnie prowadziła rachunkowość projektu. Spowodowało to, że osoby te wystąpiły w podwójnej roli, tj. w zakresie kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz akceptacji/zatwierdzania dokumentów do zapłaty. Wynikało to z faktu, że osoby te były wykonawcami usług w projekcie, sprawdzały i zatwierdzały swoją (własną) pracę na rzecz Cechu.

Ponadto wystąpiły przypadki zatwierdzania dokumentów księgowych do zapłaty nawet kilka dni wcześniej przed ich weryfikacją merytoryczną, formalno-rachunkową i akceptacją do zapłaty (zakupy internetowe).

Zleceniobiorca przestrzegał zasady konkurencyjności w trakcie wyboru wykonawcy na przeprowadzenie usługi szkoleniowej. Skierowanie zapytań ofertowych do trzech niezależnych podmiotów zapewniło wykonanie zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji oraz efektywnego i oszczędnego wydatkowania środków, o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹², dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

Zleceniobiorca upowszechnił informację o rozpoczęciu procesu rekrutacji wśród potencjalnych uczestników projektu na terenie gminy i miasta Leżajsk, kierując się zasadami przejrzystości i równego dostępu, zgodnie z wymogiem Regulaminu¹³.

Zleceniobiorca nie zrealizował określonego w § 6 ust. 4 umowy obowiązku poinformowania, że zadanie jest współfinansowane z dotacji udzielonej przez MRiPS. Na stronie internetowej Cechu i na profilu w internetowym serwisie społecznościowym nie opublikowano plakatu informacyjnego zawierającego barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła oraz informacji o wartości dofinansowania i całkowitej wartości zadania, czym naruszono wymóg § 6 ust. 1 pkt 1-5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych*¹⁴ (dalej: *rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych*).

Cech nie w pełni wywiązał się z obowiązku informacyjnego w zakresie RODO wobec osób zaangażowanych w realizację zadania. Księgowa projektu oraz 4 wolontariuszy nie zostali poinformowani o celu i sposobie przetwarzania ich danych osobowych, jak również o ich prawach wynikających z RODO.

OCENY I USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

⁹ Co było związane z brakiem dat na rachunkach za koordynację projektu.

¹⁰ Część A – *Zasady przyznawania dotacji*, rozdział III. *Zasady finansowania i realizacji zadań*, pkt 5. *Wkład własny*.

¹¹ Na łączną kwotę 1 989,49 zł.

¹² T.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

¹³ Część A – *Zasady przyznawania dotacji*, rozdział VIII. *Realizacja dofinansowywanych projektów*, pkt 2 *Promocja Programu w ramach uzyskanego wsparcia*.

¹⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

[Zadanie publiczne]

1. Uchwałą nr 167 z 16 listopada 2020 r. Rada Ministrów ustanowiła *program wieloletni na rzecz Osób Starszych Aktywni+ na lata 2021-2025*¹⁵, którego głównym celem było zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego poprzez wspieranie aktywności organizacji pozarządowych działających na rzecz seniorów. W ramach umowy nr 5004/2023/AKTYWNI+ Cech otrzymał z MRiPS środki dotacji w kwocie **94 087,50 zł**. Zakładany całkowity koszt zadania stanowił kwotę **103 562,50 zł**.

Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy, Cech został zobowiązany do stosowania przy jej realizacji Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025 Edycja 2023 (dalej: Regulamin), dostępnego na stronie internetowej BIP Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej oraz na stronie www.gov.pl/web/rodzina.

Umowę zawarto 20 lipca 2023 r. Pełną kwotę dotacji Cech otrzymał 25 lipca 2023 r.

Na realizację zadania przewidziano w umowie **103 562,50 zł**¹⁶, z tego:

- 94 087,50 zł ze środków dotacji (90,85% wartości zadania),
- wkład osobowy wyceniony na 9 475 zł (10,07% wartości dotacji; 9,15% wartości zadania).

2. Głównym celem zadania *Centrum Aktywnego Seniora w Leżajsku* skierowanego do **40 seniorów z gminy miejskiej i wiejskiej Leżajsk** (woj. podkarpackie) było zwiększenie udziału osób starszych w aktywnych formach spędzania wolnego czasu oraz rozwijanie wolontariatu osób starszych w środowisku lokalnym.

Głównym celem projektu było zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego poprzez wspieranie aktywności organizacji pozarządowych, a cel szczegółowy określono jako zwiększenie udziału 40 osób starszych z gminy wiejskiej i miejskiej Leżajsk (woj. podkarpackie) w aktywnych formach spędzania czasu wolnego, rozwijanie wolontariatu osób starszych w środowisku lokalnym.

W ofercie zaplanowano osiągnięcie celu głównego poprzez realizację 9 działań merytorycznych¹⁷, których koszty skalkulowano na łączną kwotę 91 055 zł:

- 1) *Promocja i informacja o projekcie* na kwotę 105 zł (dotacja) z tego:
 - opracowanie graficzne i wydruk ulotek – 25 zł
 - opracowanie graficzne i wydruk plakatów – 80 zł.
- 2) *Warsztaty zdrowego stylu życia* na kwotę 28 220 zł, z tego:
 - przeprowadzenie warsztatów zdrowego stylu życia – 12 600 zł (dotacja)
 - materiały na warsztaty zdrowego stylu życia – 4 320 zł (dotacja)
 - wyjazd dla 40 uczestników w ramach warsztatów zdrowego stylu życia – 10 000 zł (dotacja)
 - wynagrodzenie opiekunów – animatorów podczas wyjazdu – 1 300 zł (wkład osobowy).
- 3) *Warsztaty kulinarne* na kwotę 9 600 zł (dotacja).
- 4) *Warsztaty rękodzieła artystycznego* na kwotę 9 000 zł (dotacja).
- 5) *Warsztat bezpieczny senior* na kwotę 9 000 zł (dotacja).
- 6) *Warsztaty gimnastyki relaksacyjnej* na kwotę 8 760 zł, z tego:
 - wynagrodzenie trenera – 1 800 zł (dotacja), 3 600 zł (wkład osobowy)
 - poczęstunek na warsztatach – 1 200 zł (dotacja)
 - koszt wynajmu sali – 2 160 zł (dotacja).
- 7) *Warsztaty fitness* na kwotę 8 760 zł, z tego:
 - wynagrodzenie trenera – 825 zł (dotacja), 4 575 zł (wkład osobowy)
 - poczęstunek – 1 200 zł (dotacja)
 - koszt wynajmu sali – 2 160 zł (dotacja).
- 8) *Warsztat wolontariat w pierwszych krokach. Aktywność społeczna w pierwszych krokach* na kwotę 12 000 zł (dotacja).
- 9) *Spotkanie podsumowujące* na kwotę 5 610 zł, z tego:
 - przeprowadzenie spotkania – 600 zł (dotacja)
 - opracowanie graficzne i wydanie publikacji/książki ze zdrowymi przepisami – 1 400 zł (dotacja)
 - koszt nagród za 1 miejsce w konkursie „Aktywny senior to twórczy senior” – 300 zł (dotacja)
 - koszt nagród za 2 miejsce w konkursie „Aktywny senior to twórczy senior” – 200 zł (dotacja)
 - koszt nagród za 3 miejsce w konkursie „Aktywny senior to twórczy senior” – 150 zł (dotacja)
 - koszt nagród pocieszenia w konkursie „Aktywny senior to twórczy senior” – 2 960 zł (dotacja).

Natomiast w ramach obsługi zadania zaplanowano następujące koszty administracyjne na kwotę 12 507,50 zł, z tego:

- wynagrodzenie koordynatora – 9 000 zł (dotacja)
- obsługa księgowa projektu – 2 500 zł (dotacja)
- koszt materiałów biurowych – 732,50 zł (dotacja)
- koszt opłat telefonicznych i internetowych – 275 zł (dotacja).

¹⁵ M.P. z 2020 r. poz. 1125, ze zm.

¹⁶ Wysokość zgodna z § 3 ust. 1-4 umowy.

¹⁷ Część V Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

3. Zgodnie z ofertą i umową okres realizacji zadania i poniesienia wydatków wyznaczono od 1 sierpnia do 31 grudnia 2023 r.

[Sprawozdanie z wykonania zadania – rozliczenie kosztów zadania]

4. Zleceniobiorca złożył Sprawozdanie w terminie, tj. 30 stycznia 2024 r., co było zgodne z § 9 ust. 3 umowy, zobowiązującej do przekazania Sprawozdania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. KPRM zaakceptowała Sprawozdanie 4 października 2024 r.

5. Przekazana dotacja **94 087,50 zł** została wydatkowana i rozliczona w kwocie **93 861,12 zł**. Różnica **226,38 zł**¹⁸ została zwrócona na rachunek bankowy Zleceniodawcy 9 stycznia 2024 r. Koszty poniesione na realizację zadania wykazane w Sprawozdaniu **103 336,12 zł** były niższe od kosztów planowanych **103 562,50 zł** o kwotę **226,38 zł**, co wynikało z niepełnego wykorzystania dotacji (99,8 %).

Przyczyną niewykorzystania dotacji były oszczędności (226,38 zł) związane z poniesieniem wydatków w niższych kwotach niż wynikające z oferty na nagrody konkursowe (w cenach konkurencyjnych)¹⁹, a mianowicie:

- I.A.9.3 – zakup 1 smartwatcha i paska/bransoletki za 280,99 zł²⁰, przy planowanym wydatku 300 zł, oszczędność **19,01 zł**;
- I.A.9.4 i I.A.9.5 – zakup 2 smartwatchy²¹, jeden zakupiono za 199 zł²², zaplanowano 200 zł (różnica 1 zł) oraz drugi za 129 zł, przy planowanych 150 zł (różnica 21 zł), łączna oszczędność za 2 zegarki – **22 zł**;
- I.A.9.6 – zakup 37 smartwatchy²³ (60,67 zł za 1 szt) za kwotę 2 774,63 zł²⁴, przy planowanym wydatku 2 960 zł, kwota oszczędność **185,37 zł**.

Koszty pokryte z wkładu osobowego 9 475 zł (wynagrodzenia wolontariuszy) oraz koszty administracyjne projektu (koordynacja projektu, obsługa księgowa, materiały biurowo-eksploatacyjne) 12 507,50 zł – w odniesieniu do oferty nie uległy zmianie.

Zleceniobiorca nie wykazał przychodów, w tym odsetek bankowych od przekazanej dotacji, ani nie pobrał świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania²⁵.

6. Struktura finansowania zadania wynikająca z oferty²⁶ nieznacznie została zmieniona, z tym że nie skutkowało to zwiększeniem udziału środków dotacji w finansowaniu zadania. Zleceniobiorca nie naruszył postanowień umowy w zakresie § 4 ust. 2. Struktura kosztów zadania ukształtowała się w ten sposób, że:

- dotacja budżetowa **93 861,12 zł** stanowiła 90,83% całkowitych kosztów zadania (plan 90,85%),
- wkład osobowy **9 475 zł** stanowił 10,09% wydatkowanej kwoty dotacji (plan 10,07%).

7. Zleceniobiorca nie korzystał z możliwości dokonywania przesunięć w zakresie ponoszenia kosztów, o których mowa § 9 ust. 6 umowy.

[Zestawienie faktur (rachunków)]

8. Wszystkie kategorie wydatków w Zestawieniu i ich wysokość były zgodne ze Sprawozdaniem w zakresie kosztów ogółem - 103 336,12 zł, z tego: 93 861,12 zł - dotacja, 9 475 zł - wkład osobowy. Zestawienie sporządzono niezetelnie, błędy dotyczyły:

- dla wszystkich rachunków z tytułu wynagrodzenia za koordynację w wysokości 1 800 zł miesięcznie (od poz. 25 do poz. 29) podano datę ich wystawienia wynikającą z daty zapłaty, ponieważ faktury nie posiadały dat ich wystawienia²⁷;
- w poz. 12 Zestawienia nieprawidłowo wykazano datę wystawienia i datę zapłaty faktury²⁸ za prowadzenie warsztatów gimnastyki relaksacyjnej na kwotę 1 800 zł. Jako datę wystawienia faktury wskazano 29 września 2023 r. – prawidłowa data to 9 października 2023 r., zaś jako datę zapłaty podano 17 października 2023 r., prawidłowa data zapłaty to 9 listopada 2023 r.

Pomyłka w datach wynikała z faktu, że usługę prowadzenia warsztatów gimnastyki relaksacyjnej zafakturowano dwukrotnie. Po raz pierwszy na podstawie faktury FS/5/09/2023 wystawionej 29 września 2023 r. (którą w kwocie 1 800 zł zapłacono 17 października 2023 r.), jednakże 9 października 2023 r. dokonano jej korekty w całości²⁹, czyli w dacie drugiego fakturowania (nr faktury FS/1/10/2023). Faktura nr FS5/09/2023, jak i jej korekta, weszły do obrotu

¹⁸ Kwota dotacji według umowy 93 861,12 zł minus kwota dotacji wykorzystanej 94 087,50 zł = 226,38 zł.

¹⁹ Nagrody w konkursie „Aktywny senior to twórczy senior” (nagrody za zajęcie trzech pierwszych miejsc i nagrody pocieszenia).

²⁰ Wydatek poniesiono na podstawie faktury 553/11/2023 z 20 listopada 2023 r.

²¹ Model GWR201 i KM10.

²² Faktura nr 489/11/2023 z 20 listopada 2023 r.

²³ Model ZL02.

²⁴ Wydatek poniesiono na podstawie faktury FS 24021/MAG/11/2023 z 20 listopada 2023 r.

²⁵ Część II pkt 2 Sprawozdania (2.2.2) oraz dane z wyciągu bankowego – wskazujące na oprocentowanie rachunku w wysokości 0%.

²⁶ Część V.B Źródła finansowania kosztów realizacji zadania.

²⁷ Dotyczy to rachunków o nr: 2023/08/33, 2023/09/34, 2023/10/40, 2023/11/43, 2023/12/46.

²⁸ Faktura nr FS/1/10/2023.

²⁹ Nr faktury korekty: FKOR/2/2023 z 9 października 2023 r.

księgowego i finansowo-bankowego. Fakt dwukrotnego fakturowania, z uwzględnieniem korekty jednej faktury, nie został odnotowany w Zestawieniu.

W wyjaśnieniu Zleceniobiorca wskazał³⁰, że faktura FS5/09/2023 nie była ujęta w Zestawieniu, ponieważ była zbyt wcześnie wystawiona i zaistniała konieczność dokonania jej korekty wraz ze zwrotem płatności. Kwota 1 800 zł została wydatkowna z dotacji tylko raz. Wyjaśnienia Zleceniobiorcy znalazły potwierdzenie w dokumentacji źródłowej (fakturach, przelewach bankowych, wyciągach oraz zapisach księgowych).

[Wybór wykonawców]

9. Zleceniobiorca nie w pełni przestrzegał zasady konkurencyjności w trakcie wyboru wykonawcy. Odnosnie do przeprowadzenia usługi szkoleniowej skierował zapytania ofertowe do trzech niezależnych podmiotów, co zapewniło wykonanie zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji oraz efektywnego i oszczędnego wydatkowania środków, o których mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu³¹, Zleceniobiorca zobligowany był do poprzedzania udzielania zamówień rozeznaniem rynku bądź kierowania zapytań ofertowych do co najmniej trzech podmiotów.

Cech skierował zapytanie ofertowe na przeprowadzenie usługi szkoleniowej do trzech podmiotów w zakresie:

- przeprowadzenia *Warsztatów zdrowego stylu życia*
- przeprowadzenia *Warsztatów kulinarnych*
- przeprowadzenia *Warsztatów rękodziela artystycznego*
- przeprowadzenia *Warsztatów bezpieczny senior*
- przeprowadzenia *Warsztatów gimnastyki relaksacyjnej*
- przeprowadzenia *Warsztatów fitness*
- przeprowadzenia *Warsztatów wolontariat w pierwszych krokach. Aktywność społeczna w pierwszych krokach.*

Oferta [REDAKTOWANE] została uznana za najkorzystniejszą, po uwzględnieniu kryterium ceny i doświadczenia w pracy z osobami starszymi. Łączny koszt zamówienia wynosił 54 825 zł.

Pomimo przygotowania zapytania ofertowego, Cech nie uwzględnił w nim przeprowadzenia spotkania podsumowującego (kwota 600 zł) oraz opracowania graficznego i wydania publikacji ze zdrowymi przepisami dla 40 uczestników (koszt 1 400 zł), który finalnie został zlecony [REDAKTOWANE] na podstawie umowy nr 1 z 1 września 2023 r.

Rozeznanie rynku na zorganizowanie wycieczki do Sandomierza (koszt 10 000 zł)³² nie przebiegało zgodnie z Regulaminem, co nie zostało udokumentowane. Zleceniobiorca wyjaśnił³³, że przeprowadzono jedynie rozeznanie ustne i telefoniczne, ponieważ na terenie działania Cechu, biura turystyczne nie były zainteresowane organizacją wycieczki jednodniowej w proponowanej cenie, jedynie firma [REDAKTOWANE] podjęła się całkowitej organizacji wycieczki.

[Wkład osobowy]

10. Wkład osobowy Zleceniobiorcy, będący wymiernym efektem pracy wolontariuszy i wyceniony na 9 475 zł³⁴, został należycie udokumentowany, zgodnie z wymaganiami Regulaminu³⁵ – *porozumieniami o wykonywaniu świadczeń, kartami ewidencji czasu pracy wolontariusza oraz oświadczeniami wolontariuszy o posiadaniu ubezpieczenia i braku potrzeby objęcia ubezpieczeniem przez organizację*. Podczas wyjazdu do Sandomierza w projekcie uczestniczyło 4 wolontariuszy (z tego: 2 osoby - w wieku 60 lat i starsze oraz 2 osoby – młodsze niż 60 lat). Praca wolontariuszy była nieodpłatna i skalkulowana została według obowiązującej stawki 25 zł za godzinę pracy³⁶, łącznie 1 300 zł.

Zaangażowanie wolontariuszy, którzy nie mieścili się w limicie wiekowym było niezgodne z ofertą³⁷, która zakładała ich udział jedynie w wieku młodszym niż 60 lat. Zmiana granicy wiekowej tych osób w stosunku do postanowień oferty, nie była wcześniej uzgodniona ze Zleceniodawcą, tym samym Zleceniobiorca naruszył postanowienia § 15 ust. 1 umowy poprzez brak skierowania do Zleceniodawcy formalnego wniosku o wprowadzenie zmian do oferty (dotyczących wieku wolontariuszy).

Ponadto, w ramach umowy z [REDAKTOWANE] prawidłowo wniesiono wkład osobowy z tytułu zaangażowania 1 wolontariusza na przeprowadzenie *Warsztatów gimnastyki relaksacyjnej* i *Warsztatów fitness*, według obowiązującej stawki 75 zł za godzinę pracy³⁸ (łącznie oszacowany na kwotę 8 175 zł).

W ofercie założono, że w projekt bezpośrednio zaangażowanych przez Cech zostanie 4 wolontariuszy w wieku młodszym niż 60 lat. W Sprawozdaniu niezgodne z ofertą³⁹, zaraportowano udział wolontariuszy w wieku 60 lat

³⁰ Odpowiedź Cechu z 29 maja 2025 r. na pismo DNK-Leżajsk-3/2025.

³¹ Część A – Zasady przyznawania dotacji, III. Zasady finansowania i realizacji zadań, 6. Koszty kwalifikowane.

³² Faktura nr FV 15/09/2023.

³³ Wyjaśnienie Zleceniobiorcy z 4 czerwca 2025 r. DNK-Leżajsk-2/2025 pkt 1.

³⁴ Z tego z tytułu pracy 4 wolontariuszy pozyskanych przez Cech (1 300 zł) oraz 1 wolontariusza zaangażowanego przez [REDAKTOWANE] na podstawie umowy z Cechem w dwóch działaniach, tj. warsztatach gimnastyki relaksacyjnej (3 600 zł) oraz w warsztatach fitness (4 575 zł).

³⁵ Część A – Zasady przyznawania dotacji, rozdział III. Zasady finansowania i realizacji zadań, pkt 5. Wkład własny.

³⁶ W przypadku nieskomplikowanych prac administracyjnych i pomocniczych.

³⁷ Część III.3 oferty (pkt 3c).

³⁸ Dotyczy osoby wykorzystującej posiadaną wiedzę specjalistyczną.

³⁹ Część III.3 oferty (pkt 3c).

i starszych - 2 osoby oraz młodszych niż 60 lat – 2 osoby. Wyjaśniono⁴⁰, że Zleceniobiorca nie mógł znaleźć do wolontariatu osób po 60 roku życia i podpisał 2 porozumienia wolontariackie z młodszymi osobami.

Wkład osobowy pracy wolontariuszy w realizację zadania – w ramach działania I.A.2.4 *Wynagrodzenie opiekunów – animatorów podczas wyjazdu* (1 300 zł, 4x13 godzin) oraz działania I.A.6.1 *Wynagrodzenie trenera warsztatów gimnastyki relaksacyjnej* (3 600 zł, 48 godzin) i działania I.A.7.1 *Wynagrodzenie trenera warsztatów fitness* (4 575 zł, 61 godzin), był zgodny z założeniami oferty.

Wysokość wkładu osobowego określona dla 4 wolontariuszy została udokumentowana na podstawie stosownych *porozumień o wykonaniu świadczeń wolontariackich* (zgodnych z wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do Regulaminu⁴¹). Wycenę pracy skalkulowano według obowiązującej stawki 25 zł z 1 godzinę. Wykonanie pracy potwierdzone zostało *kartami ewidencji czasu pracy wolontariusza* (zgodnymi z wzorem stanowiącym załącznik nr 11 do Regulaminu), które zatwierdzone zostały przez koordynatora projektu. Wolontariusze, będący animatorami podczas wyjazdu, złożyli oświadczenia, że nie mają obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywanej pracy wolontariackiej.

[Rezultaty zadania]

11. Cech należycie zorganizował proces służący potwierdzeniu wykonania zadania i osiągnięcia zakładanych rezultatów w zakresie rzeczowym, na podstawie wzorów dokumentów, które zapewniały transparentność rozliczenia zadania, tj. *Ankiety rekrutacyjne*, które zawierały m.in. dane kandydata (wiek, miejsce zamieszkania), *Deklaracje uczestnictwa* oraz *Klauzulę informacyjną*.

Zrealizowane działania w zakresie rzeczowym udokumentowane zostały: *Dziennikami zajęć* obejmującymi *Tematykę zajęć* wraz z liczbą godzin (dalej: *Tematyka*), *Listami uczestników poszczególnych zajęć* (dalej: *Lista uczestników*) oraz dokumentację fotograficzną (za wyjątkiem warsztatów gimnastyki relaksacyjnej oraz warsztatów fitness, na których uczestnicy zajęć nie wyrazili zgody na fotografowanie). Ponadto, wszyscy uczestnicy zajęć podpisywali każdorazowo *Listy obecności*. Do kontroli przedłożono dodatkowo karty ewidencji czasu pracy wolontariuszy oraz ankiety ewaluacyjne.

Dokumenty dotyczące wszystkich zorganizowanych warsztatów (7 aktywności) zostały sporządzone zgodnie z przygotowanymi przez Cech wzorcami. *Dzienniki zajęć* i *Listy obecności* tych aktywności podpisane zostały przez osoby prowadzące zajęcia.

W dokumentacji potwierdzającej udział 40 seniorów w warsztatach nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy liczbą osób biorących udział w zajęciach wykazaną w *Tematyce*, *Listach uczestników* oraz *Listach obecności*.

12. Osiągnięto zakładane w ofercie rezultaty w zakresie liczby godzin warsztatów potwierdzone dziennikami zajęć oraz wykazano zdobycie przez uczestników zajęć nowej wiedzy i umiejętności, co potwierdziły ankiety ewaluacyjne. Przeprowadzenie warsztatów potwierdzono także protokołami zdawczo-odbiorczymi.

Zrealizowano 10 mierzalnych rezultatów, tj.:

- 84 godziny warsztatów zdrowego stylu życia;
- 64 godziny warsztatów kulinarnych;
- 60 godzin warsztatu Bezpieczny senior;
- 72 godziny warsztatów gimnastyki relaksacyjnej;
- 72 godziny warsztatów fitness;
- zorganizowano wyjazd do Sandomierza dla uczestników zadania;
- przeprowadzono 80 godzin warsztatów Wolontariat w pierwszych krokach. Aktywność społeczna w środowisku lokalnym;
- zorganizowano 1 spotkanie podsumowujące;
- wydano 40 poradników ze zdrowymi przepisami;
- zakupiono 40 kompletów dla warsztatów dot. zdrowego stylu życia, tj.: kije nordic walking, notes A6, długopis.

Przeprowadzenie wszystkich warsztatów potwierdzono protokołami zdawczo-odbiorczymi podpisanymi przez [REDAKTOWANO], koordynatora projektu oraz Starszego Cechu.

W *Dodatkowych informacjach dotyczących rezultatów realizacji zadania publicznego*⁴² (dalej: *Dodatkowe informacje*) wskazano 8 mierzalnych rezultatów, których wykonanie wykazano w Sprawozdaniu oraz potwierdzono w trakcie kontroli ankietami ewaluacyjnymi:

- liczba osób, które nabyły wiedzę na temat zdrowego stylu życia i przygotowywania potraw – 40;
- liczba uczestników, u których nastąpiła poprawa sprawności fizycznej – 40;
- liczba osób, które nabyły wiedzę na temat wolontariatu – 40;
- liczba osób, które nabyły wiedzę i umiejętności z zakresu podstawowych technik radzenia sobie w sytuacji zagrożenia zdrowia lub życia – 40;
- liczba osób, które dzięki warsztatom rękodzieła nabyły i wzmocniły swoje zdolności artystyczne i manualne, a także rozwinęły swoją kreatywność – 40;
- liczba zrealizowanych inicjatyw z zakresu aktywności społecznej seniorów - 1;

⁴⁰ Odpowiedź na pytanie DNK-Leżajsk-2/2025 z 4 czerwca 2025 r., pyt. 5.

⁴¹ Ramowy wzór porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich.

⁴² Część III.6 oferty.

- satysfakcja ze sposobu spędzania czasu wolnego. Odsetek osób starszych uczestniczących w projekcie, które zadeklarowały, że są zadowolone lub bardzo zadowolone ze sposobu spędzania swojego czasu wolnego – 40;
- liczba seniorów, którzy ukończyli szkolenie w zakresie świadczenia wolontariatu – 40.

13. Przyjęty w Cechu sposób potwierdzania kwalifikowalności beneficjentów ostatecznych w wieku 60 lat i starszych był zgodny z postanowieniami Regulaminu. Przygotowany przez Zleceniobiorcę wzór deklaracji udziału w projekcie przekazany do wypełnienia uczestnikom spełniał wymagania Regulaminu, tj. w szczególności przewidywał miejsce na podanie numeru Pesel i daty urodzenia oraz miejsca zamieszkania.

Proces rekrutacji został przeprowadzony przez komisję rekrutacyjną⁴³ na podstawie podpisanych ankiet rekrutacyjnych zawierających m.in. wiek kandydata oraz miejsce zamieszkania. Ze złożonych 50 formularzy rekrutacyjnych wybrano 40 kandydatów. Zgodnie z *Protokołem z rekrutacji* proces rekrutacji i kwalifikacji uczestników projektu był prowadzony z uwzględnieniem zasad równości szans i niedyskryminacji oraz zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

Zgodnie z Regulaminem⁴⁴ potwierdzenie kwalifikowalności beneficjenta ostatecznego stanowiła uwierzytelniona jego własnoręcznym podpisem deklaracja udziału w projekcie, zawierająca w szczególności: dane identyfikujące Program, informacje o Edycji 2023 oraz nazwę zadania, imię i nazwisko, Pesel i datę urodzenia (celem potwierdzenia ukończenia 60. roku życia), jak również adres zamieszkania.

Przygotowany przez Cech wzór deklaracji udziału w projekcie przekazany do wypełnienia uczestnikom spełniał wymagania Regulaminu.

[Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa]

14. Procedury systemu finansowo-księgowego Cechu zawierały uchybienia formalno-prawne. Zarówno Polityka rachunkowości, jak i uchwała o jej wprowadzeniu⁴⁵, plan kont oraz wszystkie urządzenia księgowe (księgi rachunkowe) opatrzone były nieprawidłową nazwą jednostki, tj. Cechu Rzemiosł Różnych, czyli nazwą jeszcze sprzed zmiany w KRS dokonanej 8 marca 2021 r.⁴⁶ Zleceniobiorca wyjaśnił, że po tej zmianie nazwy na: Cech Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorców w Leżajsku, jednostka nie dokonała aktualizacji dokumentów stanowiących podstawę systemu rachunkowości⁴⁷, czym naruszyła przepisy art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, które zobowiązują kierownika jednostki do aktualizacji zasad rachunkowości. Stwierdzone uchybienia nie miały jednak wpływu na rozliczenie dotacji.

Zleceniobiorca oświadczył⁴⁸, że Polityka rachunkowości nie zmieniła się, pomimo zmiany nazwy własnej jednostki i w dalszym ciągu dotyczy Cechu, tylko pod nową nazwą. Przez niedopatrzenie nie dokonano jej aktualizacji. Ponadto Zleceniobiorca również oświadczył, że zobowiązuje się do dokonania zmiany tego dokumentu na najbliższym Walnym Zgromadzeniu Członków Cechu (tj. 6 czerwca 2025 r.). Odnośnie do nieprawidłowo oznaczonych urządzeń księgowych nazwą jednostki (Cech Rzemiosł Różnych zamiast Cech Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorców w Leżajsku), Zleceniobiorca nie wypowiedział się.

15. Zleceniobiorca posiadał komplet dokumentów finansowo-księgowych (łącznie 43 dowody księgowe), tj. faktury i rachunki, które zostały rozliczone (w Sprawozdaniu) w ramach dotacji, w kwocie 93 861,12 zł (zgodnie z ofertą - bez udziału własnych środków finansowych).

Poniesione koszty realizacji zadania były celowe, mieściły się w rodzajach kosztów przypisanych w ofercie do 9 działań i kosztów administracyjnych. Dokumenty finansowe stanowiące podstawę zapłaty za nabyte usługi/towary zostały wystawione w terminie realizacji zadania oraz opłacone w terminie ponoszenia wydatków (tj. od 1 sierpnia do 31 grudnia 2023 r.)⁴⁹, z wyodrębnionego rachunku bankowego wskazanego w umowie. Udokumentowanie wniesionego wkładu osobowego w formie pracy wolontariuszy (zgodnie z umową - w ramach źródeł finansowania zadania), stanowiły porozumienia zawarte pomiędzy Zleceniobiorcą a wolontariuszami, na podstawie których określono wysokość ich wynagrodzenia (w łącznej kwocie 9 475 zł) wykazanej prawidłowo w Sprawozdaniu.

16. Zleceniobiorca wyodrębnił dokumentację finansowo-księgową zadania w ramach ewidencji księgowej prowadzonej działalności. Wszystkie wydatki zostały udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę prawidłowości realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym oraz w zgodności z ofertą. Dokumenty księgowe zawierały trwały opis uwzględniający: nazwę zadania, oznaczenie umowy dotacji, opis merytoryczny określający przeznaczenie wydatku i numer działania oraz informację, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji, oraz jaką jego część stanowiły koszty zadania (pokryte z dotacji) i rozliczone w ramach refundacji z własnych środków Cechu (dokonanej jeszcze w czasie trwania zadania).

17. Zleceniobiorca z racji ograniczonego Statutem zakresu działania (rzeczowego i finansowego)⁵⁰, nie posiadał instrukcji obiegu dokumentów i kontroli finansowej. I chociaż nie miał takiego obowiązku, to jednak brak posiadania

⁴³ Uchwała nr 1 /09/2023 Zarządu Cechu Rzemiosł Różnych i Przedsiębiorców w Leżajsku z dnia 1 września 2023 w sprawie powołania Członków Komisji Rekrutacyjnej projektu „AKTYWNI+”.

⁴⁴ Część A – Zasady przyznawania dotacji, rozdział I. Informacje ogólne, pkt 2 Struktura programu i przeznaczenie dotacji.

⁴⁵ Uchwała nr 2/8/2020.

⁴⁶ KRS, dział 1 Rubryka 1.

⁴⁷ Księgowość Cechu prowadzona była przez biuro rachunkowe na podstawie umowy.

⁴⁸ Oświadczenie kierownika biura Cechu - pismo z 30 maja 2025 r.

⁴⁹ § 2 ust. 1 umowy.

⁵⁰ Przedsiębiorstwo mikro.

procedur kontroli dokumentów księgowych (według wyjaśnień Cechu – były jedynie ustalenia ustne)⁵¹, w niektórych przypadkach spowodowało nieprawidłowości w zakresie wykonywania czynności kontrolnych przez osoby świadczące usługi merytorycznych na rzecz Cechu i samo się kontrolujące (w ramach kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej) wraz z akceptacją i zatwierdzeniem dokumentów księgowych do zapłaty.

18. Pomimo informacji przekazanej kontrolującym, że do kontroli merytorycznej wyznaczono koordynatora projektu, a do kontroli formalno-rachunkowej oraz do akceptacji i zatwierdzania dokumentów do zapłaty - księgową⁵², to nie uwzględniono wyjątków dla przypadków, gdy dokumenty merytoryczne będą dotyczyły pracownika Cechu będącego jednocześnie koordynatorem projektu oraz księgowej świadczącej usługi w ramach umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych na rzecz Cechu⁵³, co może wskazywać na znamiona konfliktu interesów zagrażających bezstronności i obiektywizmowi działań.

W czasie kontroli stwierdzono przypadki dokonania sprawdzenia merytorycznego rachunków⁵⁴ przez osobę będącą jednocześnie ich wystawcą (tj. koordynatorem projektu)⁵⁵ oraz pracownikiem Cechu (kierownikiem biura). Natomiast w zakresie dokonywania kontroli formalno-rachunkowej faktur za usługi księgowe i jednocześnie ich zatwierdzanie do zapłaty - przez tę samą osobę, tj. księgową⁵⁶.

Według wyjaśnień Zleceniobiorcy⁵⁷ kontroli dokumentów finansowych od wielu lat dokonują kierownik biura Cechu i starszy Cechu wraz z zarządem. W wyjaśnieniach potwierdzono, że nie ma w Cechu pisemnych procedur w tym zakresie, jednakże na najbliższym posiedzeniu Zarządu, zasady kontroli finansowej zostaną uregulowane na piśmie.

19. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty (związanych z zakupem internetowym) w terminie jeszcze przed ich sprawdzeniem pod względem poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Dotyczyło to zakupów dokonanych przez Internet na podstawie faktury⁵⁸ na zakup notesów (400 zł), którą zaakceptowano i zatwierdzono 12 września 2023 r., tj. 1 dzień przed dokonaniem kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej (dokonanych 13 września 2023 r.) oraz faktury⁵⁹ na zakup długopisów (102 zł), którą zaakceptowano i zatwierdzono 8 września 2023 r., tj. o 6 dni przed weryfikacją merytoryczną i formalno-rachunkową (dokonaną 14 września 2023 r.).

Zleceniobiorca poinformował, że⁶⁰ „zakupy zostały zrobione przez Internet” i opłacone przelewem z góry (był to warunek konieczny do dokonania transakcji). Faktury zostały wystawione z datą późniejszą.

Działanie Zleceniobiorcy w zakresie zapłaty za towary/usługi przed faktem sprawdzenia poprawności dokumentów i przed otrzymaniem towaru/usługi było nieprawidłowe. Zakup internetowy wymaga szczególnej ostrożności, niesie ryzyko niewiarygodności sprzedawcy, nieotrzymania towaru, niedotrzymania terminu (lub jego złej jakości) – a w szczególności zakup, który został sfinansowany ze środków publicznych.

20. Wszystkie dowody księgowe (43) przedłożone do rozliczenia były identyfikowalne i weryfikowalne, na każdym znajdował się numer dowodu nadany (odręcznie), pozwalający na jego powiązanie z księgami rachunkowymi. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w zakresie braku dat wystawienia na rachunkach dotyczących umowy zlecenia koordynacji projektu.

Zgodnie z wyjaśnieniem⁶¹ Zleceniobiorcy, rachunki zostały wystawione przez koordynatora projektu w systemie Gratyfikant, w którym nie istnieje możliwość wpisania dat wystawienia dokumentu, a jedynie odpowiednią jego numerację w systemie miesięcznym, np. 2023/08/33/, 2023/09/34, 2023/10/40 itd. Dlatego datą ich wystawienia, były daty dokonania przelewu do rachunku⁶².

Wyjaśnienie Zleceniobiorcy nie można uznać za uzasadnione, ponieważ brak daty wystawienia rachunku do umowy zlecenia wynika z wadliwości systemu fakturowania, który stosował wystawca rachunku (koordynator projektu). Data wystawienia, jest jednym z podstawowych elementów rachunku, który wynika z przepisów art. 87 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa⁶³ oraz z § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach⁶⁴.

21. Wszystkie dowody księgowe zostały opatrzone dekretem na dwa sposoby: pierwszym – odręcznie (nadawanie numerów kont na dokumencie techniką ręczną) i drugim - dekretacja pochodząca z informatycznego systemu finansowego⁶⁵ (wydruku), bez wskazania miesiąca dekretowania. Przy dekretach (drugim sposobem) dokonanych komputerową techniką dokumentowania zapisów księgowych, zgodnie art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości,

⁵¹ Odpowiedź na pytanie DNK-Leżajsk-3/2025 z 29 maja 2025 r.

⁵² Informacja Cechu z 22 maja 2025 r. oraz odpowiedź na pytanie DNK-Leżajsk-3/2025 z 29 maja 2025 r.

⁵³ Odpowiedź na pytanie DNK-Leżajsk-3/2025 pkt 5 z 29 maja 2025 r.

⁵⁴ Z tytułu koordynacji projektem wystawianych miesięcznie na podstawie umowy zlecenie nr UZ/2023/4 z dnia 1 sierpnia 2023 r.

⁵⁵ Rachunki (5 szt.) na kwotę 1 800 zł każdy, numer: 2023/08/33, 2023/9/34/2023/10/40/2023/11/43/2023/12/46.

⁵⁶ Faktury (5 szt.) na kwotę 500 zł każda: FS70/MKK/08/2023, FS68/MKK/09/2023, FS67/MKK/10/2023, FS66/MKK/11/2023, FS1/MKK/12/2023.

⁵⁷ Odpowiedź Zleceniobiorcy, pkt 9 z 29 maja 2025 r.

⁵⁸ Faktura nr 23-FVSD/0580 z 13 września 2023 r.

⁵⁹ Faktura nr 311/2023 z 14 września 2023 r.

⁶⁰ Odpowiedź na pismo DNK-Leżajsk-3/2025 pkt 6.

⁶¹ Odpowiedź na pismo DNK-Leżajsk-3/2025 pkt 7.

⁶² Daty dokonania przelewu zostały wpisane do Zestawienia jako daty wystawienia rachunków do umowy zlecenia na koordynację projektu.

⁶³ Tj. Dz.U. z 6 listopada 2023 r. poz. 2383.

⁶⁴ Dz.U. z 2005 r. nr 165, poz. 1373.

⁶⁵ Program finansowo-księgowy firmy Rewizor GT Insert S.A. Wrocław.

Zleceniobiorcę nie obowiązywało wskazywanie miesiąca, do którego zdarzenie gospodarcze należało przypisać w ewidencji księgowej.

22. Zleceniobiorca stosownie do § 5 ust. 1 umowy posiadał wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizowanego zadania, w zakresie przychodów i kosztów oraz przepływów na rachunku bankowym, którą prowadził zgodnie z ustawą o rachunkowości. Operacje księgowe związane z przychodem dotacji i jej przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadania ujęto na koncie 760-3 Dofinansowanie Aktywni+. Natomiast koszty zadania finansowane z dotacji zaewidencjonowano na kontach analitycznych Zespołu 4. Przepływy pieniężne znalazły swoje odzwierciedlenie na koncie środków pieniężnych (130-3) Rachunek projekt Aktywni+(...).

Wyodrębniona ewidencja księgowa kosztów zadania, w łącznej kwocie 93 861,12 zł prowadzona była na bieżąco, na trzech wydzielonych kontach kosztów rodzajowych, z zachowaniem zasady memoriału:

- konto 401-8-3 Zużycie materiałów i energii, na którym zaksięgowano koszty, w łącznej kwocie 10 661,42 zł,
- konto 402-8-3 Usługi obce, w łącznej kwocie 74 199,70 zł,
- konto 404-8-3 Wynagrodzenia, w łącznej kwocie 9 000 zł.

Przychody z tytułu dotacji zaksięgowano na koncie 760-3 *Pozostałe przychody operacyjne. Dofinansowanie Aktywni*, w wysokości 94 087,50 zł, w korespondencji z kontem księgowym środków pieniężnych 130-3 Rachunek projekt aktywni+ Umowa nr 5004/2023.

[Wyodrębniony rachunek bankowy]

23. Zleceniobiorca zgodnie z § 3 ust. 1 umowy wyodrębnił rachunek bankowy na potrzeby realizowanego zadania⁶⁶, na który wpłynęły środki dotacji **94 087,50 zł**⁶⁷ i zostały wydatkowane w kwocie **93 861,12 zł**. Różnicę **226,38 zł** stanowiła kwota niewykorzystanej dotacji (saldo konta po zakończeniu zadania), którą zwrócono do Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej 9 stycznia 2024 r.⁶⁸

Sposób prowadzonej ewidencji księgowej środków pieniężnych na koncie księgowym (130-3) był przejrzysty. Wystąpiły przypadki dodatkowych obrotów związanych z płatnościami z tytułu realizacji zadania, które zostały prawidłowo rozliczone metodą refundacji.

Przyczyna dodatkowych obrotów zaewidencjonowanych na koncie księgowym (130-3) po stronie Wn wynikała z:

- a) konieczności refundacji środków⁶⁹, które w czasie realizacji zadania niesłusznie obciążyły konto dotacji, w kwocie ogólnej **1 989,49 zł**⁷⁰, z tego:
- **745 zł** stanowiła zaliczka na podatek dochodowy (149 zł przez 5 miesięcy 2023 r.) wynikająca z rachunków za koordynację projektu (wynagrodzenie brutto 1 800 zł),
 - **1 098,20 zł** składki ZUS również wynikające z 5 rachunków na koordynację projektu (219,64 zł miesięcznie),
 - **135,46 zł** płatność z tytułu faktury⁷¹ na zakup materiałów biurowych w pełnej wysokości (232,20 zł), przy czym wydatki związane z zadaniem wynosiły 96,94 zł;
 - **8,83 zł** płatność z tytułu faktury⁷² na zakup wody mineralnej wraz z dostawą opłaconej w pełnej wysokości ze środków dotacji (2 408,83 zł), przy czym wydatki związane z zadaniem (dotacja) wynosiły 2 400 zł;
 - **2 zł** za płatność z tytułu faktury⁷³ na zakup długopisów, uregulowana w pełnej wysokości 102 zł ze środków dotacji, przy czym wydatki związane z zadaniem (dotacja) wynosiły 100 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zleceniobiorcy⁷⁴, wpłata własna z rachunku głównego na rachunek wyodrębniony w kwocie 1 989,49 zł, była zwrotem wkładu własnego wynikającego z faktur, które były wystawiane na wyższe kwoty niż przewidywała kalkulacja projektu oraz w przypadku rachunków, z kosztów pracodawcy, które były wyższe niż przewidywane w projekcie,

- b) wpłaty dokonanej przez wykonawcę⁷⁵ prowadzącego warsztaty gimnastyki relaksacyjnej w kwocie **1 800 zł** zgodnie z korektą dotyczącą niesłusznego obciążenia Zleceniobiorcy z powyższego tytułu (szerzej w pkt 8).

Natomiast dodatkowe obroty na koncie księgowym 130-3 po stronie Ma, wynikały z dokonania płatności w trakcie realizacji zadania (za zakupione towary i usługi) ze środków dotacji, w pełnych kwotach wynikających z faktur, bez pomniejszenia ich o wydatki nie stanowiące kosztów zadania.

24. Stan środków pieniężnych na wyodrębnionym koncie bankowym (226,38 zł), który pozostał po upływie terminu realizacji zadania (tj. 31 grudnia 2023 r.), był zgodny z saldem konta księgowego (130-3) w kwocie 226,38 zł i został rozliczony w roku następnym, w wyniku zwrotu środków do Zleceniodawcy.

25. Wyodrębniony rachunek bankowy nie był oprocentowany. Tym samym, Cech nie uzyskał przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków dotacji przekazanej przez KPRM.

⁶⁶ Numer wyodrębnionego rachunku bankowego (pomocniczego do rachunku głównego) 31124026301111001127499878.

⁶⁷ Data wpływu środków na wyodrębniony rachunek bankowy 25 lipca 2023 r.

⁶⁸ Potwierdzenie wykonania operacji bankowej.

⁶⁹ W formie wpłaty własnej z rachunku głównego Cechu.

⁷⁰ Przelew dokonano dnia 7 grudnia 2023 r.

⁷¹ Faktura nr 563/TAR/11/2023 z 30 listopada 2023 r.

⁷² Faktura nr 13/09/2023/P z 30 września 2023 r.

⁷³ Faktura nr 311/2023 z 14 września 2023 r.

⁷⁴ Odpowiedź Cechu z 29 maja 2025 r. na pismo DNK-Leżajsk-4/2025.

⁷⁵ Przelew dokonano w dniu 8 listopada 2023 r.

[Oświadczenia Zleceniobiorcy dotyczące rozliczenia wydatków]

26. Ze środków dotacji pokryte zostały koszty kwalifikowane w kwotach brutto (łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług). Cech od 9 lutego 2001 r. jest zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Według stanu na 25 kwietnia 2025 r. posiada zwolnienie od tego podatku⁷⁶. Zleceniobiorca nie rozliczył wydatków lub kosztów sfinansowanych z dotacji KPRM w ramach innych zadań⁷⁷.

[Obowiązki informacyjne]

27. Zleceniobiorca upowszechnił informację o rozpoczęciu procesu rekrutacji wśród potencjalnych uczestników projektu na terenie gminy i miasta Leżajsk, kierując się zasadami przejrzystości i równego dostępu, zgodnie z wymogiem Regulaminu⁷⁸.

Cech wyjaśnił⁷⁹, że w ramach zadania przeprowadzona została akcja informacyjno-promocyjna. Działania skierowane zostały do seniorów zamieszkujących gminę i miasto Leżajsk poprzez plakaty, które zostały rozwieszone w przychodniach, urzędach oraz przesłane do organizacji zrzeszających osoby w wieku 60+. Zostawiono także ulotki w sklepach, kościołach oraz w ośrodkach kultury. Zaproszenia kierowano także w formie bezpośrednich rozmów z zainteresowanymi osobami.

Również na stronie Zleceniobiorcy <https://www.cechleжайsk.pl> w aktualnościach umieszczono plakat informujący o rekrutacji do bezpłatnych warsztatów dla seniorów w ramach projektu *Aktywni+* wraz z informacją o współfinansowaniu zadania ze środków otrzymanych w ramach *wieloletniego programu na rzecz Osób Starszych Aktywni+ na lata 2021-2025. Edycja 2023* (zgodnie z § 6 ust. 1 umowy). Plakat informacyjny dotyczący rekrutacji znajdował się również na profilu Cechu w serwisie społecznościowym *facebook*⁸⁰.

28. Zleceniobiorca nie zrealizował określonego w § 6 ust. 4 umowy obowiązku poinformowania, że zadanie jest współfinansowane z dotacji udzielonej przez MRiPS. Na stronie internetowej Cechu i na profilu w internetowym serwisie społecznościowym nie opublikowano plakatu informacyjnego zawierającego barwy RP i wizerunek godła oraz informację o wartości dofinansowania i całkowitej wartości zadania. Naruszono w ten sposób wymóg § 6 ust. 1 pkt 1-5 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, Zleceniobiorca nie przedstawił również dowodów świadczących o wyeksponowaniu plakatu w czasie realizacji zadania, zgodnie z § 6 ust. 2-4 tego rozporządzenia.

W trakcie realizacji zadania na stronie internetowej Cechu <https://www.cechleжайsk.pl>, ani na profilu w internetowym serwisie społecznościowym *facebook* nie zamieszczono informacji dotyczących dofinansowania zadania, zgodnie z wymaganiami § 2 pkt 3 i § 7 ust 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych - brak barw i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej, informacji o dofinansowaniu zadania z budżetu państwa oraz wartości tego dofinansowania i całkowitej wartości zadania.

Zleceniobiorca wyjaśnił⁸¹, że plakat informacyjny był wywieszony na drzwiach wejściowych i na drzwiach do Sali wykładowej.

Cech w trakcie kontroli przedłożył plakat informacyjny zawierający informacje wymagane na podstawie § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, jednakże nie został on zamieszczony na stronie internetowej ani w serwisie społecznościowym *facebook*. Na podstawie przekazanej do kontroli dokumentacji oraz fotografii z przeprowadzonych warsztatów, nie sposób stwierdzić, czy plakat był eksponowany w czasie realizacji zadania.

29. Zleceniobiorca zrealizował wynikający z § 6 ust. 1 umowy obowiązek informowania, że zadanie finansowane jest w ramach programu rządowego. Logo programu oraz stosowna klauzula informacyjna umieszczane były w szczególności na materiałach programowych, informacyjnych i promocyjnych.

Logo programu oraz klauzulą informującą o treści *Projekt dofinansowany ze środków programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025* opatrzone zostały następujące materiały informacyjne i promocyjne:

- ankiety rekrutacyjne,
- deklaracje uczestnictwa,
- klauzule informacyjne (RODO), zgody uczestników na przetwarzanie wizerunku,
- protokół z rekrutacji,
- plakat oraz ulotki informujące o projekcie,
- formularz ofertowy,
- dzienniki zajęć i listy obecności,
- ankiety ewaluacyjne dla uczestników zajęć oraz raporty z ankiet,
- umowa zawarta z [REDAKTOWANE] oraz protokoły zdawczo-odbiorcze dotyczące przeprowadzonych warsztatów zlecenia,
- porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich⁸².

[Przetwarzanie danych osobowych]

⁷⁶ Cech figuruje w rejestrze VAT pod adresem <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka> dostęp 29 kwietnia 2025 r.

⁷⁷ Oświadczenie Prezes Zarządu z 9 maja 2025 r.

⁷⁸ Część A – Zasady przyznawania dotacji, rozdział VIII. Realizacja dofinansowywanych projektów, pkt 2 Promocja Programu w ramach uzyskanego wsparcia.

⁷⁹ Odpowiedź Cechu z 27 maja 2025 r. na pismo DNK-Leżajsk-1/2025.

⁸⁰ https://www.facebook.com/profile.php?id=10005421422623&locale=pl_PL (dostęp 25 kwietnia 2025 r.).

⁸¹ Odpowiedź Cechu z 4 czerwca 2025 r. na pismo DNK-Leżajsk-2/2025 pkt 11.

⁸² Klauzula o treści Edycja 2023 otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025.

30. Zleceniobiorca będąc administratorem danych osobowych przetwarzanych w związku z zawarciem i wykonaniem umowy w pełni zrealizował określone w § 16 ust. 2 umowy obowiązki informacyjne względem beneficjentów w zakresie przetwarzania ich danych osobowych.

Negatywnie należy natomiast ocenić to, że Cech nie w pełni wywiązał się z obowiązku informacyjnego w zakresie RODO wobec osób zaangażowanych w realizację zadania. Księgowa projektu oraz 4 wolontariuszy nie zostali poinformowani o celu i sposobie przetwarzania ich danych osobowych, jak również o ich prawach wynikających z RODO.

Zapoznanie się z informacją dotyczącą przetwarzania danych osobowych uczestników zadania potwierdziło 40 osób, które złożyły deklaracje udziału w projekcie. Zapoznanie się z klauzulą informacyjną RODO potwierdziły również osoby zaangażowane w realizację zadania, tj. koordynator projektu oraz [REDAKTOWANE]. Do kontroli nie przedłożono klauzuli informacyjnej od księgowej projektu oraz 4 wolontariuszy wspierających koordynatora.

[Zapewnienie dostępności]

31. Cech wypełnił postanowienia § 20 ust. 1 umowy obligujące go do zapewnienia dostępności osobom ze szczególnym potrzebami.

Z wyjaśnień Zleceniobiorcy⁸³ wynika, że pomimo przygotowania się do pracy z osobami wymagającymi szczególnych warunków, w trakcie realizacji zadania nie było zaangażowanych takich osób, jednakże każdy uczestnik w zakresie informacyjno-komunikacyjnym posiadał kontakt do koordynatora projektu, z którym w każdej chwili mógł się skontaktować.

Z uwagi na zakończenie realizacji zadania publicznego, przekazuję zalecenia pokontrolne dotyczące wdrożenia mechanizmów, które zapewnią prawidłową realizację zadań publicznych w przyszłości, tj. zalecam:

- dokumentowanie wykonania zadania zgodnie z postanowieniami zawartej umowy,
- pełną wiarygodność danych prezentowanych w sprawozdaniu,
- przejrzyste wydatkowanie środków publicznych,
- należytą realizację obowiązków informacyjnych.

Informuję, że od *Wystąpienia* nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia Szefa KPRM

Marlena Muszyńska
dyrektor
/dokument podpisany elektronicznie/

⁸³ Odpowiedź Cechu z 4 czerwca 2025 r. na pismo DNK-Leżajsk-2/2025.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1504552.8053094.5752300
Nazwa dokumentu	16. Wystąpienie pokontrolne Leżajsk.pdf
Tytuł dokumentu	16. Wystąpienie pokontrolne Leżajsk
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	03.07.2025
Skrót dokumentu	965B4B22BDE0AAC0A579DBAD8C75D8CA04A3FF80
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	03.07.2025 18:26:02
Podpisane przez	Marlena Muszyńska dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.128.103.103.

Data wydruku: 30.09.2025

Autor wydruku: Zaręba Małgorzata (Główny specjalista)