

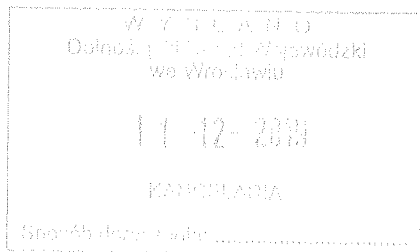


WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 grudnia 2019 r.

OR-DD.6113.34.2018.MK

OR-DD.6113.33.2018.EL



**Fundacja Pomocy Dzieciom  
i Młodzieży SALVATOR**  
ul. Królewiecka 9  
58-300 Wałbrzych

### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1464), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 4, art. 12 ust. 2 i art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (j.t. Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), a także:

- § 7 ust. 1 i 2 Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania pod nazwą *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha,*
- § 7 ust. 1 i 2 Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania pod nazwą *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha,*

oraz:

- Zarządzenia Nr 526 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w trybie uproszczonym w Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR z siedzibą pod adresem ul. Królewiecka 9, 58-300 Wałbrzych,
- imiennych upoważnień nr 324 (znak: OR-OKS.0030.334.2019) i 323 (znak: OR-OKS.0030.333.2019), wydanych przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 3 października 2019 r.,

zespół kontrolerów Wydziału Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Pani Marlena Kamińska – inspektor wojewódzki,
- Pani Ewa Lachowicz – inspektor wojewódzki,

w dniu 11 października 2019 r. przeprowadził czynności kontrolne w siedzibie Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR, mieszczącej się pod adresem ul. Królewiecka 9, 58-300 Wałbrzych (zwanej dalej wymiennie Fundacją/Beneficjentem).

Przedmiotem kontroli w trybie uproszczonym była ocena prawidłowości realizacji obowiązków Beneficjenta wynikających z:

- § 4 ust. 1 pkt 3, 7 i 11 oraz § 6 ust. 5 Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania pod nazwą *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha*,
- § 4 ust. 1 pkt 3, 7 i 11 oraz § 6 ust. 5 Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania pod nazwą *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha*.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Postępowanie kontrolne przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych (tj. faktur, rachunków, list płac), przedłożonych do rozliczenia wraz ze skorygowanymi Sprawozdaniami końcowymi z realizacji zadań w 2018 r., odpowiednio dla:

- zadania pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha* w dniach: 31.01.2019 r., 27.03.2019 r., 21.05.2019 r. oraz 01.07.2019 r.
- zadania pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha* w dniach: 31.01.2019 r., 12.03.2019 r., 06.05.2019 r. oraz 12.06.2019 r.

Dokumentacja objęta przedmiotem kontroli została udostępniona przez p. [REDAKTOWANE] księgową Fundacji, na podstawie upoważnienia nr 2/2019 z dnia 10 października 2019 r., wydanego przez dwóch członków Zarządu Fundacji – p. Sylwię Maroń, pełniącą funkcję członka zarządu Fundacji oraz p. Aleksandrę Tymińską pełniącą funkcję członka zarządu Fundacji (zgodnie ze sposobem reprezentacji Fundacji, wskazanym w KRS).

W trakcie kontroli sporządzono, odrębnie dla ww. zadań, dokumenty pn. *Zestawienie dokumentów, przedłożonych do rozliczenia wraz ze Sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania w 2018 r.*, podpisane przez zespół kontrolerów oraz p. [REDAKTOWANE] – księgową

Fundacji – w których zawarte zostały szczegółowe informacje dotyczące dowodów księgowych objętych przedmiotem kontroli. Powyżej wskazane *Zestawienia* stanowią akta kontroli.

W następstwie podjętych czynności kontrolnych, w trybie uproszczonym, w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków Beneficjenta wynikających z:

- § 4 ust. 1 pkt 3, 7 i 11 oraz § 6 ust. 5 Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania pod nazwą *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha*
- § 6 ust. 5 oraz § 4 ust. 1 pkt 3, 7 i 11 Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania pod nazwą *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha*,

mających polegać na:

- dokumentowaniu realizacji Zadania w sposób rzetelny i przejrzysty, umożliwiając sprawny nadzór nad przebiegiem realizacji Zadania oraz wydatkowania środków pozyskanych z dotacji celowej i źródeł własnych (§ 4 ust. 1 pkt 3 Umowy),
- przechowywaniu dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją Zadania przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Beneficjent realizował Zadanie (§ 4 ust. 1 pkt 7 Umowy),
- ponoszeniu wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (§ 4 ust. 1 pkt 11 Umowy),
- opatrzeniu – zgodnie § 6 ust. 5 Umowy – trwale oryginałów dokumentów księgowych, o których mowa w ust. 3 lit. a Umowy tj. faktur, rachunków, list płac wraz z dokumentacją powiązaną oraz innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, w następujące adnotacje:
  - a) sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym,
  - b) sprawdzono pod względem merytorycznym,
  - c) zatwierdzono do zapłaty,
  - d) dekretacja na kontach,
  - e) informacja o formie płatności (bezgotówkowa/gotówkowa), o ile nie wynika z treści dokumentu księgowego,
  - f) umowa z wykonawcą usługi/dostawy/roboty (podać numer umowy i datę zawarcia) – jeśli dotyczy,
  - g) płatność ze środków budżetu państwa oraz z innych źródeł (podać ich wysokość),

- h) numer Umowy dotacji celowej i data jej zawarcia wraz z nazwą Zadania zawartą we wstępie Umowy,
- i) rodzaj zadania i rodzaj kosztu, odpowiadające kategoriom ujętym w Szczegółowym kosztorysie zadania, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy,
- j) informacja o sfinansowaniu wydatku ze środków dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadań Programu (np. *Wydatek został sfinansowany/dofinansowany ze środków dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadań Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020*)

oraz podpisaniu ich przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta lub osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Beneficjenta,

**zgodnie z dyspozycją art. 52 ust. 1 i ust. 4 w zw. z art. 38  
i art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej  
przekazuję niniejsze Sprawozdanie z kontroli.**

Jednocześnie:

- w zakresie oceny prawidłowości realizacji obowiązków Beneficjenta, o których mowa powyżej, dla zadania pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha*, na podstawie dokumentów księgowych (tj. faktur, rachunków, list płac),  
**wydano ocenę pozytywną, z nieprawidłowościami,**
- w zakresie oceny prawidłowości realizacji obowiązków Beneficjenta, o których mowa powyżej, dla zadania pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha*, na podstawie dowodów księgowych (tj. faktur, rachunków, list płac, poleceń księgowania - PK),  
**wydano ocenę pozytywną, z nieprawidłowościami.**

Uzasadnieniem oceny jest ustalony stan faktyczny. Stwierdzona nieprawidłowość powodować będzie skutki dla kontrolowanej działalności, w aspekcie finansowym.

**Ustalono następujący stan faktyczny:**

**I. Zadanie pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha.***

Zadanie pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha* zostało zrealizowane w oparciu o środki dotacji celowej, przekazanej przez dysponenta części budżetowej - Wojewodę Dolnośląskiego na rachunek Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR, na podstawie Umowy o nr 11/2018 zawartej w dniu 13 czerwca 2018 r. Podpisanie Umowy nastąpiło na podstawie Wykazu dotacji celowych na realizację w 2018 r. zadań w ramach Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020, zatwierdzonego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 15 lutego 2018 r. oraz jego korekt.

W oparciu o powyższy Wykaz oraz uregulowania umowne, Beneficjent otrzymał na realizację przedmiotowego zadania w dniach:

- 20 czerwca 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 60 000,00 zł,
- 20 lipca 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 10 000,00 zł,
- 20 września 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 10 000,00 zł,
- 20 listopada 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 4 815,00 zł,

co dało łączną kwotę dotacji w wysokości 84 815,00 zł, w klasyfikacji budżetowej: dział 801 rozdział 80104 § 2810, numer zadania budżetowego 16.2.1.1.

Środki dotacji celowej z budżetu państwa przyznane Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR na realizację w 2018 r. ww. zadania w ramach *Programu integracji społeczności romskiej* obejmować miały sfinansowanie wydatków ujętych przez Beneficjenta w *Szczegółowym kosztorysie realizacji zadania* w poniżej wskazanych kategoriach budżetowych:

- nr 1 *Wynagrodzenie asystenta romskiego (11 m-cy x 2 400,00 zł)* w łącznej kwocie 26 400,00 zł;
- nr 2 *Wyjścia do teatru lalek – bilety wstępu dla dzieci i opiekunów (25 osób)* w łącznej kwocie 1 215,00 zł;
- nr 3 *Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie (27 osób)* w łącznej kwocie 1 350,00 zł;
- nr 4 *Posiłki dla przedszkolaków (5725 posiłków – 229 dni roboczych x 25 dzieci x 3 zł)* w łącznej kwocie 17 175,00 zł;
- nr 5 *Przewóz przedszkolaków (11 m-cy x 2 500,00 zł)* w łącznej kwocie 27 500,00 zł;

- nr 6 *Artykuły papiernicze, przybory, środki czystości, zabawki (25 osób)* w łącznej kwocie 2 500,00 zł;
- nr 7 *Wynagrodzenie logopedy (100 godzin x 40 zł)* w łącznej kwocie 4 000,00 zł;
- nr 8 *Ubezpieczenie przedszkolaków (25 osób x 35 zł)* w łącznej kwocie 875,00 zł;
- nr 9 *Wynagrodzenie księgowej (11 m-cy x 100 zł)* w łącznej kwocie 1 100,00 zł;
- nr 10 *Wynagrodzenie kadrowej (11 m-cy x 100 zł)* w łącznej kwocie 1 100,00 zł;
- nr 11 *Zajęcia rytmiczno-muzyczne (40 godzin x 40 zł)* w łącznej kwocie 1 600,00 zł.

W § 1 pkt 11 ww. Umowy nr 11/2018 wskazano, iż warunkiem wykonania zadania jest zaakceptowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego Sprawozdania z realizacji zadania, którego wzór dołączono w formie załącznika nr 3 do ww. Umowy. Beneficjent został zobowiązany do złożenia Sprawozdania w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe, z realizacji zadania pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha*, wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 stycznia 2019 r.

W dniu 21 maja 2019 r. wpłynęła ostateczna wersja Sprawozdania końcowego, w której przedstawiono skorygowaną kwotę wydatków ze środków dotacji w łącznej wysokości 71 194,05 zł, tj. w wysokości niższej od całkowitej kwoty przekazanej dotacji, przyznanej Umową nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

W przedłożonej korekcie Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR, ujęła wydatki zgodnie z poniższym zestawieniem:

2. Zestawienie wydatków na realizację zadania – kwoty podane w zł				
Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Koszt całkowity	Kwota dotacji wg umowy	Wykorzystana kwota dotacji
1	Wynagrodzenie asystenta romskiego	18 498,84	26 400,00	18 498,84
2	Wyjścia do teatru lalek – bilety wstępu dla dzieci i opiekunów	910,00	1 215,00	910,00
3	Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie	1 351,31	1 350,00	1 351,31
4	Posiłki dla przedszkolaków	11 724,00	17 175,00	11 724,00
5	Przewóz przedszkolaków	27 500,00	27 500,00	27 500,00
6	Artykuły papiernicze, przybory, środki czystości, zabawki	2 534,91	2 500,00	2 534,91
7	Wynagrodzenie logopedy	4 000,00	4 000,00	4 000,00
8	Ubezpieczenie przedszkolaków	875,00	875,00	875,00
9	Wynagrodzenie księgowej	1 099,99	1 100,00	1 099,99

10	Wynagrodzenie kadrowej	1 100,00	1 100,00	1 100,00
11	Zajęcia rytmiczno-muzyczne	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Łącznie		71.194,05	84 815,00	71.194,05

Przedłożone do rozliczenia przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR dowody księgowe, mające stanowić potwierdzenie poniesionych w zadaniu pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha* wydatków, stanowiły przedmiot działań kontrolnych w ramach kontroli w trybie uproszczonym, której wynik zawarty jest w przedmiotowym Sprawozdaniu z kontroli.

Tym samym, na podstawie przedłożonej w toku kontroli kopii dowodów księgowych, mającej stanowić potwierdzenie poniesienia przez Fundację wydatków na realizację zadania pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha* (tj. faktur, rachunków, list płac), dokonano poniżej opisanych ustaleń:

- 1) Beneficjent, nie dochował w pełni obowiązku wynikającego z § 6 ust. 5 Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r., tj. w momencie przeprowadzenia kontroli nie wszystkie oryginały dowodów księgowych, przedłożone wraz ze skorygowanym Sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania, posiadały trwałe adnotacje, enumeratywnie wymienione w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

Uchybienia stwierdzono w przypadku 16 oryginałów dowodów księgowych, zaś nieprawidłowości w przypadku 1 oryginału dowodu księgowego, ujętych w skorygowanym Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha*, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr poz. z cz. II pkt 3 Sprawozdania	Numer dowodu księgowego	Nazwa wydatku	Kwota całkowita wydatku ujęta w Sprawozdaniu	w tym ze środków pochodzących z dotacji ujęta w Sprawozdaniu	Ustalenie stanu faktycznego
1.	38	165/2018	Wyjścia do teatru lalek – bilety wstępu dla dzieci i opiekunów	350,00	350,00	<p style="text-align: center;"><b>UCHYBENIE</b></p> <p>Księgowanie oraz informację o sfinansowaniu wydatku z Programu umieszczono trwałe na fakturze. Adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.</p>

2.	40	304301798/07/18	Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie	18,88	18,88	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
3.	41	50/S/2018	Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie	150,00	150,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
4.	44	31/18	Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie	200,00	200,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie sporządzono na osobnym załączniku.
5.	47	66/2018	Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie	216,00	216,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
6.	49	65/18	Koszt organizacji wycieczek, bilety wstępu, przewóz, wyżywienie	100,00	100,00	<b>UCHYBENIE</b> Księgowanie oraz informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
7.	56	26/18	Przewóz przedszkolaków	15 000,00	15 000,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr



						11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie sporządzono na osobnym załączniku.
8.	57	29/18	Przewóz przedszkolaków	2 500,00	2 500,00	<b>UCHYBENIE</b>  Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie sporządzono na osobnym załączniku.
9.	58	41/18	Przewóz przedszkolaków	2 500,00	2 500,00	<b>UCHYBENIE</b>  Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie sporządzono na osobnym załączniku.
10.	59	47/18	Przewóz przedszkolaków	2 500,00	2 500,00	<b>UCHYBENIE</b>  Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
11.	60	55/18	Przewóz przedszkolaków	2 500,00	2 500,00	<b>UCHYBENIE</b>  Księgowanie oraz informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
12.	61	61/18	Przewóz przedszkolaków	2 500,00	2 500,00	<b>UCHYBENIE</b>  Księgowanie oraz informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
13.	62	FAK/04928/2018/ 0121	Artykuły papiernicze,	26,24	26,24	<b>UCHYBENIE</b>  Informację o sfinansowaniu

			przybory, środki czystości, zabawki			wydatku z <i>Programu</i> oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie sporządzono na osobnym załączniku.
14.	69	1707/00546/0711 18/05	Artykuły papiernicze, przybory, środki czystości, zabawki	189,53	189,53	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
15.	71	FA180014603000 7	Artykuły papiernicze, przybory, środki czystości, zabawki	56,93	56,93	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b> Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
16.	73	FA180014601037 7	Artykuły papiernicze, przybory, środki czystości, zabawki	31,96	31,96	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.
17.	85	1025657319	Ubezpieczenie przedszkolaków	875,00	875,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na fakturze. Księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. sporządzono na osobnym załączniku.

Analiza dokumentacji w siedzibie Fundacji wykazała, iż ww. dowody księgowe nie posiadają trwale sporządzonych adnotacji, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. Beneficjent sporządził wymagane opisy na załącznikach (tj. osobnych kartkach), które dołączył do dowodów księgowych. Na ww. dowodach (na pierwszej, bądź drugiej stronie dowodu) naniesiono wyłącznie trwale, tj. w postaci nadruku lub pieczęci, informację

o sfinansowaniu wydatku ze środków dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadania *Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020*.

Wyjątek stanowi oryginał przedstawionej do rozliczenia faktury nr FA1800146030007 z dnia 17 listopada 2019 r., dokumentujący wydatek w kwocie 56,93 zł, poniesiony w ramach kategorii wydatków pn. *Artykuły papiernicze, przybory, środki czystości, zabawki*, który – na dzień przeprowadzenia kontroli – nie posiadał żadnej trwałej adnotacji wymaganej warunkami Umowy nr 11/2018, w tym o finansowaniu ze środków dotacji celowej na realizację zadania w ramach *Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020*. Tym samym, faktura nr FA1800146030007 z dnia 17 listopada 2019 r., dokumentująca wydatek w kwocie 56,93 zł, nie została powiązana z zadaniem pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha*, na które Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR otrzymała w 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa. Powyższe oznacza, iż stwierdzona nieprawidłowość powodować będzie skutki dla kontrolowanej działalności, w aspekcie finansowym.

Pozostałe 54 dowody księgowe ujęte w skorygowanym Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, zawierają adnotacje w pełnym zakresie, zgodnie z dyspozycją § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 11/2018.

- 2) Beneficjent, co do zasady dopełnił obowiązek dokumentowania realizacji zadania w sposób rzetelny i przejrzysty, umożliwiając sprawny nadzór nad przebiegiem realizacji zadań oraz wydatkowaniem środków pozyskanych z dotacji celowej i źródeł własnych, za wyjątkiem dowodu księgowego mającego stanowić potwierdzenie prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej budżetu państwa, wskazanego w pkt I.1) przedmiotowego Sprawozdania, tj. wydatku rozliczonego fakturą nr FA1800146030007 z dnia 17 listopada 2019 r.

Zastrzec jednak należy, iż ustalenie zostało dokonane wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, objętych przedmiotem kontroli. Ostateczne potwierdzenie dopełnienia przez Beneficjenta ww. wymogu, nastąpi na etapie zatwierdzenia Sprawozdania końcowego z realizacji zadania w oparciu o całokształt przedłożonej i zgromadzonej dokumentacji do jego rozliczenia.

Dodatkowo, w toku przeprowadzonej kontroli potwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotami podanymi w części II pkt 3 Sprawozdania końcowego z wykonania w 2018 roku zadania pn. *Zestawienie faktur (...)*, a kwotami ujętymi na oryginałach dowodów księgowych, w tym także w ich opisach:

- w poz. nr 9 *Zestawienia faktur (...)*, w wersji Sprawozdania końcowego przedłożonej przez Beneficjenta w dniu 21 maja 2019 r., wskazano wydatek pn. *ZUS pracodawcy* w kwocie 247,28 zł. Jak wynika z Listy płac nr 28 oraz treści jej opisu Beneficjent wydatkował środki dotacji w kwocie 243,54 zł,
  - w poz. 22 *Zestawienia faktur*, w wersji Sprawozdania końcowego przedłożonej przez Beneficjenta w dniu 21 maja 2019 r., wskazano wydatek pn. *Wynagrodzenie asystenta romskiego* w kwocie 1 485,12 zł, natomiast zgodnie z Listą płac nr 145 Beneficjent powinien wykazać wydatek w kwocie 1 081,16 zł,
  - w poz. 86, 87, oraz 88 *Zestawienia faktur (...)*, w wersji Sprawozdania końcowego przedłożonej przez Beneficjenta w dniu 21 maja 2019 r., wskazano wydatki poniesione na wynagrodzenie księgowej w kwocie 699,99 zł. Kwota ta wynika również z Listy płac nr 72. W opisie Listy płac nr 72 zamieszczony opis przypisuje do zadania kwotę 700,00 zł.
- 3) Beneficjent dopełnił obowiązku przechowywania dokumentacji finansowo – księgowej, związanej z jego realizacją, wypełniając tym samym dyspozycję § 4 ust. 1 pkt 7 Umowy. W toku kontroli Beneficjent udostępnił do wglądu oryginały dowodów księgowych, przedstawionych do rozliczenia wraz ze Sprawozdaniem końcowym dla ww. zadania objętego przedmiotem kontroli.
- 4) W wyniku kontroli, przeprowadzonej wyłącznie na podstawie dowodów księgowych objętych jej przedmiotem, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dopełnienia przez Beneficjanta obowiązku ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ostateczne potwierdzenie dopełnienia przez Beneficjenta wymogu, określonego w § 4 ust. 1 pkt 11 Umowy nastąpi na etapie zatwierdzenia Sprawozdania końcowego z realizacji zadania w oparciu o całokształt dokumentacji przedłożonej i zgromadzonej do jego rozliczenia.

## **II. Zadanie pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha***

Zadanie pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha* zostało zrealizowane w oparciu o środki dotacji celowej, przekazanej przez dysponenta części budżetowej – Wojewodę Dolnośląskiego na rachunek Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR na podstawie Umowy nr 10/2018 zawartej dnia 13 czerwca 2018 r. Podpisanie Umowy nastąpiło na podstawie

Wykazu dotacji celowych na realizację w 2018 r. zadań w ramach *Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020*, zatwierdzonego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (Wykaz MSWiA) w dniu 15 lutego 2018 r. oraz jego korekt.

W oparciu o powyższy Wykaz oraz uregulowania umowne, Beneficjent otrzymał na realizację przedmiotowego zadania w dniach:

- 20 czerwca 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 80 850,00 zł,
- 20 lipca 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 20 000,00 zł,
- 20 września 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 20 000,00 zł,
- 16 listopada 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 6 170,00 zł,

co dało łączną kwotę dotacji w wysokości 127 020,00 w klasyfikacji budżetowej: dział 854, rozdział 85495 § 2810, numer zadania budżetowego 16.2.1.1.

Środki dotacji celowej z budżetu państwa przyznane Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR na realizację w 2018 r. ww. zadania w ramach *Programu integracji społeczności romskiej (...)* obejmować miały sfinansowanie wydatków ujętych przez Beneficjenta w integralnym załączniku nr 2 do Umowy nr 10/2018 *Szczegółowy kosztorys realizacji zadania* w poniżej wskazanych kategoriach budżetowych:

- nr 1 *Wynagrodzenie kierownika świetlicy – [(251 dni roboczych x 2 godziny) 502 godziny x 30,00 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)]* w łącznej kwocie 15 060,00 zł;
- nr 2 *Wynagrodzenie asystenta romskiego – [(251 dni roboczych x 4 godziny) 1004 godziny x 20,00 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)]* w łącznej kwocie 20 080,00 zł;
- nr 3 *Wynagrodzenie pedagoga – 200 godzin x 30,00 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)* w łącznej kwocie 6 000,00 zł;
- nr 4 *Wynagrodzenie nauczyciela j. polskiego – 160 godzin x 30,00 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)* w łącznej kwocie 4 800,00 zł;
- nr 5 *Wynagrodzenie nauczyciela matematyki – 160 godzin x 30,00 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)* w łącznej kwocie 4 800,00 zł;
- nr 6 *Koszt osoby prowadzącej zajęcia basenowe – 40 godzin x 40,00 zł brutto* w łącznej kwocie 1 600,00 zł;
- nr 7 *Koszt zakupu biletów na basen oraz oplata za wynajem toru – 400 szt. x 10 zł oraz 30,00 zł x 40 godzin brutto* w łącznej kwocie 5 200,00 zł;
- nr 8 *Koszt przewozu wychowanków na świetlicę (12 m-cy)* w łącznej kwocie 36 000,00 zł;

- nr 9 *Zakup materiałów szkolnych, dydaktycznych, papierniczych i zabawek (1 komplet)* w łącznej kwocie 2 000,00 zł;
- nr 10 *Wyżywienie wychowanków świetlicy (1040 posiłków x 2,00 zł)* w łącznej kwocie 20 080,00 zł;
- nr 11 *Wynagrodzenie księgowej [12 m-cy x 150 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)]* w łącznej kwocie 1 800,00 zł;
- nr 12 *Czynsz za lokal w części proporcjonalnie przypadającej na świetlicę (250 zł miesięcznie x 12 miesięcy)* w łącznej kwocie 3 000,00 zł;
- nr 13 *Media – prąd, gaz w części proporcjonalnie przypadającej na świetlicę (400 zł miesięcznie)* w łącznej kwocie 4 800,00 zł;
- nr 14 *Wynagrodzenie kadrowej [12 m-cy x 150 zł brutto (wraz z pochodnymi pracodawcy)]* w łącznej kwocie 1 800,00 zł.

W § 1 pkt 11 ww. Umowy nr 10/2018 wskazano, iż warunkiem wykonania zadania jest zaakceptowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego Sprawozdania z realizacji zadania, którego wzór dołączono w formie załącznika nr 3 do ww. Umowy. Beneficjent został zobowiązany do złożenia Sprawozdania w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe, z realizacji zadania pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha*, wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 stycznia 2019 r.

Do Sprawozdania Beneficjent załączył dowody, które stanowią potwierdzenie poniesienia przez Fundację wydatków na realizację zadania tj. potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur, rachunków, list płac, Polecenia Księgowania (PK).

W części II pkt 3 Sprawozdania końcowego z realizacji zadania pn. *Zestawienie faktur (rachunków)*, jako udokumentowanie poniesienia przez Fundację wydatków na realizację zadania w poszczególnych kategoriach kosztów, wyszczególnione zostały:

- w kategoriach 1-5 oraz 11 i 14 listy płac, a jako ich podstawę dołączono do dokumentacji Sprawozdania końcowego rachunki,
- w kategoriach 6 -10 faktury,
- w kategoriach 12 i 13 Polecenia Księgowania.

W toku prowadzonej weryfikacji Sprawozdania końcowego z realizacji zadania – poza innymi zastrzeżeniami, uwagami i brakami – potwierdzono, iż przedłożone do rozliczenia potwierdzone za zgodność z oryginałem Polecenia Księgowania, mającymi stanowić udokumentowanie wydatków poniesionych w ramach kategorii pn. *Czynsz za lokal w części*

proporcjonalnie przypadającej na świetlicę oraz Media – prąd, gaz w części proporcjonalnie przypadającej na świetlicę są dowodami księgowymi wtórnymi. Powyższe ustalenie stanowiło podstawę wystąpienia do Beneficjenta o ujęcie w Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania oraz przedłożenie dowodów księgowych źródłowych, które były podstawą do wystawienia PK załączonych do złożonej w dniu 31 stycznia 2019 r. pierwotnej wersji Sprawozdania końcowego.

W dniu 12 czerwca 2019 r. wpłynęła ostateczna wersja Sprawozdania końcowego, w której w cz. II pkt 3 *Zestawienie faktur (rachunków)* Fundacja – jako dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach kategorii pn. *Czynsz za lokal w części proporcjonalnie przypadającej na świetlicę oraz Media – prąd, gaz w części proporcjonalnie przypadającej na świetlicę* – pozostawiła polecenia księgowania, uzupełniając ww. zestawienie o faktyczne daty poniesienia wydatków na opłacenie faktur za dzierżawę lokalu przy ul. Królewieckiej 9 w Wałbrzychu oraz zapłatę za media (gaz, prąd).

W przedłożonej korekcie Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR, ujęła wydatki zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Koszt całkowity	Kwota dotacji wg umowy	Wykorzystana kwota dotacji
1	Wynagrodzenie kierownika świetlicy	15 060,00	15 060,00	15 060,00
2	Wynagrodzenie asystenta romskiego	9 932,00	20 080,00	9 932,00
3	Wynagrodzenie pedagoga	5 872,18	6 000,00	5 872,18
4	Wynagrodzenie nauczyciela j. polskiego	4 800,00	4 800,00	4 800,00
5	Wynagrodzenie nauczyciela matematyki	4 800,00	4 800,00	4 800,00
6	Koszt osoby prowadzącej zajęcia basenowe	1 600,00	1 600,00	1 600,00
7	Koszt zakupu biletów na basen oraz opłata za wynajem toru	4 260,00	5 200,00	4 260,00
8	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	36 000,00	36 000,00	36 000,00
9	Zakup materiałów szkolnych, dydaktycznych, papierniczych i zabawek	2 000,00	2 000,00	2 000,00
10	Wyżywienie wychowanków świetlicy	15 846,01	20 080,00	15 846,01
11	Wynagrodzenie księgowej	1 799,99	1 800,00	1 799,99
12	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	3 000,00	3 000,00	3 000,00
13	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	4 800,00	4 800,00	4 800,00

14	Wynagrodzenie kadrowej	1 800,00	1 800,00	1 800,00
<b>Łącznie</b>		<b>111 570,18</b>	<b>12 7020,00</b>	<b>111 570,18</b>

Przedłożone do rozliczenia przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR dowody księgowe, mające stanowić potwierdzenie poniesionych w zadaniu pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha* wydatków, stanowiły przedmiot działań kontrolnych w ramach kontroli w trybie uproszczonym, której wynik zawarty jest w przedmiotowym Sprawozdaniu z kontroli.

Tym samym, na podstawie przedłożonych w toku kontroli oryginałów dowodów księgowych, których kopie wraz ze Sprawozdaniem końcowym oraz kolejnymi jego korektami mają stanowić potwierdzenie poniesienia przez Fundację wydatków na realizację zadania pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha* (tj. faktur, rachunków, list płac, PK), dokonano poniżej opisanych ustaleń:

- 1) Beneficjent, nie dochował w pełni obowiązku, wynikającego z § 6 ust. 5 Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r., tj. w momencie przeprowadzenia kontroli nie wszystkie oryginały dowodów księgowych, mające stanowić podstawę rozliczenia wydatków, ujętych w skorygowanym Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, posiadały trwałe adnotacje, enumeratywnie wymienione w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

Uchybienia stwierdzono w przypadku 9 oryginałów dowodów księgowych, zaś nieprawidłowości w przypadku 1 oryginału dowodu księgowego, ujętych w skorygowanym Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania z dnia 12 czerwca 2019 r., zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr poz. z cz. II pkt 3 Sprawozdania	Numer dowodu księgowego	Nazwa wydatku	Kwota całkowita wydatku ujęta w Sprawozdaniu	w tym ze środków pochodzących z dotacji ujęta w Sprawozdaniu	Ustalenie stanu faktycznego
1	71	17/2018	Koszt zakupu biletów na basen oraz opłata za wynajem toru	580,00	580,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z Programu oraz księgowanie umieszczono trwałe na 1 stronie faktury. Pozostałe adnotacje anulowano na 2 stronie dowodu. Na osobnym załączniku sporządzono adnotacje, zgodnie z zakresem



						enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
2	74	08/18 zaliczka	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	1 566,00	1 566,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z Programu umieszczono trwale na 1 stronie faktury. Anulowano na 2 stronie faktury adnotację wskazującą na rozliczenie wydatku z umowy UM/BKS/I/40/3/32-W. Na osobnym załączniku sporządzono księgowanie oraz adnotację, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
3	75	12/18 zaliczka	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	2 000,00	2 000,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z Programu adnotację, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. umieszczono trwale na fakturze. Na osobnym załączniku sporządzono księgowanie na kontach
4	77	25/18	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	12 434,00	12 434,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z Programu umieszczono trwale na fakturze. Na osobnym załączniku sporządzono księgowanie oraz adnotację, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
5	80	40/18	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	3 000,00	3 000,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z Programu umieszczono trwale na fakturze. Na osobnym załączniku sporządzono księgowanie oraz adnotację, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
6	81	48/18	Koszt przewozu wychowanków' na świetlicę	3 000,00	3 000,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z Programu umieszczono trwale na fakturze. Na osobnym załączniku sporządzono księgowanie oraz adnotację, zgodnie

						z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
7	82	56/18	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	3 000,00	3 000,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> oraz księgowanie umieszczono trwale na fakturze. Na osobnym załączniku sporządzono adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
8	83	62/18	Koszt przewozu wychowanków na świetlicę	3 000,00	3 000,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> umieszczono trwale na 1 stronie faktury. Zapis księgowania anulowano na 2 stronie dowodu. Na osobnym załączniku sporządzono księgowanie oraz adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
9	95	155/2018/12	Wyżywienie wychowanków świetlicy	1 154,00	1 154,00	<b>UCHYBENIE</b> Informację o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> oraz księgowanie na kontach umieszczono trwale na 1 stronie faktury. Pozostałe adnotacje anulowano na 2 stronie dowodu. Na osobnym załączniku sporządzono adnotacje, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.
10	120	30/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b> Nie umieszczono na PK trwale informacji o sfinansowaniu wydatku z <i>Programu</i> . Nie umieszczono na dowodzie zapisu księgowania oraz adnotacji, wymaganych zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. Brak również załącznika z adnotacjami.

Analiza dokumentacji w siedzibie Fundacji wykazała, iż 9 ww. dowodów księgowych (poz. od 1 do 9 powyższego zestawienia) nie posiadało trwale sporządzonych adnotacji, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. Beneficjent sporządził wymagane opisy na załącznikach (tj. osobnych kartkach), które dołączył do dowodów księgowych. Na ww. dowodach (na pierwszej, bądź drugiej stronie) naniesiono trwale, tj. w postaci nadruku lub pieczęci, informację o sfinansowaniu wydatku ze środków dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadania *Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020*.

W przypadku dowodu księgowego PK 30/2018 (poz. 10 powyższego zestawienia) na dokumencie potwierdzono całkowity brak adnotacji, zgodnie z zakresem enumeratywnie wymienionym w § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

Pozostałe 129 dowodów księgowych ujętych w Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, zawierały adnotacje zgodne z dyspozycją § 6 ust. 5 lit. a-j Umowy nr 10/2018.

Wskazać również należy, iż na potwierdzenie poniesienia wydatków w ramach kategorii kosztów pn. *Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę* oraz pn. *Media – prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę*, Beneficjent przedłożył do rozliczenia zadania Polecenia Księgowania – ujęte w poz. od 114 do 127 *Zestawienia faktur (rachunków)*. Fundacja wystawiła własne, wewnętrzne dowody księgowe (Polecenia Księgowania), choć była w posiadaniu zewnętrznych dowodów księgowych, w postaci faktur za gaz i faktur za prąd wystawionych przez dostawców tych mediów oraz faktur wystawionych przez właściciela lokalu stanowiącego przedmiot dzierżawy.

Powyższe ustalenie dotyczy dowodów księgowych zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr poz. z cz. II Sprawozdania	Nr polecenia księgowania ujętego w Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania	Nr dowodu księgowego stanowiącego podstawę wystawienia przez Fundację polecenia księgowania	Nazwa wydatku	Kwota całkowita wydatku ujęta w Sprawozdaniu	w tym ze środków pochodzących z dotacji ujęta w Sprawozdaniu	Ustalenie
1	114	PK 7/2018	FV 96/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę za okres I – VI.2018 r.	1 500,00	1 500,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b> Na wszystkich, będących podstawą wystawienia PK, fakturach – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13
			FV 132/2018				
			FV 853/2018				
			FV D/1410/2018				

			FV D/1511/2018				czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
			FV D/1614/2018				
2	115	PK 9/2018	FV D /1730/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
3	116	PK 14/2018	FV D /1930/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
4	117	PK 18/2018	FV D /2035/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
5	118	PK 22/2018	FV D /2158/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej

				świetlicę			podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
6	119	PK 26/2018	FV D /2255/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
7	120	PK 30/2018	FV D /2370/2018	Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	250,00	250,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
8	121	PK 8/2018	U/16/41/0129001/ 0330118R U/16/41/0129001/ 0340218R U/16/41/0129001/ 0350318R U/16/41/0129001/ 0360418R U/16/41/0129001/ 0370518R U/16/41/0129001/ 0380618R 0395600765/054 0395600765/055 duplikat 0395600765/056 0395600765/057	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	2 400,00	2 400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na fakturze, będącej podstawą wystawienia PK, brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie

							zapis księgowania.
9	122	PK 10/2018	U/16/41/0129001/ 0390718R	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	400,00	400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na obu, będących podstawą PK, fakturach – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
			0395600765/058				
10	123	PK 15/2018	U/16/41/0129001/ 0400818R	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	400,00	400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na obu, będących podstawą PK, fakturach – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
			0395600765/059				
11	124	PK 19/2018	U/16/41/0129001/ 0410918R	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	400,00	400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na będącej podstawą PK, fakturze – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na świetlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
12	125	PK 23/2018	U/16/41/0129001/ 0421018R	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę	400,00	400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na obu, będących podstawą PK, fakturach – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na
			0395600765/064				

							światlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
13	126	PK 27/2018	U/16/41/0129001/ 0431118R	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na światlicę	400,00	400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na dowodzie, będącym podstawą PK, – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na światlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.
14	127	PK 31/2018	U/16/41/0129001/ 0441218R  0395600765/067	Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na światlicę	400,00	400,00	<b>NIEPRAWIDŁOWOŚĆ</b>  Na obu, będących podstawą PK, fakturach – brak trwałych adnotacji (wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r ) wskazujących na finansowanie z <i>Programu</i> części wydatku przypadającej proporcjonalnie na światlicę. Trwale na fakturach umieszczono wyłącznie zapis księgowania.

W toku kontroli ustalono, iż oryginały dowodów księgowych, wystawione przez dostawców mediów (za gaz, prąd) oraz właściciela lokalu stanowiącego przedmiot dzierżawy, nie posiadają trwałych adnotacji, enumeratywnie wymienionych w § 6 ust. 5 lit. a-c e-j Umowy nr 10/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. Tym samym, wydatki nimi udokumentowane nie mogą zostać uznane jako powiązane z zadaniem pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha*, na które Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży SALVATOR otrzymała w 2018 r. środki dotacji celowej budżetu państwa. Powyższe oznacza, iż stwierdzona nieprawidłowość powodować będzie skutki dla kontrolowanej działalności, w aspekcie finansowym.

- 2) W odniesieniu do dowodów księgowych mających stanowić potwierdzenie prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej budżetu państwa, poniesionych w ramach kategorii wydatków pn. *Czynsz za lokal w części przypadającej*

*proporcjonalnie na świetlicę oraz pn. Media – prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę* wyszczególnionych w części II pkt 1 przedmiotowego Sprawozdania z kontroli, Beneficjent, nie dopełnił obowiązku dokumentowania realizacji zadania w sposób rzetelny i przejrzysty, umożliwiający sprawny nadzór nad przebiegiem realizacji zadań oraz wydatkowania środków pozyskanych z dotacji celowej i źródeł własnych.

- 3) Beneficjent dopełnił obowiązku przechowywania dokumentacji finansowo – księgowej, związanej z jego realizacją, wypełniając tym samym dyspozycję § 4 ust. 1 pkt 7 Umowy. W toku kontroli Beneficjent udostępnił do wglądu oryginały dokumentów księgowych, przedstawionych do rozliczenia wraz ze Sprawozdaniem końcowym dla ww. zadania objętego przedmiotem kontroli.
- 4) Beneficjent nie dopełnił obowiązku ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Niedochowanie obowiązku, o którym mowa powyżej dotyczy wydatków, przedłożonych do rozliczenia w ramach kategorii wydatków pn. *Czynsz za lokal w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę* oraz pn. *Media – prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę*. Kwoty ujęte w Poleceniach Księgowania nie odpowiadają kwotom wynikającym z dowodów księgowych wystawionych przez dostawców prądu i gazu oraz właściciela lokalu, stanowiącego przedmiot dzierżawy, z uwzględnieniem obowiązku proporcjonalnego ich podziału pomiędzy prowadzone przez Fundację działalności (tj. świetlicę środowiskową w ramach zadania objętego Umową nr 10/2018 oraz przedszkole w ramach zadania objętego Umową nr 11/2018, sfinansowanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa), jak również otrzymane źródła finansowania (tj. w ramach środków budżetu państwa i dotacji Gminy Wałbrzych). Powyższe oznacza, iż stwierdzona nieprawidłowość powodować będzie skutki dla kontrolowanej działalności, w aspekcie finansowym.

**Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.**

W ramach zadania pn. *Wsparcie edukacji przedszkolnej dla dzieci pochodzenia romskiego z Wałbrzycha* wydano następujące zalecenia pokontrolne:



1. należy dokonać korekty cz. 2 pkt 3 Sprawozdania końcowego z wykonania w 2018 roku zadania pn. Zestawienie faktur (...) w poz. 9 *ZUS pracodawcy*, poprzez ujęcie wydatku w kwocie 243,54 zł, tj. zgodnej z dowodem księgowym,
2. należy dokonać korekty cz. 2 pkt 3 Sprawozdania końcowego z wykonania w 2018 roku zadania pn. Zestawienie faktur (...) w poz. 22 *Wynagrodzenie asystenta romskiego*, poprzez ujęcie wydatku w kwocie 1 081,16 zł, tj. wynagrodzenia w kwocie netto zamiast brutto,
3. należy dokonać korekty opisu Listy płac nr 72 (wynagrodzenie księgowej) poprzez wskazanie wydatku w łącznej kwocie 699,99 zł, tj. zgodnie z sumą wynagrodzenia brutto w kwocie 598,64 zł wraz z pochodnymi pracodawcy w kwocie 101,35 zł,
4. w związku z kontynuacją realizacji zadania, na które Fundacja otrzymała środki dotacji celowej budżetu państwa na 2019 r. i planuje otrzymać na rok kolejny, z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość, opisaną w pkt I.1 przedmiotowego Sprawozdania, należy zapewnić realizację obowiązków wynikających z zawartej umowy w sprawie powierzenia realizacji zadania, w zakresie prawidłowego ponoszenia wydatków i ich dokumentowania.

W ramach zadania pn. *Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży pochodzenia romskiego z terenu miasta Wałbrzycha* wydano następujące zalecenia pokontrolne:

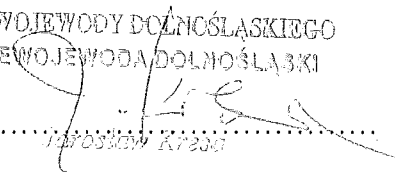
1. należy dokonać korekty cz. 2 pkt 3 Sprawozdania końcowego z wykonania w 2018 roku zadania pn. Zestawienie faktur (...) w poz. 121 *Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę*, poprzez poprawienie daty zapłaty z 03.01.2018 na 01.03.2018, tj. zgodnie z zewnętrznym dowodem księgowym fakturą nr 0395600765/055 duplikat oraz dołączenie do korekty Sprawozdania poświadczonej za zgodność z oryginałem kserokopii ww. faktury,
2. należy dokonać korekty cz. 2 pkt 3 Sprawozdania końcowego z wykonania w 2018 roku zadania pn. Zestawienie faktur (...) w poz. 127 *Media-prąd, gaz w części przypadającej proporcjonalnie na świetlicę* poprzez korektę daty zapłaty z 28.12.2018 na 26.11.2018, tj. zgodnie z zewnętrznym dowodem księgowym – fakturą nr 0395600765/067,
3. w związku z kontynuacją realizacji zadania, na które Fundacja otrzymała środki dotacji celowej budżetu państwa na 2019 r. i planuje otrzymać na rok kolejny, z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość, opisaną w pkt II.1 przedmiotowego Sprawozdania, należy zapewnić realizację obowiązków wynikających z zawartej umowy w sprawie powierzenia realizacji zadania, w zakresie prawidłowego ponoszenia wydatków i ich dokumentowania oraz przedkładania do rozliczenia wydatków faktycznie poniesionych.

Proszę o poinformowanie o sposobie wykonania powyższych zaleceń, lub o przyczynach ich niewykonania, w terminie do 20 grudnia 2019 r. (art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej).

### POUCZENIE

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
WICEWOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

  
.....  
Jarosław Krędek

(kierownik jednostki kontrolującej)