



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.8.2015.DW

Wrocław, dnia 08 maja 2015 r.

Pan
Witold Łaszewski
Prezes
Towarzystwa Przyjaciół Nauk
w Legnicy

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23 marca do 31 marca 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zmianami), zespół kontrolny inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Danuta Woźniak – przewodnicząca zespołu, Krystyna Węgrzyn – członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Towarzystwie Przyjaciół Nauk w Legnicy (ul. Lotnicza 26, 59-220 Legnica).

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

Okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

[Dowód: akta kontroli: str. 1 - 8]

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą są:

Pan Witold Łaszewski – Prezes Towarzystwa Przyjaciół Nauk, od dnia 19.06.2013 r.

308
ŁŁ

Pani Krystyna Wiercińska – koordynator projektu – funkcję Prezesa Towarzystwa pełniła od dnia 24.09.1998 r. do dnia 19.06.2013 r.,

Pan Ryszard Pękała – Wiceprezes,

Pani Anna Gąłowska – Sekretarz,

[Dowód: akta kontroli: str. 9 - 20]

Na podstawie kontroli poszczególnych zagadnień, w tym prawidłowości:

- wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa - oceniono **pozytywnie z uchybieniami**,
- dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych - oceniono **pozytywnie z uchybieniami**,
- terminowości rozliczenia środków dotacji oraz sporządzania sprawozdań z realizacji zadań objętych kontrolą - oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Biorąc powyższe oceny pod uwagę wykorzystanie środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej oraz ich dokumentowanie i rozliczenie, w zakresie problematyki objętej kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Celem „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” było doprowadzenie do pełnego uczestnictwa społeczności romskiej w życiu społeczeństwa obywatelskiego i zniwelowanie różnic tej grupy od reszty społeczeństwa, szczególnie w takich dziedzinach jak: edukacja, zatrudnienie, zdrowie, higiena, warunki lokalowe, umiejętność funkcjonowania Romów w społeczeństwie obywatelskim.

Zgodnie z *Informacją na temat mechanizmu przedkładania wniosków, procedury wyboru zadań do realizacji oraz przekazywania środków na realizację zadań objętych Programem na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2013 r.* opublikowaną przez Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji, organizacje pozarządowe składają do Wojewody wnioski (wg załącznika nr 1 do niniejszej Informacji), zawierające:

- dane wnioskodawcy,
- opis zadania,

- kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania wraz z kosztorysem.

Towarzystwo Przyjaciół Nauk w celu uzyskania dotacji na realizację zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej, przedłożyło do Wojewody Dolnośląskiego (za pośrednictwem Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych) wniosek w sprawie realizacji zadania ww. programu w 2013 roku.

Na realizację zadania pn.: „*Romowie XXI wieku – edukacja dla tożsamości. X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty*”, zgłoszonego we wniosku w ramach ww. Programu, Towarzystwo otrzymało w 2013 roku środki dotacji w ogólnej kwocie 45.000,00 zł.

Środki finansowe na realizację zadania zgłoszonego we wniosku o dotację Towarzystwo otrzymało na podstawie *art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, w którym zapisano: „*Dysponent części budżetowej może zlecić organizacji pozarządowej realizację swoich zadań na podstawie zawartej z tą organizacją umowy, przyznając jednocześnie dotację celową na realizację tych zadań*”.

W dniu 05.06.2013 r. zawarto z Wojewodą Dolnośląskim umowę o numerze: 24/PR2013/DT.

W oparciu o dokonaną analizę dokumentacji przedłożonej w Towarzystwie ustalono, iż jednostka wykorzystwała środki finansowe w wysokości 45.000,00 zł.

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadania przewidzianego do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

W dniu 19 czerwca 2013 r. na rachunek bankowy Towarzystwa wpłynęły środki dotacji w kwocie łącznej 45.000,00 zł.

Ww. środki z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację Programu na rzecz społeczności romskiej wpłynęły na rachunek bankowy Towarzystwa o numerze: 22 1020 3017 0000 2202 0120 7927, prowadzony w PKO BP SA Oddział 1 w Legnicy.

400 25/6k

W celu uzyskania dotacji na realizację zadania pn.: „Romowie XXI wieku – edukacja dla tożsamości. X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty”, w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej, Towarzystwo Przyjaciół Nauk przedłożyło do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych – Wniosek w sprawie realizacji zadania ww. programu w 2013 roku (wpływ do DUW w dniu 27.06.2012 r.).

We wniosku zawarto m.in.:

- kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania:

C. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania				
1. Planowane środki	wnioskowana wysokość dotacji	środki własne	z innych źródeł	
			podmiot finansujący	wysokość środków
	114 000,00 zł	-	-	-

- kosztorys zadania:

Lp.	rodzaj kosztów	inne dane ilościowe istotne dla oceny kosztorysu (sztuka, godzina, wymiar czasu, liczba umów itp.)	koszt całkowity	w tym wnioskowana dotacja	środki własne lub z innych źródeł
1	Pobyt uczestników LSR w ośrodku wypoczynkowym - nocleg + wyżywienie	36 uczestników / 14 dni x 1 600 zł/os (pobyt 14-dniowy)	57 600,00	57 600,00	0,00
	Wynagrodzenie opiekunów LSR	7 umów x 1 200zł / os.	8 400,00	8 400,00	0,00
	Przejazd tam /powrót	7 000 zł (autokar)	7 000,00	7 000,00	0,00
2	Ubezpieczenie uczestników	36 osób x14 dni x ok.2 zł/os.	1 000,00	1 000,00	0,00
	Nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne	36 osób x100 zł/os. za uczestnictwo Dla 12 osób za wyniki pracy warsztatowej (200 zł/os)	5 000,00	5 000,00	0,00
3	Przejazdy podczas pobytu LSR w OW	Planowane wycieczki w okolicy pobytu 2 000 zł	2 000,00	2 000,00	0,00
4	Doposażenie uczestników w odzież i przybory toaletowe - pomoc materialna	W przypadku braków w indywidualnym wyposażeniu	2 000,00	2 000,00	0,00
5	Materiały i przybory na warsztaty LSR	Materiały rysunkowe/malarskie, biurowe, drobne elementy techniczne	3 000,00	3 000,00	0,00
6	Spotkania integracyjne - poczęstunek	4 razy w roku x 250 zł Spotkania organizacyjne-podsumowujące projekt, organizacja wernisaży prac warsztatowych	1 000,00	1 000,00	0,00
7	Koszty administracyjno-obsługowe	Obsługa księgowa, raporty, korespondencja, umowy, PIT-y	1 500,00	1 500,00	0,00
8	Apteczka LSR	Kwota szacunkowa - 500 zł	500,00	500,00	0,00
9	Organizacja wystawy prac uczestników LSR	Honorarium organizatora wystawy	500,00	500,00	0,00
10	Dokumentacja fotograficzna projektu	Zdjęcia oraz płyty CD	500,00	500,00	0,00
11	Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne	Kwota szacunkowa - 3 000 zł	3 000,00	3 000,00	0,00
12	Materiały biurowe	Kwota szacunkowa - 1 000 zł	1 000,00	1 000,00	0,00
13	Sprzęt sportowy, gry planszowe, gry logiczne itp. - zajęcia rekreacyjne	Kwota szacunkowa - 2 000 zł	2 000,00	2 000,00	0,00
14	Koordynator projektu ok.. 8 % kosztu Projektu		8 000,00	8 000,00	0,00
		Łącznie z podsumowania	104 000,00	104 000,00	0,00
		Ogółem we wniosku podano:	114 000,00	114 000,00	0,00
		różnica (za mało wykazano w pozycjach kosztów)	-10 000,00	-10 000,00	0,00

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w ww. kosztorysie w podsumowaniu błędnie wpisano kwotę 114.000,00 zł (w kolumnach: „koszt całkowity” oraz „w tym wnioskowana dotacja”), ponieważ zsumowanie kwot w ww. kolumnach daje kwotę 104.000,00 zł (podano kwotę

o 10.000,00 zł mniejszą niż wynika z wyliczenia). Powyższy błąd pozostaje bez wpływu na ustalenia niniejszej kontroli.

Towarzystwo Przyjaciół Nauk w Legnicy wystąpiło w dniu 16.12.2013 r. do Pełnomocnika Wojewody ds. mniejszości narodowych i etnicznych o aprobatę zmian w kosztorysie zadania.

W dokumentach Towarzystwa znajduje się ww. pismo (pismo firmowe z pieczęcią Towarzystwa podpisane przez Sekretarza Panią Annę Gątowską) oraz zmieniony kosztorys zadania, który przedstawiono poniżej.

Do kontroli przedłożono pismo, w którym Pełnomocnik Wojewody ds. mniejszości narodowych i etnicznych zaakceptował wprowadzone zmiany w kosztorysie zadania.

- w zaktualizowanym przez Towarzystwo kosztorysie podano:

Lp.	rodzaj kosztów	inne dane ilościowe istotne dla oceny kosztorysu (sztuka, godzina, wymiar czasu, liczba umów itp.)	koszt całkowity	w tym wnioskowana dotacja	Różnice
1	Pobył uczestników LSR w ośrodku wypoczynkowym - nocleg + wyżywienie	25 uczestników / 14 dni	22 880,00	23 000,00	-120,00
	Wynagrodzenie opiekunów LSR	5 umów x 1 200zł / os.	6 000,00	6 000,00	0,00
	Przejazd tam /powrót	3 000 zł (autokar) T/P (wg kosztorysu przewoźnika)	2 300,00	3 000,00	-700,00
2	Ubezpieczenie uczestników	25 osób x14 dni x ok..2 zł/os.	599,00	700,00	-101,00
3	Nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne	Dla 20 uczniów za uczestnictwo w grupach warsztatowych	2 351,62	1 000,00	1 351,62
4	Przejazdy podczas pobytu LSR w OW	Planowane wycieczki w okolicy pobytu grupy	619,98	1 500,00	-880,02
5	Doposażenie uczestników w odzież i przybory toaletowe - pomoc materialna	W przypadku braków w indywidualnym wyposażeniu (w środki czystości, podstawową odzież, obuwie)	791,56	1 500,00	-708,44
6	Materiały i przybory na warsztaty LSR	Materiały rysunkowe/malarskie, biurowe dla 20 u	768,04	500,00	268,04
7	Koszty administracyjno-obługowe	Obsługa księgowa, raporty, korespondencja, umowy, PIT-y	1 239,11	1 000,00	239,11
8	Apteczka LSR	Drobne infekcje, wypadki itp..	473,05	300,00	173,05
9	Dokumentacja fotograficzna projektu	Zdjęcia papierowe oraz płyty CD	372,41	500,00	-127,59
10	Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne	Atrakcje lokalne, edukacja regionalna itd.	3 180,39	2 000,00	1 180,39
11	Sprzęt sportowy, gry planszowe, gry logiczne itp..	Zajęcia rekreacyjne	424,84	1 000,00	-575,16
12	Koordynator projektu		3 000,00	3 000,00	0,00
		Razem	45 000,00	45 000,00	0,00

Towarzystwo oszacowało koszt całkowity zadania w kwocie – 45.000,00 zł, z tego do sfinansowania dotacją 45.000,00 zł.

Na realizację ww. zadania została przyznana dotacja w wysokości 45.000,00 zł.

W dokumentach WSOiC znajduje się karta oceny, w której Pełnomocnik Wojewody Dolnośląskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych zaakceptował przedłożony przez Towarzystwo wniosek.

Ponadto, Dolnośląski Wicekurator Oświaty pozytywnie zaopiniował organizację wycieczki letniej w ramach realizowanego zadania objętego niniejszą kontrolą.

W dniu 05.06.2013 roku we Wrocławiu zawarto Umowę nr 24/PR2013/DT między Wojewodą Dolnośląskim Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Towarzystwem Przyjaciół Nauk w Legnicy, z siedzibą przy ul. Lotniczej 26, 59-220 Legnica, reprezentowanym przez: Panią Krystynę Wiercińską - Prezesa, Panią Annę Gątowską – Sekretarza, w sprawie realizacji w 2013 r. zadań rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, ustanowionego *uchwałą Nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r.*

W niniejszej umowie postanowiono, iż:

Na podstawie art. 151 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Dolnośląski zleca Towarzystwu realizację zadania zgłoszonego we wniosku do Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2013 pn.: **„Romowie XXI wieku – edukacja dla tożsamości. X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty”**, w zakresie zorganizowania wycieczki letniej oraz wsparcia dla dzieci romskich w wysokości **45.000,00 zł**, płatnej jednorazowo na konto bankowe Zleceniobiorcy 22 1020 3017 0000 2202 0120 7927.

Najważniejsze założenia umowy dotacji zawartej z Wojewodą Dolnośląskim:

- *termin realizacji zadania i wykorzystania dotacji: do 31 grudnia 2013 r. (§ 2 umowy),*
- *zleceniobiorca może dokonywać przesunięć środków pochodzących z dotacji pomiędzy kategoriami lub pozycjami kosztów określonymi w kosztorysie, zawartym we wniosku stanowiącym załącznik do umowy, z wyjątkiem przesunięć w kategorii wynagrodzenia oraz z zastrzeżeniem, że przesunięcia środków nie mogą zmieniać kwoty dotacji w żadnej z kategorii o więcej niż 15% kwoty przyznanej na daną kategorię i nie więcej niż o 3 000,00 zł (§ 3 umowy),*
- *zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, wraz z odsetkami bankowymi uzyskanymi od przekazanych środków, które należało wykorzystać wyłącznie na realizację zadania określonego w § 1 ust. 1 Umowy dotacji (§ 4 ust. 1 umowy),*
- *przychody uzyskane przez Zleceniobiorcę w trakcie realizacji, których nie uwzględniono przy kalkulacji kosztu zadania, pomniejszą kwotę dotacji, którą to wartość*

Zleceniobiorca zobowiązuje się zwrócić w terminie ostatecznego rozliczenia dotacji (§ 4 ust. 2 umowy),

- dotacja niewykorzystana w terminie, o którym mowa w § 2 podlegać miała zwrotowi do dnia 10 stycznia 2014 r. na rachunek bankowy DUW (§ 4 ust. 3 umowy),
- sprawozdanie częściowe z realizacji zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i dostarczone Zleceniodawcy do zaakceptowania w terminie do 15 września 2013 r. Sprawozdanie częściowe powinno zawierać informacje o stanie realizacji zadania oraz o przewidywanych zwrotach środków do budżetu, bez kopii faktur i rachunków. O złożeniu sprawozdania w terminie decyduje data stempla pocztowego (§ 5 ust. 1 umowy),
- sprawozdanie końcowe wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę reprezentującą Zleceniobiorcę kserokopiami rachunków, faktur lub innych dowodów równoważnych wcześniej wymienionych oraz umów dotyczących wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i dostarczone Zleceniodawcy do zaakceptowania w terminie do 30 stycznia 2014 r. O złożeniu sprawozdania w terminie decyduje data stempla pocztowego (§ 5 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie koordynatora projektu, jeśli jest przewidziane we wniosku nie może przekraczać 10% kwoty dotacji (§7 ust. 3 umowy).

[Dowód: akta kontroli: str. 21 - 39]

Na podstawie Sprawozdania końcowego z wykonania zadania oraz przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych tj. umów, faktur, rachunków, wyciągów bankowych, kartotek, deklaracji podatkowych, kontrola dokonała ustaleń w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji.

W oparciu o powyższe dowody źródłowe sporządzono „Zestawienie wydatków poniesionych ze środków dotacji na realizację zadania pn.: „Romowie XXI wieku – edukacja dla tożsamości. X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty” – Tabela Nr 1, która stanowi integralną część niniejszego wystąpienia.

[Dowód: akta kontroli: str. 40 - 42]

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia środków dotacji udzielonej na realizację ww. zadania (w podziale na poszczególne rodzaje kosztów określone w kosztorysie) przedstawiono poniżej:

1. Pobyt uczestników X LSR w ośrodku wypoczynkowym; Wynagrodzenie opiekunów LSR; Przejazd tam/powrót.

Za pobyt uczestników LSR w ośrodku wypoczynkowym, wynagrodzenie opiekunów oraz przejazd tam/powrót wydatkowano kwotę w łącznej wysokości **31.180,00 zł**, z tego:

- Pobyt uczestników LSR w ośrodku wypoczynkowym.

Za pobyt uczestników zapłacono kwotę w ogólnej wysokości **22.880,00 zł**. Zapłaty dokonano na podstawie faktur wystawionych przez firmę "Strange" Sp. z o.o. z Unieścia.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu podano, iż: *„Firma STRANGE jest właścicielem dwóch Ośrodków Wczasowych – w Karpaczu i Mielnie, a księgowość główna właścicieli OW mieści się w miejscowości Unieście. Właścicielami Spółki są państwo Jolanta Grażyna Strange i Erik Strange”*.

Za pobyt X LSR w Żółtym Dworku w Karpaczu ww. firma wystawiła 3 rachunki, w tym:

- 1) Nr 9/2013 z dnia 29.04.2013 r. na kwotę 5.000,00 zł (zaliczka za pobyt X LSR). Zapłaty w wysokości 5.000,00 zł dokonano przelewem w dniu 30.04.2013 r. (wyciąg bankowy Nr 4/2013);
- 2) Nr 31/2013 z dnia 02.08.2013 r. na kwotę 5. 000,00 zł (usługa pobytowa – nocleg, wyżywienie uczestników X LSR). Zapłaty w wysokości 5.000,00 zł dokonano gotówką;
- 3) Nr 33/2013 z dnia 09.08.2013 r. na kwotę w wysokości 12.880,00 zł (usługa pobytowa – nocleg, wyżywienie uczestników X LSR 17.880,00 zł – 5.000,00 zł tj. zaliczka – faktura 9/2013 za pobyt X LSR). Zapłaty w wysokości 12.880,00 zł dokonano przelewem w dniu 12.08.2013 r. (wyciąg bankowy Nr 8/2013);

W trakcie kontroli ustalono, iż wydatkowano środki dotacji w kwocie 22.880,00 zł (za pobyt uczestników X LSR) w wysokości zgodnej z zaplanowaną w kosztorysie zadania. Wykorzystanie dotacji udokumentowano ww. fakturami, wyciągami bankowymi. Zapłaty gotówką ujęto w raporcie kasowym.

Ponadto, w dokumentach Towarzystwa znajduje się Lista osób. Wykaz uczestników X Letniej Szkoły Romskiej „Odkrywajmy romskie talenty” Karpacz od 1.08.-14.08.2013 r. Ośrodek Wypoczynkowy „Żółty Dworek” zawiera 25 nazwisk i imion. Na liście ujęto

20 dzieci (podano: daty urodzenia, PESEL adres zamieszkania oraz telefon rodziców) i 5 osób - kadry opiekuńczo-wychowawczej ze wskazaniem funkcji, formy zajęć podano nr telefonów.

Listę sporządzono w oparciu o wypełnione Karty kwalifikacyjne uczestnika wycieczki, które udostępniono do kontroli. W ww. kartach zawarto informacje organizatora wycieczki nt. miejsca pobytu, czasu trwania, oraz wnioski rodziców/opiekunów o przyjęcie dziecka na wycieczkę w ramach projektu (w którym podano: dane adresowe dziecka i rodziców, nazwę szkoły, do której dziecko uczęszcza). Zawarto na niej również informacje o stanie zdrowia dziecka, opinii wychowawcy klasy.

Do Karpacza wyjechało osiemnaścioro dzieci (planowano 20) ze względu na to, iż dwoje nie stawiało się w dniu wyjazdu.

Przebieg z wyjazdu opisano w DZIENNIKU POBYTU X Letniej Szkoły Romskiej – Karpacz 2013. Przedstawiono materiały dokumentujące pobyt w Karpaczu i okolicy tj. zdjęcia, prace uczestników, płyty CD.

- Wynagrodzenie opiekunów LSR.

W ramach ww. pozycji kosztorysu wydatkowano środki w łącznej wysokości **6.000,00 zł** (brutto). Umowy o dzieło Pan Łaszewski Witold Prezes Stowarzyszenia (Zamawiający) zawarł z pięcioma opiekunami LSR (Wykonawcami) na okres od dnia 01.08.2013 r. do dnia 14.08.2013 r., m.in.:

- 1) z Panią Grażyną Popielowską - Umowę o dzieło Nr 14/2013 zawarto w dniu 01.08.13 r. na autorskie prowadzenie zajęć fotograficznych oraz opiekuńczo-wychowawczych z uczestnikami X Letniej Szkoły Romskiej, Karpacz 01.08.-14.08.2014 r.,
- 2) z Panią Anną Gałowską - Umowę o dzieło Nr 15/2013 zawarto w dniu 01.08.13 r. na autorskie prowadzenie warsztatów literackich oraz zajęć opiekuńczych i wychowawczych z uczestnikami X Letniej Szkoły Romskiej, Karpacz 01.08.-14.08.2014 r.,
- 3) z Panią Krystyną Wiercińską - Umowę o dzieło Nr 16/2013 zawarto w dniu 01.08.13 r. na prowadzenie warsztatowych zajęć plastycznych oraz opiekuńczo-wychowawczych z uczestnikami X Letniej Szkoły Romskiej, Karpacz 01.08.-14.08.2014 r.,
- 4) z Panem Januszem Szczerbą - Umowę o dzieło Nr 17/2013 zawarto w dniu 01.08.13 r. na warsztatowe prowadzenie zajęć wokalnno-muzycznych oraz opiekuńczo-wychowawczych z uczestnikami X Letniej Szkoły Romskiej, Karpacz 01.08.-14.08.2014 r.,

5) z Panem Romanem Siwak - Umowę o dzieło 18/2013 zawarto w dniu 01.08.13 r. na prowadzenie zajęć rekreacyjno-sportowych oraz opiekuńczo-wychowawczych z uczestnikami X Letniej Szkoły Romskiej, Karpacz 01.08.-14.08.2014 r.,

W ww. umowach za wykonanie dzieła ustalono wynagrodzenie w kwocie brutto 1.200,00 zł dla każdej z osób (5x 1.200,00 zł = 6.000,00 zł), które Zamawiający zapłacić miał Wykonawcom w terminie 16.08.2013 r. Od ww. umów Zamawiający odliczyć miał należną kwotę na podatek dochodowy.

Kontrola stwierdziła, iż za zrealizowany zakres prac wynikający z ww. umów Wykonawcy wystawili w dniu 16.08.2013 r. 5 rachunków. Zapłaty wynagrodzenia netto (z tytułu ww. umów o dzieło) dokonano w łącznej kwocie 5.460,00 zł. Odbiór wynagrodzenia (w gotówce) ww. osoby potwierdziły w dniu 16.08.2013 r.

Natomiast kwotę 540,00 zł, tj. podatek dochodowy od ww. umów o dzieło, przekazano przelewem do Urzędu Skarbowego w dniu 18.09.2013 r. (wyciąg bankowy nr 9/2013).

Zapłatę gotówką wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło, ujęto w raporcie kasowym. Operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Towarzystwa.

- Przejazd tam /powrót.

W ramach ww. pozycji kosztu poniesiono wydatek w kwocie **2.300,00 zł**. Za wykonanie usługi wynajmem autobusu przewóz osób (trasa Legnica – Karpacz – Legnica) firma Usługi Transportowe z Legnicy wystawiła w dniu 01.08.2013 r. fakturę FS 217/2013 na kwotę 2.300,00 zł. W opisie na fakturze podano: koszt transportu uczestników X LSR Legnica – Karpacz w dniu 01.08.2013 r., Karpacz – Legnica w dniu 14.08.2013 r.

Wykonanie usługi transportowej udokumentowano jedynie fakturą bez przedłożenia umowy na jej wykonanie.

W sprawie wyboru wykonawcy usługi transportowej TPN przedłożyło Wyjaśnienie, w którym poinformowało, iż: *„W związku z tym, że przy realizacji poprzednich/wcześniejszych projektów TPN korzystało z usługi transportowej: Transport Osobowy Tarnawscy z Lubinia oraz PKS „TRANS-POL z Legnicy, w trakcie których okazało się, że obaj usługodawcy oferowali tabor, który nie spełniał wymogów bezpieczeństwa przewozu dzieci i młodzieży. W przypadku PKS obowiązkowa kontrola Komendy Policji zarządziła*

zmianę autokaru. Z rekomendacji policji skorzystaliśmy w roku 2012 i 2013 z przewoźnika, który spełniał wszystkie kryteria przewozu uczniów – co potwierdzały rutynowe kontrole”.

Zapłaty dokonano gotówką. Wydatek udokumentowano fakturą, operacje gospodarczą zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Towarzystwa.

[Dowód: akta kontroli: str. 43 - 80]

2. Ubezpieczenie uczestników; Nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne,

Na ubezpieczenie i nagrody dla uczestników LSR wydatkowano środki w łącznej wysokości **2.950,62 zł**, z tego:

- Ubezpieczenie uczestników.

W dniu 25 lipca 2013 r. zawarto Polisę Nr 908209904409 z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. w Warszawie na ubezpieczenie 25 osób (tj. 20 uczniów i 5 opiekunów), w okresie od 01.08.2013 r. do 14.08.2013 r.

Składka za ubezpieczenie OC i NW opiewała na kwotę **599,00 zł**. Na potwierdzenie otrzymania gotówki wystawiono paragon fiskalny.

Do kontroli Towarzystwo przedłożyło ww. polisę oraz wydruk paragonu fiskalnego potwierdzający dokonanie zapłaty. Wydatek ujęto w ewidencji księgowej.

- Nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne.

Na nagrody dla uczestników LSR, Towarzystwo wydatkowało kwotę **2.351,62 zł**, z tego:

- kwotę 149,92 zł przeznaczono na zakup 8 płyt CD. Płyty zakupiono na nagrody za udział w zajęciach grupy literackiej (5 szt.), natomiast płyty muzyczne (3 szt.) zakupiono na zajęcia taneczne i wokalne oraz zabawy rekreacyjne X LSR;

- za kwotę 1.386,00 zł zakupiono 18 plecaków szkolnych. Plecaki były nagrodą za aktywny udział uczestników X LSR w warsztatach literackich, plastycznych, muzyczno-wokalnych, fotograficznych i sportowych;

- kwotę 588,00 zł wykorzystano na zakup przyborów szkolnych (tj. 1 długopisu, 1 notesu, 2 kalendarzy książkowych, 2 przyborników, 3 komplety piśmienne, 108 zeszytów, 2 segregatorów).

W opisie na fakturze podano, iż: „*Materiały i przybory zakupiono dla Asystentów Edukacji Romskiej – w nagrodę za zaangażowanie w realizacji X LSR*”.

W związku z tym, że nie ujęto tego kosztu w kosztorysie, TPN w przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu poinformowało, iż: „*Asystenci Edukacji Romskiej też, poza uczniami, byli podmiotem socjoterapii – głównego celu programu – i jako jej aktywni uczestnicy otrzymali nagrody, z puli której nagradzali wyróżniających się pozytywnie podczas pobytu uczniów. Opis faktury został nieprecyzyjnie sformułowany*”.

- za kwotę 227,70 zł zakupiono pięć książek. W opisie faktury podano, iż: „*książki zakupiono jako nagrody dla prowadzących zajęcia warsztatowe z uczestnikami X LSR*”.

W kosztorysie zadania Towarzystwo Przyjaciół Nauk podało koszt pn.: „*Nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne*”, w ramach którego poniosło ww. wydatek. W związku z tym, że nie ujęto wydatku w kosztorysie zadania, TPN w przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu poinformowało, iż: „*W nieprecyzyjnym opisie faktury wynika, że zakupione książki otrzymali imiennie prowadzący zajęcia. Zabrakło doprecyzowania, że książki zostały przez prowadzących – jako nagrody – rozdane uczestnikom zajęć*”.

Zapłaty dokonano gotówką. Wydatki udokumentowano fakturą oraz ujęto je w ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli: str. 81 - 90]

3. Przejazdy podczas pobytu LSR w OW.

Na przejazdy uczestników podczas pobytu w X LSR, wykorzystano kwotę w łącznej wysokości **619,98 zł**.

W trakcie pobytu w Karpaczu wydatkowano 520,00 zł, w tym: kwotę w ogólnej wysokości 320,00 zł tj. zapłacono za 4 rachunki (4 x 80,00 zł) - wystawione za przewóz osób na basen Karpacz – Miłków – Karpacz.

Natomiast za przejazd do Parku Miniatur w Karpaczu wydatkowano kwotę 200,00 zł, tj. przewóz osób na trasie Karpacz – Kowary – Karpacz.

Ponadto, ze środków dotacji opłacono fakturę wystawioną w dniu 25.04.2013 r. za paliwo w kwocie 99,98 zł - za wyjazd do Karpacza w celu sprawdzenia warunków pobytu X LSR.

W przedstawionym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu, Towarzystwo poinformowało, iż: *„Po wcześniejszych doświadczeniach, że oferta zamieszczona w Internecie znacząco i bardzo niekorzystnie różniła się w konfrontacji ze stanem faktycznym, uznaliśmy za zasadne, że należy odbyć wizję lokalną miejsca zakwaterowania 25-osobowej grupy na okres 2 tygodni - z odpowiedzialności za standard i komfort pobytu młodzieży i jej opiekunów – dla realizacji celów Programu. Kwota jest jedynym kosztem wizji lokalnej, w której uczestniczyły 3 osoby, poświęcając swój czas prywatny”.*

Zapłaty za wyżej opisane rachunki i fakturę dokonano gotówką, ujęto w raporcie kasowym. Operacje zaewidencjonowano w ewidencji księgowej TPN.

Kontrola ustaliła, iż ww. rachunki znajdują się w dokumentacji finansowo-księgowej Towarzystwa.

[Dowód: akta kontroli: str. 91 - 104]

4. Doposażenie uczestników w odzież i przybory toaletowe - pomoc materialna.

W ramach ww. pozycji kosztu wydatkowano środki w łącznej wysokości **791,56 zł**, z tego: sfinansowano zakup obuwia, odzieży, środków higieny, pasmanterii oraz pocztówek i znaczków w kwocie 645,56 zł.

Dokonano również zakupu biżuterii srebrnej (srebrnego łańcuszka) w kwocie 86,00 zł.

W związku z tym, że ww. wydatek nie ujęto w kosztorysie, TPN w przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu podaje: *„Paweł Jawicki, uczeń szkoły specjalnej, zgubił pamiątkowy łańcuszek, z powodu którego zmieniły się jego zachowania – unikał posiłków, nie uczestniczył w zajęciach. Zakupem zrekompensowano stratę – głównie z powodu socjoterapeutycznego charakteru Programu”.*

Ponadto, w sprawozdaniu wykazano wykorzystanie środków dotacji w wysokości 60,00 zł, tj. zapłatę za fakturę wystawioną - za sprzedaż posiłków.

W związku z tym, że nie ujęto tego kosztu w kosztorysie zadania, TPN w przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu poinformowało, iż: *„Kwotę 60,00 wydano na sfinansowanie 3 obiadów [3 x 20,00 zł] dla ubogiej matki z dwojgiem rodzeństwa, która odwiedziła córkę – w czasie spożywania obiadu. Matka i dwoje rodzeństwa – po podróży – została zaproszona do wspólnego obiadu, a jego koszta pokryto z funduszy Programu”.*

Zapłaty za wyżej opisane rachunki i faktury dokonano gotówką, ujęto w raporcie kasowym. Kontrola ustaliła, iż ww. rachunki znajdują się w dokumentacji finansowo-księgowej Towarzystwa.

[Dowód: akta kontroli: str. 105 - 129]

5. Materiały i przybory na warsztaty LSR.

W ww. pozycji kosztu ujęto poniesione wydatki w łącznej wysokości **768,04 zł**, z tego kwotę 588,04 zł - zapłacono za materiały rysunkowe i malarskie, które wykorzystano na warsztatach plastycznych oraz (gry planszowe) na zajęciach świetlicowych.

Za kompozycję kwiatową dokonano zapłaty w wysokości 180,00 zł. W opisie faktury podano: „Kompozycję kwiatową uczestnicy wręczyli gospodarzom D.W. w podziękowaniu za pobyt”. Ze względu na to, iż zakwalifikowano wydatek do ww. pozycji kosztu, Towarzystwo przedłożyło Wyjaśnienie, w którym podaje: *„Zgodnie z faktem, dokonano korekty rachunku, z opisem zakupu: elementy kompozycji kwiatowych. Elementy zostały wykorzystane na zajęciach warsztatowych grupy plastycznej. Prace wykonywane podczas zajęć podarowano personelowi Ośrodka – jako podziękowanie za doskonały standard pobytu”*.

W trakcie kontroli ustalono, iż za wyżej opisane faktury zapłaty dokonano gotówką. Stwierdzono, iż ww. rachunki znajdują się w dokumentacji finansowo-księgowej Towarzystwa.

W wyniku kontroli ustalono, iż w dokumentach TPN znajduje się wystawiona w dniu 16.06.2014 r. faktura korygująca Nr 1/2014, w której podano: *„było: kompozycja kwiatowa; ma być: kompozycja kwiatowa (kwiaty cięte, sztuczne, rafio, wstążki, ozdoby)”* – zakupione elementy były wykorzystane na warsztaty grupy plastycznej podczas zajęć.

Ze względu na powyższe oraz cel projektu objętego kontrolą, który podano w Sprawozdaniu w pkt. 1 – *„Informacja na temat osiągniętych celów i rezultatów zadania”* – *„była socjalizacja i kreowanie pozytywnego wizerunku Romów, w miejscach publicznych, sytuacjach interpersonalnych”* – kontrola stwierdziła zasadność poniesionego wydatku w wysokości 180,00 zł.

[Dowód: akta kontroli: str. 130 - 138]

6. Koszty administracyjno-obslugowe.

Z wnioskowanej i otrzymanej dotacji w kwocie **1 239,11 zł** jednostka wydatkowała łącznie kwotę **1.235,74 zł**, w tym:

- 1.000,00 zł na wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło, zawartych na:
 - obsługę administracyjno-księgową w kwocie 700,00 zł (umowa o dzieło nr 11/2013 zawarta w dniu 15.06.2013 r. z P. Marią Gałką).
 - przygotowanie materiałów i opracowanie wystawy prac uczestników projektu: *X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty* 300,00 zł (umowa o dzieło nr 13/2013 zawarta w dniu 15.06.2013 r. z P. Ewą Gołębiowską).

Kontrola stwierdziła, iż za zrealizowany zakres ww. prac wystawiono w dniu 15.06.2013 r. dwa Rachunki od umów o dzieło, odpowiednio:

- 1) na kwotę brutto 700,00 zł, z tego: wynagrodzenie netto w wysokości 599,00 zł – przekazano na rachunek bankowy Pani M.G. w dniu 03.07.2013 r.
- 2) na kwotę brutto 300,00 zł, z tego: wynagrodzenie netto w wysokości 257,00 zł – przekazano na rachunek bankowy Pani E.G. w dniu 04.07.2013 r.

Natomiast kwotę w łącznej wysokości 144,00 zł (odpowiednio: 101,00 zł i 43,00 zł) tj. należny od ww. umów podatek dochodowy przekazano do Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 17.08.2013 r.

- na zapłatę za telefony (kontakt telefoniczny z organizatorami i uczestnikami XLSR). Do kontroli przedłożono trzy faktury wystawione przez Telekomunikację Polską w kwocie łącznej 205,01 zł, z tego: dwie faktury zapłacono przelewem w kwocie ogólnej 117,47 zł oraz jedną zapłacono gotówką w wysokości 87,54 zł,

- na sporządzenie kserokopii dokumentacji.

W trakcie kontroli przedłożono jedną fakturę w wysokości 30,73 zł. Zapłaty za fakturę dokonano gotówką.

Zapłaty gotówką za ww. faktury zostały ujęte w raporcie kasowym. Natomiast wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń z tyt. umów o dzieło w oparciu o wyciągi bankowe zaewidencjonowano w ewidencji księgowej jednostki.

W wyniku kontroli ustalono, iż w kosztorysie zadania w pozycji kosztu pn.: „*Koszty administracyjno-obslugowe*” ujęto kwotę w wysokości łącznej 1.239,11 zł, natomiast

w sprawozdaniu końcowym wykazano wydatkowanie środków w kwocie 1.235,74 zł, w związku z powyższym wystąpiła różnica w kwocie 3,37 zł.

Towarzystwo Przyjaciół Nauk w przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu, poinformowało, iż różnica wynikała z: „*błędu rachunkowego przy zliczaniu poszczególnych kwot*”.

Powstała różnica nie wpłynęła na wielkość kwoty dotacji przyznanej na realizację zadania objętego kontrolą. Nastąpiło przesunięcie środków między kategoriami kosztów w granicach limitu określonego w § 3 umowy dotacji zgodnie, z którym „*(...) przesunięcia środków nie mogą zmieniać w żadnej kategorii o więcej niż 15 % kwoty przyznanej na daną kategorię i nie więcej niż o 3 000,00 złotych*”. Odchylenie w ww. pozycji kosztorysu wyniosło 0,27 %.

[Dowód: akta kontroli: str. 139 - 159]

7. Apteczka LSR.

W ramach tej kategorii kosztu TPN wykorzystano środki w wysokości **473,05 zł**, które przeznaczono na:

- zakup leków w łącznej wysokości 220,05 zł.

Do kontroli przedłożono cztery faktury wystawione przez apteki za zakup leków (związanych z drobnymi infekcjami u dzieci, wypadkami i urazami itp.). Faktury zapłacono gotówką.

- przejazdy do przychodni, szpitala z dziećmi.

W trakcie kontroli przedstawiono dwa rachunki wystawione przez przewoźników na ogólną kwotę 253,00 zł. Zapłaty dokonano gotówką, ujęto ją w raporcie kasowym jednostki.

[Dowód: akta kontroli: str. 160 - 173]

8. Dokumentacja fotograficzna Projektu.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż poniesiono wydatek związany z dokumentacją projektu w kwocie **372,41 zł**.

Przedłożono fakturę za zakup zdjęć papierowych do dokumentacji oraz płyt DVD dla uczestników wyjazdu o wartości 372,41 zł. Fakturę zapłacono gotówką – operacje ujęto w raporcie kasowym.

[Dowód: akta kontroli: str. 174 - 175]

9. Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne.

Z wnioskowanej i otrzymanej dotacji w kwocie **3 180,39 zł**, wydatkowano kwotę **3.183,76 zł**, z tego:

- na zakup biletów wstępu wydatkowano środki w kwocie łącznej 1.264,20 zł.

Na potwierdzenie ich wydatkowania przedłożono do kontroli jedenaście faktur: na wyjścia i wyjazdy m.in. na: basen, tor saneczkowy, kolej linową, do Świątyni Wang, KPN, do Parku

Miniatur, Parku Rozrywki „Orlinek” oraz do Muzeum Zabawek. Zapłaty za faktury dokonano gotówką.

- na zakup napojów, owoców, lodów, słodczy oraz artykułów spożywczych wykorzystano kwotę 1.919,56 zł.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe wynika, iż za zakup ww. artykułów wystawiono siedemnaście faktur, które zapłacono gotówką.

Zapłaty gotówką ujęto w raporcie kasowym.

W trakcie kontroli ustalono, iż w kosztorysie zadania w pozycji kosztu pn.: *„Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne”* ujęto kwotę w wysokości łącznej 3.180,39 zł, natomiast w sprawozdaniu końcowym wykazano wykorzystanie środków dotacji w kwocie 3.183,76 zł (zapłata za wystawione faktury), w związku z powyższym wystąpiła różnica w kwocie 3,37 zł.

Towarzystwo Przyjaciół Nauk w przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu, poinformowało, iż różnica wynikała z: *„błędu rachunkowego przy zliczaniu poszczególnych kwot”*.

Powstała różnica nie wpłynęła na wielkość kwoty dotacji przyznanej na realizację zadania objętego kontrolą. Nastąpiło przesunięcie środków między kategoriami kosztów w granicach limitu określonego w § 3 umowy dotacji zgodnie, z którym *„(...) przesunięcia środków nie mogą zmieniać w żadnej kategorii o więcej niż 15 % kwoty przyznanej na daną kategorię i nie więcej niż o 3 000,00 złotych”*. Odchylenie w ww. pozycji kosztorysu wyniosło 0,11 %.

Ponadto, w Wyjaśnieniu złożonym na potrzeby kontroli w sprawie powstałej różnicy w kwocie 3,37 zł między omówionymi wyżej pozycjami kosztorysu tj. w poz. 6. - *„Koszty administracyjno-obługowe”* oraz w poz. 9 - *„Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne”* podano:

„Różnice w podliczeniu kwot z pozycji 9 i 6 wynikają z błędu rachunkowego przy zliczaniu poszczególnych kwot. Całościowe podliczenie na kwotę 45.000 zł się zgadza”.

[Dowód: akta kontroli: str. 176 - 236]

10. Sprzęt sportowy, gry planszowe, gry logiczne itp. – na zajęcia rekreacyjne.

W trakcie kontroli ustalono, iż w ramach ww. pozycji kosztu wykorzystano środki dotacji w kwocie **424,84 zł**. Przedłożono jedną fakturę o wartości 424,84 zł za zakup sprzętu

na zajęcia sportowo-rekreacyjne. Zapłaty za fakturę dokonano gotówką w dniu zakupu. Ujęto ją w ewidencji księgowej jednostki.

[Dowód: akta kontroli: str. 237 - 238]

11. Koordynator projektu – ok. 6,6% kosztów Projektu.

W ww. pozycji kategorii kosztowej ujętej w kosztorysie zadania wydatkowano kwotę w wysokości **3.000,00 zł**.

Na koordynację projektu X LSR zawarto z P. Krystyną Wiercińską w dniu 01.01.2013 r. umowę o dzieło nr 12/2013 na kwotę brutto 3.000,00 zł. Czas obowiązywania umowy ustalono od dnia 01.01.2013 r. do dnia 20.09.2013 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, iż wystawiono Rachunek od ww. umowy o dzieło z dnia 15.06.2013 r. w wysokości 3.000,00 zł, z tego do wypłaty kwotę 2.730,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 04.07.2014 r.

Natomiast należny podatek dochodowy od ww. umowy w kwocie 270,00 zł przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 17.08.2013 r.

Operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Towarzystwa.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wynagrodzenie koordynatora wyniosło 6,6 % kwoty otrzymanej dotacji, co wskazuje na to, iż ustalono je zgodnie zapisem § 7 ust. 3 umowy dotacji nr 24/PR2013/DT, w którym określono, iż: „*Wynagrodzenie koordynatora projektu, jeśli jest przewidziane we wniosku nie może przekraczać 10% kwoty dotacji*”.

[Dowód: akta kontroli: str. 239 - 242]

Na realizację zadania objętego kontrolą poniesiono wydatki w łącznej wysokości 45.000,00 zł, z tego:

- przelewami zapłacono kwotę - 22.537,47 zł,
- gotówką kwotę - 22.462,53 zł.

Jak wynika z „Zestawienia wydatków (...)” załączonego do niniejszego wystąpienia (Tabela Nr 1) oraz ustaleń opisanych na poprzednich stronach, w wielu przypadkach zapłaty

za wystawione faktury i rachunki na realizację zadania objętego kontrolą, Towarzystwo dokonywało gotówką.

W sprawie zapłat gotówkowych Towarzystwo przedłożyło Wyjaśnienie, w którym podaje, iż: *„W wielu przypadkach zapłaty dokonywano gotówką w wyniku wyraźnych żądań kontrahenta [np. zaliczka dla „Żółtego Dworku”- 5 000 zł – na zaopatrzenie w produkty spożywcze na zaprowiantowanie uczestników X Letniej Szkoły Romskiej]”*.

W przedstawionym do kontroli Sprawozdaniu z wykonania zadania, wykazano wykorzystanie środków dotacji, w pozycjach kosztów, które nie przewidywały tego rodzaju wydatku, i tak:

- *„nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne”* (pozycja 2 kosztu) - ujęto wydatek poniesiony na zakup materiałów i przyborów w kwocie 588,00 zł w nagrodę za zaangażowanie w X LSR oraz zakup książek jako nagrody dla prowadzących zajęcia warsztatowe z uczestnikami w wysokości 227,70 zł;
- *„doposażenie uczestników w odzież i przybory toaletowe - pomoc materialna”* (pozycja 4 kosztu) – ujęto wydatki poniesione na zapłatę faktury za zakup srebrnego łańcuszka w kwocie 86,00 zł oraz zapłaty za posiłki 3 osób w wysokości 60,00 zł;
- *„materiały i przybory na warsztaty LSR”* (pozycja 5 kosztu)– wykazano zapłatę za kompozycję kwiatową w kwocie 180,00 zł.

W sprawie wykorzystania części środków dotacji, wykazanych w sprawozdaniu w kosztorysie zadania, pomimo iż zatwierdzony kosztorys nie przewidywał tego rodzaju wydatku - TPN przedłożyło kontrolującemu Wyjaśnienie, w którym poinformowało, iż: *„Zakwestionowane rachunki i zakupione na nie towary służyły merytorycznej realizacji Programu, który miał charakter warsztatów socjoterapeutycznych i rekreacyjnych. Celem nadrzędnym, każdego projektu, była socjalizacja i kreowanie pozytywnego wizerunku Romów oraz motywacja do nauki i poprawnej adaptacji społecznej.*

Zasadą socjoterapii jest, która rzadko opiera się na pouczeniach werbalnych, że wszyscy uczestnicy zajęć równoprawnie w nich uczestniczą, a w tym jej realizatorzy mają „ukryty program wychowawczy”. Podobna zasada była wykorzystywana w realizacji programu X Letniej Szkoły Romskiej, a w tym:

- w praktyce na nagrodę lub karę zasługiwali wszyscy Uczestnicy – uczniowie i ich opiekunowie,

- swoim zachowaniem i przykładem Uczestnicy świadczyli o przyjętych normach i zasadach, a jedną z zasad były podziękowania za zachowanie się w stosunku do współuczestników i końcowe nagrody dla wszystkich oraz podziękowania dla Gospodarzy i Personelu w miejscu pobytu.

Błędem merytorycznym przy rozliczaniu Projektu były - z pewnością - opisy rachunków i niejednoznaczne w nich określenia”.

[Dowód: akta kontroli: str. 243 - 248]

Opisane wyżej wydatki poniesione z dotacji w ww. kategoriach kosztowych nie spowodowały zwiększenia ich wielkości ani nie wpłynęły na wysokość wykorzystania środków dotacji. Ze względu na socjoterapeutyczny charakter „wypoczynku letniego oraz wsparcie dla dzieci romskich” - uwzględniając cel realizacji zadania zgłoszonego we wniosku o dotację oraz przedłożone przez jednostkę wyjaśnienia, kontrola potwierdziła celowość dokonanych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z celowym przeznaczeniem, co jest zgodne z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. ze zmianami)* – „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Środki dotacji wykorzystano na cele, określone w zawartej z Wojewodą Dolnośląskim umową dotacji, zgodnie z *art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który brzmi: „Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona”*.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie dokumentacji finansowej przedłożonej w Towarzystwie stwierdzono, iż zrealizowano cele wynikające z Programu, szczegółowo określone w umowie przez udzielającą dotację.

Kontrola ustaliła, iż wykazane w rozliczeniach końcowych wykorzystanie środków dotacji na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów, znalazło odbicie w ewidencji księgowej Towarzystwa.

W trakcie badania dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu końcowym wystąpiły rozbieżności pomiędzy pozycjami kosztów, i tak: w pozycji 6 pn.: „Koszty administracyjno-obługowe” oraz w pozycji 9 pn.: „Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne” w stosunku do środków wydatkowanych w kwocie 3,37 zł, co szerzej opisano na poprzednich stronach wystąpienia. Odchylenia w ww. kategoriach kosztorysu wyniosły odpowiednio: 0,27 % i 0,11 %.

Powstałe różnice nie wpłynęły na wielkość kwoty dotacji przyznanej na realizację zadania objętego kontrolą. Nastąpiło przesunięcie środków między kategoriami kosztów w granicach limitu określonego w § 3 umowy dotacji.

W związku z powyższym wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Ewidencja księgowa w jednostce za 2013 rok prowadzona była techniką ręczną (w zakresie przedmiotowego zadania przez z Panią Marię Gałką w ramach umowy o dzieło nr 11/2013 zawartej w dniu 15.06.2013 r.).

Do kontroli przedłożono:

Zestawienie obrotów i sald A 4 Rok 2013 – TPN - Zespół 5;

Karty kontowe TPN 2013:

- Kasa – konto: 100;

- Bank – konto: 130;

- Rozrachunki z budżetem – konto: 220;

- Umowy o dzieło – konto: 230/1;

- Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia – konto 200;

- Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia LSR „STRANGE” Sp z o.o.– konto 202;

- Pozostałe rozliczenia z pracownikami – konto 232;

- Zespół 5 – konto 500;
- Zespół 7 – Przychody i koszty ich osiągnięcia - konto 700;
- Przychody i koszty ich osiągnięcia Dotacja z Urzędu Wojewódzkiego LSR- konto 700-4;
- Polecenie księgowania 2/B z 30.06.2013;
- Polecenie księgowania 3/B z 30.09.2013;
- Polecenie księgowania 3/K z 30.09.2013;
- Raport bankowy nr 2 za II kwartał 2013 r.;
- Raport kasowy nr 3 za III kwartał 2013 r.

Ponadto, przedłożono:

PIT-4R – Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2013 rok – TPN Legnica;

CIT-8 – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 01.01.2013 – 31.12.2013.

BILANS TPN sporządzony na dzień 31.12.2013 r.;

Rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2013 – 31.12.2013;

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2013 TPN

Na dowodach księgowych TPN zawarło adnotacje:

- *opis o przeznaczeniu zakupionych towarów i usług;*
- *celowość wydatku oraz zatwierdzenie kwoty;*
- *sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym;*
- *sprawdzenie pod względem merytorycznym;*
- *wydatki na w kwocie.....:*

X Letnia Szkoła Romska – w ramach realizacji zadań Rządowego programu na rzecz społeczności romskiej, sfinansowane z dotacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z umową nr 24/PR2013/DT z dnia 05.06.2013 r.

- *zatwierdzenie do zapłaty ze wskazaniem kwoty oraz kont księgowych na których dokonano operacji,*
- *zamówienie zwolnione ze stosowania ustawy Pzp, zgodnie z art. 4 ust.8.*

[Dowód: akta kontroli: str. 249 - 345]

Na przedłożonych do rozliczenia poniesionych wydatków dokumentach – TPN zawarło adnotację wskazującą numer umowy zawartej z Wojewodą oraz nazwę zadania realizowanego w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej

Objęte kontrolą dokumenty źródłowe spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego, zostały opisane i sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, opieczetowane i podpisane przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia, zostały zatwierdzone do wypłaty. Wskazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Powyższe jest zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w którym zapisano: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.*

Jednakże TPN nie wypełniło obowiązku wynikającego z § 8 umowy dotacji tj. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej środków finansowych na zasadach wynikających z *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. ze zmianami)*, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ponadto, zgodnie z zapisem § 8 umowy dotacji oraz *art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami)* - organizacje pozarządowe zostały zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Biorąc pod uwagę powyższe, prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oraz sporządzania sprawozdań z realizacji zadania objętego kontrolą.

Towarzystwo Przyjaciół Nauk w Legnicy na realizację zadania w ramach ww. Programu otrzymało w 2013 roku środki dotacji w łącznej wysokości 45.000,00 zł. W Sprawozdaniu

420 

z realizacji zadania wykazało wykorzystanie środków dotacji w 100 % środków otrzymanych. Jednostka dotrzymała terminu realizacji zadania tj. zgodnie zapisem § 2 Umowy z Wojewodą – „do 31 grudnia 2013 r.”.

Zgodnie z postanowieniami umowy zawartej z Wojewodą Dolnośląskim w sprawie realizacji zadania w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, TPN zostało zobowiązane do przedłożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadań w 2013 r. do 15 września 2013 r. oraz sprawozdania końcowego do 30 stycznia 2014 r.

Towarzystwo Przyjaciół Nauk w Legnicy przedłożyło do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego, Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania, dotrzymując terminu złożenia (zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej). Dzień złożenia sprawozdania do DUW przypadła w niedzielę (15.09.13 r.). Na piśmie przystawiono pieczęcie z datą wpływu do DUW – w dniu 16.09.2013 r., wpływ do WSOiC - w dniu 17.09.2013 r. Sprawozdanie zawierało informację, iż: „Koszta realizacji Projektu przystają do wysokości dotowanej kwoty 45.000,00 zł”. Do pisma załączono zestawienie poszczególnych rodzajów kosztów (razem 11 pozycji) w wielkościach wnioskowanych środków, w łącznej kwocie 45.000,00 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w 2013 r. w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, Towarzystwo przekazało z dotrzymaniem terminu do DUW (data wpływu do WSOiC DUW w dniu 28.01.14 r.) - tj. zgodnie z § 5 ust.2 umowy z Wojewodą (termin do dnia 30 stycznia 2014 r.).

W związku ze stwierdzonymi błędami pisarskim tj. występującymi w kilku przypadkach niezgodnościami w przywołaniu numeru faktury oraz daty wystawienia lub zapłaty (opisane w Metryce sprawy WSOiC), skorygowane Sprawozdanie doręczono do DUW w dniu 27.02.2014 r. (potwierdzenie daty wpływu do WSOiC DUW).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania sporządzono na podstawie dowodów finansowo-księgowych tj. faktur, rachunków, umów, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej, udostępnionych w trakcie kontroli.

Niemniej jednak, niewyodrębnienie ewidencji księgowej wpłynęło na to, iż wystąpiły rozbieżności w rozliczeniu środków pomiędzy dwiema pozycjami kosztów tj. różnica w kwocie 3,37 zł (w pozycjach kosztów: 6 i 9 opisanych na poprzednich stronach niniejszego

wystąpienia).

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym - sprawozdania finansowe winny być sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, o czym mowa w *art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, który brzmi: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Ponadto, wystąpiły rozbieżności w zakresie ujęcia poszczególnych pozycji kosztów, w Sprawozdaniu podano liczbę 11, natomiast w zaktualizowanym kosztorysie wyszczególniono 12 pozycji.

Powyższe nie miało wpływu na wysokość wydatkowanych środków dotacji przeznaczonych na realizację zadania objętego kontrolą.

W Wyjaśnieniu złożonym na potrzeby kontroli podano:

„Rozbieżność w ilości pozycji ujętych w kosztorysie do wniosku na zadania pn.: „Romowie XXI wieku – edukacja dla tożsamości. X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty” 2013 r. oraz sprawozdaniu końcowym (11) i w piśmie do Pełnomocnika w zakresie zmian w poszczególnych działach wynika stąd, że we wniosku i sprawozdaniu pozycja „Nagrody dla uczestników” nie ma swojej liczby porządkowej, zaś w piśmie do Pełnomocnika otrzymała numer „3”. Gdyby takowy został wstawiony w kosztorysie i sprawozdaniu, numeracja zmieniłaby się do liczby „12”. Faktycznie, bardziej logiczne byłoby wyodrębnienie pozycji „Nagrody dla uczestników” niż podporządkowanie jej pod numer „2” wraz z „Ubezpieczeniem uczestników”. Poza błędną numeracją liczby porządkowej, zgadza się liczba tytułów wyszczególnionych kosztów, tj. 14.”

Biorąc pod uwagę powyższe, prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oraz sporządzania sprawozdań z realizacji zadań objętych kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód: akta kontroli: str. 346 - 369]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami w wykorzystaniu środków dotacji, w ich dokumentowaniu oraz braku wyodrębnionej ewidencji księgowej, zaleca się zapewnić:

1. dokonywanie wydatków zgodnie z zatwierdzonym kosztorysem;
2. prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, środków finansowych przyznanych na realizację zadania zgłoszonego we wniosku, zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz postanowieniami umowy dotacji;
3. sporządzanie rozliczenia z realizacji zadania zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Małucha Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
FINANSOW I BUDŻETOWY

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

„Zestawienie wydatków poniesionych ze środków do... i na realizację zadania pn.: „Romowie XXI wieku... edukacja dla tożsamości. X Letnia Szkoła Romska – odkrywajmy romskie talenty”

TABELA NR 1

Lp. w Sprawozdaniu	Numer pozycji kosztorysu	Nr faktury / rachunku / inny dokument	Data wystawienia	Nazwa wydatku	Wynagrodzenie brutto / Wartość fry	Wyplata netto umowa o dzieło	Podatek od umowy o dzieło	W Sprawozdaniu - Razem ze środków dotacji wykorzystano	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Różnica (kol. 6 - kol. 9)	Zapłata - przelew	Zapłata - gotówka	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	9/2013	29.04.13	Zaliczka za pobyt X LSR	5 000,00			5 000,00	30.04.13	przelew		5 000,00		5 000,00
2	1	31/2013	02.08.13	Usługa pobytowa - nocleg, wyżywienie uczestników X LSR	5 000,00			5 000,00	02.08.13	gotówka			5 000,00	5 000,00
3	1	33/2013	09.08.13	Usługa pobytowa - nocleg, wyżywienie uczestników X LSR	17 880,00			12 880,00	12.08.13	przelew		17 880,00		17 880,00
		33/2013		Zaliczka -faktura 9/2013	-5 000,00					przelew		-5 000,00		-5 000,00
4	1	FS 217/2013	01.08.13	Wynajem autobusu - przewóz osób	2 300,00			2 300,00	01.08.13	gotówka			2 300,00	2 300,00
5	1	14/2013	01.08.13	Umowa o dzieło G.P.	1 200,00	1 092,00	108,00	1 200,00	16.08.13	wypłata netto -gotówka / US przelew		108,00	1 092,00	1 200,00
6	1	15/2013	01.08.13	Umowa o dzieło A.G.	1 200,00	1 092,00	108,00	1 200,00	16.08.13	wypłata netto -gotówka / US przelew		108,00	1 092,00	1 200,00
7	1	16/2013	01.08.13	Umowa o dzieło K.W.	1 200,00	1 092,00	108,00	1 200,00	16.08.13	wypłata netto -gotówka / US przelew		108,00	1 092,00	1 200,00
8	1	17/2013	01.08.13	Umowa o dzieło J.Sz.	1 200,00	1 092,00	108,00	1 200,00	16.08.13	wypłata netto -gotówka / US przelew		108,00	1 092,00	1 200,00
9	1	18/2013	01.08.13	Umowa o dzieło R.S.	1 200,00	1 092,00	108,00	1 200,00	16.08.13	wypłata netto -gotówka / US przelew		108,00	1 092,00	1 200,00
	1	RAZEM	Pobyt uczestników X LSR w ośrodku wypoczynkowym; Wynagrodzenie opiekunów LSR; Przejazd tam/powrót		31 180,00	5 460,00	540,00	31 180,00			0,00	18 420,00	12 760,00	31 180,00
15	2	Polisa Nr 908209904409	25.07.13	Ubezpieczenie zbiorowe	599,00			599,00	25.07.13	gotówka			599,00	599,00
16	2	F11427/0037/13	13.08.13	Muzyczne płyty CD	99,95			99,95	13.08.13	gotówka			99,95	99,95
17	2	552/08/2013	23.08.13	Plecaki szkolne 18 szt.	1 386,00			1 386,00	23.08.13	gotówka			1 386,00	1 386,00
18	2	551/08/13	23.08.13	Przybory szkolne	588,00			588,00	23.08.13	gotówka			588,00	588,00
19	2	F 10823/0037/2013	04.08.13	Muzyczne płyty CD	49,97			49,97	04.08.13	gotówka			49,97	49,97
20	2	ODV/621/2013/S	23.08.13	Książki	227,70			227,70	23.08.13	gotówka			227,70	227,70
	2	RAZEM	Ubezpieczenie uczestników; Nagrody dla uczestników LSR - za uczestnictwo i efekty artystyczne		2 950,62	0,00	0,00	2 950,62			0,00	0,00	2 950,62	2 950,62
21	3	Nr 9	07.08.13	Przewóz Karpacz-Miłków; Miłków-Karpacz	80,00			80,00	07.08.13	gotówka			80,00	80,00
22	3	Nr 10	08.08.13	Przewóz Karpacz-Miłków; Miłków-Karpacz	80,00			80,00	08.08.13	gotówka			80,00	80,00
23	3	Nr 10/13	04.08.13	Przewóz (2x) Karpacz-Kowary, Kowary-Karpacz	200,00			200,00	04.08.13	gotówka			200,00	200,00
24	3	Nr 12/13	07.08.13	Przewóz na basen Miłków-Karpacz	80,00			80,00	07.08.13	gotówka			80,00	80,00
25	3	Nr 13/13	08.08.13	Przewóz na basen Miłków-Karpacz	80,00			80,00	08.08.13	gotówka			80,00	80,00
26	3	F/7515/239/13	25.04.13	Paliwo Trasa: Legnica-Karpacz	99,98			99,98	25.04.13	gotówka			99,98	99,98
	3	RAZEM	Przejazdy podczas pobytu LSR w OW		619,98	0,00	0,00	619,98			0,00	0,00	619,98	619,98
27	4	Nr 10	13.08.13	Obuwie sportowe	69,00			69,00	13.08.13	gotówka			69,00	69,00
28	4	Nr 9	09.08.13	adidasy	85,00			85,00	09.08.13	gotówka			85,00	85,00
29	4	22/2013	12.08.13	Koszulka, 2 poduszki	80,00			80,00	12.08.13	gotówka			80,00	80,00

Lp. w Sprawozdaniu	Numer pozycji kosztorysu	Nr faktury / rachunku / inny dokument	Data wystawienia	Nazwa wydatku	Wynagrodzenie brutto / Wartość fry	Wyplata netto umowa o dzieło	Podatek od umowy o dzieło	W Sprawozdaniu - Razem ze środków dotacji wykorzystano	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Różnica (kol. 6 - kol. 9)	Zapłata - przelew	Zapłata - gotówka	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
30	4	02/2013	12.08.13	sukienka	59,00			59,00	12.08.13	gotówka			59,00	59,00
31	4	06/08/S/2013	06.08.13	Obuwie 2 pary	108,00			108,00	06.08.13	gotówka			108,00	108,00
32	4	05/08/S/2013	06.08.13	obuwie	59,00			59,00	06.08.13	gotówka			59,00	59,00
33	4	04/08/S/2013	01.08.13	obuwie	49,00			49,00	01.08.13	gotówka			49,00	49,00
34	4	03/08/S/2013	01.08.13	obuwie	49,00			49,00	01.08.13	gotówka			49,00	49,00
35	4	2/2013	10.08.13	Bizuteria srebrna (łańcuszek)	86,00			86,00	10.08.13	gotówka			86,00	86,00
36	4	11/13/08/F	07.08.13	Pocztówki + znaczki p.	26,10			26,10	07.08.13	gotówka			26,10	26,10
37	4	FP/226/2013/MO1	03.08.13	Środki higien. pasmanteria	61,46			61,46	03.08.13	gotówka			61,46	61,46
38	4	37/2013	12.08.13	Posiłek (obiad dla 3 osób)	60,00			60,00	12.08.13	gotówka			60,00	60,00
	4	RAZEM	Doposażenie Uczestników w odzież i przybory toaletowe - pomoc materialna		791,56	0,00	0,00	791,56			0,00	0,00	791,56	791,56
39	5	176/2013	13.08.13	Kompozycja kwiatowa	180,00			180,00	13.08.13	gotówka			180,00	180,00
40	5	18-WKS-00283571	25.07.13	Materiały rys. malarskie, gry	588,04			588,04	25.07.13	gotówka			588,04	588,04
	5	RAZEM	Materiały i przybory na warsztaty LSR		768,04	0,00	0,00	768,04			0,00	0,00	768,04	768,04
11	6	13/2013	15.06.13	Umowa o dzieło E.G.	300,00	257,00	43,00	300,00	04.07.13	przelew		300,00		300,00
12	6	11/2013	15.06.13	Umowa o dzieło M.G.	700,00	599,00	101,00	700,00	03.07.13	przelew		700,00		700,00
13	6	FLN92942387/006/13	09.06.13	Oplata telefoniczna	57,06			57,06	26.06.13	przelew		57,06		57,06
14	6	FLN93837477/008/13	08.08.13	Oplata telefoniczna 2/3 rachunku	87,54			87,54	19.08.13	gotówka			87,54	87,54
77	6	FA/5/2013	10.09.13	ksero	30,73			30,73	10.09.13	gotówka			30,73	30,73
78	6	FLN 9294387/007/2013	04.08.13	telefon	60,41			60,41	04.08.13	przelew		60,41		60,41
	6	RAZEM	Koszty administracyjne		1 235,74	856,00	144,00	1 239,11			-3,37	1 117,47	118,27	1 235,74
42	7	11/13	07.08.13	Przewóz do lekarza i apteki	49,00			49,00	07.08.13	gotówka			49,00	49,00
43	7	14/13	08.08.13	Karpacz-Kowary Przewóz do szpitala (2x)	204,00			204,00	08.08.13	gotówka			204,00	204,00
44	7	220/2013	08.08.13	leki	65,55			65,55	08.08.13	gotówka			65,55	65,55
45	7	264/13	07.08.13	leki	67,52			67,52	07.08.13	gotówka			67,52	67,52
46	7	1800/2013	06.08.13	leki	55,10			55,10	06.08.13	gotówka			55,10	55,10
47	7	226/2013	07.08.13	leki	31,88			31,88	07.08.13	gotówka			31,88	31,88
	7	RAZEM	Apteczka LSR		473,05	0,00	0,00	473,05	0,00	0,00	0,00	0,00	473,05	473,05
48	8	60055066	23.08.13	Zdjęcia + Płyty CD	372,41			372,41	23.08.13	gotówka			372,41	372,41
	8	RAZEM	Dokumentacja fotograficzna projektu		372,41	0,00	0,00	372,41	0,00	0,00	0,00	0,00	372,41	372,41
49	9	24/2013	13.08.13	napoje	92,00			92,00	13.08.13	gotówka			92,00	92,00
50	9	410700291	09.08.13	Napoje, lody, owoce	86,48			86,48	09.08.13	gotówka			86,48	86,48
51	9	410700328	14.08.13	Pieczyno/bułki na podróż powr.	62,91			62,91	14.08.13	gotówka			62,91	62,91
52	9	410700320	13.08.13	Owoce, lody, woda	101,12			101,12	13.08.13	gotówka			101,12	101,12
53	9	410700313	12.08.13	Napoje słodczyce	61,73			61,73	12.08.13	gotówka			61,73	61,73
54	9	410700272	06.08.13	lody	21,84			21,84	06.08.13	gotówka			21,84	21,84
55	9	18/8/13	05.08.13	Bilety wstępu do Świątyni WANG	72,00			72,00	05.08.13	gotówka			72,00	72,00

JK
JK

Lp. w Sprawozdaniu	Numer pozycji kosztorysu	Nr faktury / rachunku / inny dokument	Data wystawienia	Nazwa wydatku	Wynagrodzenie brutto / Wartość fry	Wyplata netto umowa o dzieło	Podatek od umowy o dzieło	W Sprawozdaniu - Razem ze środków dotacji wykorzystano	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Różnica (kol. 6 - kol. 9)	Zaplata - przelew	Zaplata - gotówka	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
56	9	87/2013	10.08.13	Bilety wstępu do Centrum rekreacji	100,00			100,00	10.08.13	gotówka			100,00	100,00
57	9	173/W/13	11.08.13	Wstęp do KPN	55,00			55,00	11.08.13	gotówka			55,00	55,00
58	9	35/2013	08.08.13	Wstęp na basen	45,00			45,00	08.08.13	gotówka			45,00	45,00
59	9	79/2013	06.08.13	Bilety wstępu - os. Rekreacji	128,00			128,00	06.08.13	gotówka			128,00	128,00
60	9	03/08/K/2013	03.08.13	Wstęp do Parku Rozrywki	120,00			120,00	03.08.13	gotówka			120,00	120,00
61	9	32/2013	07.08.13	Wstęp na basen	51,00			51,00	07.08.13	gotówka			51,00	51,00
62	9	33/2013	07.08.13	lody	52,50			52,50	07.08.13	gotówka			52,50	52,50
63	9	34/2013	09.08.13	Biesiada - ognisko	330,00			330,00	09.08.13	gotówka			330,00	330,00
64	9	38/2013	12.08.13	Biesiada - ognisko	230,00			230,00	12.08.13	gotówka			230,00	230,00
65	9	267/2013	09.08.13	Wstęp do Muzeum Zabawek	95,00			95,00	09.08.13	gotówka			95,00	95,00
66	9	433/13	04.08.13	Wstęp do Parku Miniatur	250,20			250,20	04.08.13	gotówka			250,20	250,20
67	9	2009F00971/08/13	04.08.13	Owoce, woda	39,24			39,24	04.08.13	gotówka			39,24	39,24
68	9	659/2013/447	04.08.13	lody	66,98			66,98	04.08.13	gotówka			66,98	66,98
69	9	23/2013	12.08.13	Desery lodowe	401,00			401,00	12.08.13	gotówka			401,00	401,00
70	9	99/13	11.08.13	Woda	66,00			66,00	11.08.13	gotówka			66,00	66,00
71	9	FS 555/2013	11.08.13	Bilety Kolej Linowa	132,00			132,00	11.08.13	gotówka			132,00	132,00
72	9	69/08/2013	12.08.13	Bilety wstępu Kark. Tajemnice	216,00			216,00	12.08.13	gotówka			216,00	216,00
73	9	4107F00264/08/13	05.08.13	Woda, lody, napoje	73,53			73,53	05.08.13	gotówka			73,53	73,53
74	9	410F00265/08/13	05.08.13	owoce	19,36			19,36	05.08.13	gotówka			19,36	19,36
75	9	410F00314/08/13	12.08.13	Produkty spożywcze	52,18			52,18	12.08.13	gotówka			52,18	52,18
76	9	04226/13	05.08.13	owoce	162,69			162,69	05.08.13	gotówka			162,69	162,69
	9	Razem	Rekreacja - lody, bilety wstępu, przejazdy lokalne		3 183,76	0,00	0,00	3 180,39	0,00	0,00	3,37	0,00	3 183,76	3 183,76
41	10	5692013001200	25.07.13	Sprzet sportowy	424,84			424,84	25.07.13	gotówka			424,84	424,84
	10	RAZEM	Sprzet sportowy, gry planszowe, gry logiczne itp. - na zajęcia rekreacyjne		424,84	0,00	0,00	424,84			0,00	0,00	424,84	424,84
10	11	12/2013	01.01.13	Umowa o dzieło K.W.	3 000,00	2 730,00	270,00	3 000,00	04.07.13	przelew		3 000,00		3 000,00
	11	RAZEM	Koordynator projektu		3 000,00	2 730,00	270,00	3 000,00			0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
			RAZEM		45 000,00	9 046,00	954,00	45 000,00			0,00	22 537,47	22 462,53	45 000,00

Sporządziła:

Danuta Woźniak
Krystyna Węgrzyn

