



Znak: K-1.431.1.25.2024.6.MB

Szczecin, 2024-11-29

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej w ramach realizacji „Programu współpracy Wojewody Zachodniopomorskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022-2023” na zadanie pt. „Redystrybucja żywności na rzecz osób potrzebujących zamieszkałych na terenie województwa zachodniopomorskiego” w 2023 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Bank Żywności Szczecin im. Jacka Kuronia ul. Stanisława Hryniewieckiego 1 70-606 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Piotr Nagórski – Prezes Zarządu
Okres objęty kontrolą	2023 r.
Kontrolerzy	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	62/24 z dnia 11 czerwca 2024 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 poz. 224), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1270 ze zm.), – § 7 umowy nr 544/ZPS-3/2023 z dnia 24 maja 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Bankiem Żywności Szczecin im. Jacka Kuronia.
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność
Rodzaj kontroli	planowa
Termin kontroli	24-28 czerwca 2024 r.

Podstawa prawna realizacji zadania	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224). 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). 3) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). 4) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104). 5) Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Piotr Nagórski – Prezes Zarządu

USTALENIA KONTROLI

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

1. Informacje ogólne o organizacji

Bank Żywności Szczecin im. Jacka Kuronia (dalej zamiennie: Organizacja, Fundacja, Bank) z siedzibą w Szczecinie przy ul. Hryniewieckiego 1, został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) w dniu 21 marca 2016 r. pod numerem 0000608434. Status organizacji pożytku publicznego uzyskał w dniu 23 listopada 2018 r.

telefon: +48 91 4303 554
 adres e-mail: wk@szczecin.uw.gov.pl

Adres: Wały Chrobrego 4
 70-502 Szczecin
 strona: www.gov.pl/web/uw-zachodniopomorski

Zgodnie z informacją z KRS w Fundacji obowiązuje statut z dnia 8 lutego 2016 r. zmieniony wpisem z dnia 29 czerwca 2018 r. i 23 kwietnia 2024 r.

Organem uprawnionym do reprezentowania Organizacji jest zarząd. Oświadczenia woli w imieniu organizacji składa prezes, osoba przez niego upoważniona lub dwaj członkowie zarządu działający wspólnie.

Władzami Fundacji są:

- 1) Zarząd Banku Żywności w skład, którego wchodzi dwie osoby (Prezes i Członek Zarządu),
- 2) Rada Banku Żywności (organ stanowiący, kontrolny i opiniujący), która składa się z dwóch osób.

Celem Fundacji zgodnie ze statutem i wpisem do KRS jest zmniejszenie obszarów niedożywienia i głodu oraz przeciwdziałanie marnowaniu żywności.

Organizacja realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- ✓ systematyczne, bezpłatne pozyskiwanie i rozdawnictwo żywności,
- ✓ zapobieganie zjawisku niedożywienia poprzez wspieranie żywnością lokalnych organizacji i instytucji,
- ✓ organizowanie akcji społecznych i humanitarnych w postaci zbiórek żywności,
- ✓ edukację w zakresie zdrowotnych i społecznych skutków głodu i niedożywienia oraz przeciw marnowaniu żywności,
- ✓ działania na rzecz proekologicznego rozwiązywania problemów żywnościowych w tym podejmowanie tematyki zdrowotnej żywności, ilości i racji w standardach systemu żywienia.

(dowód: akta kontroli str. 35-46)

2. Udzielenie dotacji

W dniu 27 lutego 2023 r. w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert na realizację wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła oferta Banku Żywności Szczecin im. Jacka Kuronia dotycząca realizacji zadania publicznego w ramach „Programu współpracy Wojewody Zachodniopomorskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022-2023”. W ofercie wskazano, że zadanie zostanie skierowane do osób potrzebujących zamieszkałych na terenie województwa zachodniopomorskiego. Celem zadania była redystrybucja żywności na rzecz osób potrzebujących zamieszkałych na terenie województwa zachodniopomorskiego.

Zgodnie z ofertą, Fundacja w ramach realizowanego zadania planowała następujące działania:

- ✓ **pozyskanie żywności** na rzecz najbardziej potrzebujących mieszkańców województwa zachodniopomorskiego, co pozwoli na podniesienie standardu spożywanych posiłków u osób ubogich,
- ✓ **redystrybucję** pozyskanej żywności do Lokalnych Organizacji oraz **współpracę z organizacjami partnerskimi** w ramach której Fundacja planowała umocnienie współpracy z obecnymi i nawiązanie współpracy z nowymi partnerami,

- ✓ **edukację w ramach niemarnowania żywności** poprzez przeprowadzenie zajęć edukacyjnych związanych z racjonalnym i prawidłowym żywieniem.

W ofercie w celu realizacji ww. działań w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego zaplanowano także koszty administracyjne na usługi księgowo i internetowe.

Przedstawiona oferta opiewała na kwotę 62 757,91 zł, w tym 50 000,00 zł miała stanowić dotacja celowa, a 12 757,91 zł wkład własny. Jako wkład własny wskazano wyłącznie środki finansowe.

Po pozytywnym rozpatrzeniu oferty (wyniki konkursu ogłoszono 23 maja 2023 r.) i przyznaniu środków finansowych w wysokości 30 100,00 zł, Organizacja w dniu 24 maja 2023 r. dokonała korekty planu i harmonogramu działań oraz kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania do wysokości przyznanej dotacji.

Na podstawie skorygowanych informacji w dniu 24 maja 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Fundacją **umowę nr 544/ZPS-3/2023** (dalej: umowa, umowa z wojewodą) na realizację zadania publicznego, wynikającego ze złożonej oferty.

W umowie, całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę **38 008,34 zł**, z tego:

- **30 100,00 zł** – środki z dotacji,
- **7 908,34 zł** – inne środki finansowe (środki własne).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono w umowie od dnia **1 czerwca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.** (§ 2 ust. 1 i 2 umowy). Wszystkie wyszczególnione w harmonogramie działania miały być realizowane w ww. okresie.

Dodatkowo w § 4 ust. 1 umowy określono możliwość przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, jeżeli **zmniejszenie lub zwiększenie** stanowi **mniej niż 10%** danej kwoty wskazanej w kalkulacji przewidywanych kosztów (ofercie). Zachowanie powyższego zapisu decydowało o uznaniu wydatku za dokonany zgodnie z umową.

Środki z dotacji wpłynęły na konto Fundacji, zgodnie z zapisami umowy, tj. w terminie 30 dni od zawarcia umowy (§ 3 ust. 1 i 2 – do 23 czerwca 2023 r.) w dniu 6 czerwca 2023 r.

Poz.	Rodzaj kosztu	Razem
I.	Koszty realizacji działań	
I.1.	Pozyskanie żywności	31 728,34 zł
I.1.1.	Transport zewnętrzny żywności	15 925,00 zł
I.1.2.	Wynajem powierzchni magazynowej	15 803,34 zł
I.2.	Redystrybucja żywności	1 200,00 zł
I.2.1.	Paliwo – paliwo, gaz, naprawy, przeglądy, płyny	1 200,00 zł
I.3.	Edukacja w ramach niemarnowania żywności	2 000,00 zł
I.3.1.	Materiały edukacyjne (wydruk materiałów, laminowanie, karty pracy, art. spożywcze do warsztatów kulinarnych)	2 000,00 zł
	Suma kosztów realizacji działań	34 928,34 zł

telefon: +48 91 4303 554
 adres e-mail: wk@szczecin.uw.gov.pl

Adres: Wały Chrobrego 4
 70-502 Szczecin
 strona: www.gov.pl/web/uw-zachodniopomorski

II.	Koszty administracyjne	
II.1.	Usługi księgowo	2 030,00 zł
II.2.	Usługi internetowe	1 050,00 zł
Suma kosztów administracyjnych		3 080,00 zł
Całkowity koszt realizacji zadania		38 008,34 zł

Warunki finansowe zadania, zgodnie z ogłoszeniem konkursowym to:

- dotacja nie może przekroczyć 80% całkowitych kosztów realizacji zadania,
- wkład własny na poziomie minimum 20% całkowitej wartości realizowanego zadania,
- koszty obsługi administracyjnej i finansowej maksymalnie 20% całkowitej wartości realizowanego zadania.

(dowód: akta kontroli str. 47-69, 184-186)

3. Realizacja zadania publicznego

Na podstawie otrzymanych w trakcie kontroli dokumentów¹ stwierdzono, że Fundacja zrealizowała zadanie publiczne określone w umowie, wykonując wszystkie zaplanowane w tym zakresie działania w postaci pozyskiwania żywności, jej redystrybucji, przeprowadzenia warsztatów edukacyjnych o niemarnowaniu żywności oraz zapewnienia administracyjnej obsługi realizacji zadania.

W ramach realizacji zadania publicznego Fundacja wykazała² poniesione wydatki w łącznej kwocie **38 008,34 zł**. Szczegóły przedstawia tabela.

Poz.	Nazwa działania	Wydatki ze środków dotacji	Wydatki ze środków własnych
Realizacja działań			
1	Koszty - Pozyskiwanie żywności	25 109,43 zł	6 618,91 zł
2	Transport zewnętrzny żywności	10 415,61 zł	6 618,91 zł
3	Wynajem powierzchni magazynowej	14 693,82 zł	0,00 zł
4	Koszty - Redystrybucja żywności	1 200,00 zł	0,00 zł
5	Paliwo – paliwo, gaz, naprawy, przeglądy, płyny	1 200,00 zł	0,00 zł
6	Koszty - Edukacja w ramach niemarnowania żywności	710,57 zł	1 289,43 zł
7	Materiały edukacyjne (wydruk materiałów, laminowanie, karty pracy, art. spożywcze do warsztatów kulinarnych)	710,57 zł	1 289,43 zł
Łączne koszty realizacji działań:		27 020,00 zł	7 908,34 zł
Koszty administracyjne			
8	Usługi księgowo	2 030,00 zł	0,00 zł
9	Usługi internetowe	1 050,00 zł	0,00 zł
Łączne koszty administracyjne:		3 080,00 zł	0,00 zł
Łącznie działania:		30 100,00 zł	7 908,34 zł
Całość zadania:		38 008,34 zł	

¹ Faktury, ewidencja księgowo, wyciągi bankowe, umowy, listy obecności uczestników działań edukacyjnych, harmonogramy, prezentacje i scenariusze zajęć, raporty z programu magazynowego.

² Na podstawie dokumentacji źródłowej (faktury) i zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego).

Bank w ramach zadania wydatkował środki z dotacji w kwocie **30 100,00 zł** (wykorzystano 100% otrzymanej dotacji) oraz środki własne zaplanowane w ramach oferty i kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w kwocie **7 908,34 zł**.

Fundacja zobowiązana była, zgodnie z § 6 ust. 1 umowy do informowania oraz zamieszczenia logo, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Wojewody Zachodniopomorskiego. Informacje, takie powinny zostać umieszczone na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych.

Kontrolującym przedstawiono ulotkę ze zbiórki żywności na Święta Bożego Narodzenia, zrzut ekranu ze strony internetowej Fundacji – Nasi Partnerzy ze znakiem Wojewoda Zachodniopomorski. Logiem Wojewody Zachodniopomorskiego zostały oznaczone materiały niezbędne przy realizacji zadania takie jak listy obecności podpisywane przez uczestników warsztatów kulinarnych.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 752 – Przychody z operacji finansowych oraz wyciągów bankowych kontrolujący stwierdzili, że rachunek bankowy, na który wpływały środki z dotacji nie był oprocentowany, w związku z tym w 2023 r. Fundacja nie pozyskała odsetek od środków przekazanych przez wojewodę w ramach zawartej umowy.

W postanowieniach końcowych umowy (§ 16) określono, że do umowy mają zastosowanie przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności: ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, Prawa zamówień publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a w zakresie nieuregulowanym umową przepisy Kodeksu cywilnego.

Charakter i rodzaj wydatków dokonywanych w ramach realizacji zadania objętego umową nie wymagał stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 59-69, 70-71, 169-170, 185-186, 185-198, 344-349)

Kontrolujący poddali analizie wszystkie wydatki poniesione w ramach 4 działań zadania publicznego.

3.1. Pozyskiwanie żywności

Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego jednym z działań zaplanowanych do realizacji było pozyskiwanie żywności na rzecz najbardziej potrzebujących mieszkańców województwa zachodniopomorskiego na łączną kwotę **31 728,34 zł**. W ramach tego działania Organizacja wyodrębniła dwa rodzaje kosztów, tj.:

- transport zewnętrzny żywności – **15 925,00 zł**,
- wynajem powierzchni magazynowej – **15 803,34 zł**.

Wydatki na działanie miały zostać poniesione w okresie od 1 czerwca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

3.1.1. Transport zewnętrzny żywności

Zgodnie z kalkulacją kosztów, Fundacja oszacowała, że przewidywany koszt transportu żywności wyniesie **15 925,00 zł**. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w ramach tej grupy kosztów do rozliczenia zadania przyjęto kwotę **17 034,52 zł**, tj. kwotę o 1 109,52 zł większą niż zostało to wskazane w ofercie.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, *Dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w przypadku: gdy dany wydatek, nie jest równy kwotowo odpowiedniemu wydatkowi (kosztowi) wskazanemu w Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji Zadania publicznego, to zostanie on uznany przez Zleceniodawcę za dokonany zgodnie z Umową, jeżeli jego zwiększenie lub zmniejszenie stanowiłoby kwotę mniejszą niż 10% danej kwoty wskazanej w Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji Zadania publicznego (Ofercie).*

Analiza wykazała, że maksymalna wartość przesunięcia pozycji kosztorysu zgodnie z umową nie mogła przekroczyć kwoty 1 592,50 zł (10% x 15 925,00 zł). Organizacja zwiększyła wydatkowane środki w pozycji o kwotę 1 109,52 zł, co stanowi 6,97% ($[1 109,52 \text{ zł} : 15 925,00 \text{ zł}] \times 100\%$) planowanych kosztów wg oferty, w związku z tym nie naruszyła zapisów zawartej umowy.

Zgodnie z dokumentacją finansowo-księgową wydatki na Transport zewnętrzny żywności wyniosły **17 034,52 zł**.

Kontrolujący ustalili, iż rozliczeniu podlega jedynie część wydatków (faktur) przedłożonych przez Fundację. Stwierdzono, że do rozliczenia zadania przyjęto fakturę nr 483/C/05/2023/SZZ z dnia 14 czerwca 2023 r. w kwocie **925,42 zł** (pełna kwota faktury wynosi 2 890,50 zł), która dotyczy usługi wykonanej przed terminem realizacji zadania publicznego ustalonym w umowie (od 1 czerwca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.), **tj. 30 maja 2023 r.**

W związku z tym wydatek w kwocie **925,42 zł** stanowi koszt niekwalifikowalny zadania. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Dodatkowo kontrolujący poprosili o informację, w jaki sposób Organizacja dokonywała wyboru kontrahenta w ramach usługi transportowej (zapytania ofertowe, rozeznanie rynku). W wyjaśnieniu Prezes Zarządu poinformował „Fundacja podczas dokonywania wyboru kontrahenta w ramach usługi transportowej prowadziła rozeznanie rynku drogą telefoniczną. Ze względu na dynamiczną sytuację oraz krótki termin przydatności pozyskiwanych darowizn, a także znaczną odległość magazynu Banku Żywności Szczecin od siedziby darczyńców, Fundacja nie mogła sobie pozwolić na długi proces związany z przetwarzaniem zapytań ofertowych”. Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 28-29, 59-64, 66, 169-170, 188-192, 199-216)

3.1.2. Wynajem powierzchni magazynowej

Zgodnie z kalkulacją kosztów, Fundacja oszacowała, że przewidywany koszt wynajmu powierzchni magazynowej wyniesie **15 803,34 zł**. Z przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że Fundacja w ramach tej grupy kosztów do rozliczenia zadania przyjęła kwotę **14 693,82 zł**, tj. kwotę o 1 109,52 zł mniejszą niż zostało to wskazane w ofercie. Analiza wykazała, że maksymalna wartość przesunięcia pozycji kosztorysu zgodnie z umową nie mogła przekroczyć kwoty 1 580,33 zł ($10\% \cdot 15\,803,34\text{ zł}$). Stwierdzono, że wydatkowana kwota była mniejsza o 7,02% od planowanych kosztów tej pozycji wynikających z oferty ($[1\,109,52\text{ zł} : 15\,803,34\text{ zł}] \times 100\%$), co jest zgodne z § 4 ust.1 umowy z wojewodą, tj. przesunięcie było mniejsze niż 10%.

Z opisu przedłożonych do rozliczenia faktur wynika, że były one wystawiane na całą halę magazynową o łącznej powierzchni 445 m² i obejmowały czynsz za najem magazynu oraz pomieszczeń biurowych. W związku z tym kontrolujący zwrócili się do Fundacji z prośbą o wskazanie, jaka jest powierzchnia poszczególnych pomieszczeń po modernizacji, tj. magazynu oraz pomieszczeń na działalność biurową i szkoleniową. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że powierzchnia magazynowa wskazana w ofercie wynosi 304,90 m². W wyniku analizy kontrolujący stwierdzili, że:

- w kontrolowanym okresie Fundacja w ramach realizowanego zadania pokryła część kosztów najmu wynikających z faktur, tj. 58,02% łącznej kwoty najmu za okres 7 miesięcy,
- średni miesięczny koszt najmu pokryty przez Fundację ($14\,693,82\text{ zł} : 7\text{ m-c} = 2\,099,12\text{ zł}$) nie przekraczał kosztu wynikającego z oferty ($2\,257,62\text{ zł}$) oraz maksymalnego kosztu wynikającego z iloczynu powierzchni magazynowej i jednostkowej stawki brutto za najem 1 m² ($304,90\text{ m}^2 \times 8,1303\text{ zł} = 2\,478,93\text{ zł}$),
- wydatki były ściśle związane z przedmiotową pozycją kosztów i poniesione w okresie realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 30-31, 59-64, 66, 72-88, 169-170, 217-244, 344-349)

3.2. Redystrybucja żywności

3.2.1. Paliwo – paliwo, gaz, naprawy, przeglądy, płyny

Zgodnie z kalkulacją kosztów, Fundacja oszacowała, że przewidywany koszt działania wyniesie **1 200,00 zł**. Wydatkowano 100% zaplanowanych środków finansowych. W ramach działania poniesiono wydatki na zakup:

- paliwa do samochodu (22,73 l/ koszt 138,88 zł),
- 4 butli gazowych do wózka widłowego (koszt 402,99 zł),

oraz:

- serwis wózka widłowego (koszt 456,08 zł),
- przeglądy rejestracyjne, okresowe samochodów Fiat Doblo i Mercedes (koszt 202,05 zł).

Wydatki związane były z zapleczem technicznym - wózki widłowe, samochody, będące na stanie Fundacji niezbędne przy pracach i transporcie związanym z redystrybucją żywności.

Realizując zadanie Bank uzyskał zakładane efekty i rezultaty oraz wskaźniki.

Rozprowadzono³ ponad 250 750 kg artykułów spożywczych o wartości 2 291 535,76 zł.

Artykuły przekazano za pośrednictwem 38 organizacji partnerskich dla 11 643 mieszkańców województwa zachodniopomorskiego znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, będących podopiecznymi tych organizacji. W celu dotarcia do jak największej rzeszy osób potrzebujących, Fundacja zawarła nowe porozumienia o współpracy z dwoma organizacjami partnerskimi: Centrum Usług Społecznych w Goleniowie i Fundacją Małych Stópek w Szczecinie.

Fundacja wypełniła warunki umowy dotyczące m.in. terminu realizacji oraz zakresu zadania.

(dowód: akta kontroli str. 59-64, 89-116, 169-170, 188-192, 245-266, 344-347)

3.3. Edukacja w ramach niemarnowania żywności

3.3.1. Materiały edukacyjne (wydruk materiałów, laminowanie, karty pracy, art. spożywcze do warsztatów kulinarnych)

W ramach działania pn. Edukacja w ramach niemarnowania żywności, zaplanowano wydatki związane z zakupem materiałów niezbędnych do przeprowadzenia zajęć edukacyjnych m.in. o tematyce zasad zdrowego żywienia, prawidłowych nawyków żywieniowych i sposobów na niemarnowanie żywności w kwocie **2 000,00 zł**.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Fundacja w ramach tego działania do rozliczenia zadania przyjęła faktury na łączną kwotę **2 000,00 zł**. Wydatkowano 100% zaplanowanych środków finansowych.

W wyniku analizy przekazanej dokumentacji stwierdzono, że:

- w 2023 r. Fundacja w ramach realizowanego zadania zorganizowała 5 zajęć edukacyjnych związanych z żywieniem, w tym 3 zajęcia połączone były z warsztatami kulinarnymi,
- w poszczególnych zorganizowanych zajęciach udział brało od 6 do 16 osób,
- na listach obecności potwierdzających udział poszczególnych osób w warsztatach umieszczono informację o treści *Szkolenie finansowane z budżetu Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie*,
- plan i harmonogram działania określone w ofercie pokrywają się z harmonogramem i scenariuszem przeprowadzonych przez Fundację zajęć,
- wskazany w ofercie planowany rezultat realizowanego działania został osiągnięty,
- na zakup artykułów spożywczych związanych z warsztatami wydatkowano kwotę 608,74 zł,
- na zakup artykułów papierniczych (brystole, bloki) oraz wydatki związane z drukowaniem dokumentów i pomocy naukowych niezbędnych do przeprowadzenia zajęć edukacyjnych przeznaczono kwotę 101,83 zł,
- wydatki były poniesione w okresie realizacji zadania,

³ Na podstawie raportu z rejestru magazynowego – Raport wydań wg odbiorców i rejestru wartościowo-ilościowych wydań.

- do rozliczenia działania Fundacja wykazała fakturę nr 133339204221 z 5 grudnia 2023 r. na kwotę 1 289,43 zł za zakup 294 szt. czekolad i 114 szt. figurek czekoladowych Mikołaj dla beneficjentów zadania uczestniczących w dniu otwartym Banku Żywności. Kontrolujący na podstawie opisu faktury oraz dokumentacji źródłowej przeprowadzonych zajęć stwierdzili, że zakupione wyroby czekoladowe nie mogły być przeznaczone na zajęcia edukacyjne objęte dofinansowaniem wojewody. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 29-30, 59-69, 117-162, 169-170, 188-192, 267-304, 344-347)

3.4. Koszty administracyjne

W ramach kosztów administracyjnych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie **3 080,00 zł**, z tego na usługi księgowe – 2 030,00 zł i usługi internetowe – 1 050,00 zł. Kosztami objęto cały okres realizacji zadania (7 miesięcy) od 1 czerwca do 31 grudnia 2023 r.

3.4.1. Usługi księgowe

Według kalkulacji kosztów stanowiącej integralną część oferty, Fundacja w ramach kosztów administracyjnych zaplanowała na usługi księgowe kwotę **2 030,00 zł**. Wydatkowano 100% zaplanowanych środków finansowych.

Na całość kosztów, zgodnie z wystawionymi fakturami za okres od czerwca do grudnia (łącznie 7 faktur), składa się częściowe dofinansowanie do wynagrodzenie za usługi księgowe prowadzone przez zewnętrzne biuro rachunkowe⁴ w kwocie 290,00 zł miesięcznie⁵.

(dowód: akta kontroli str. 59-64, 163-170, 305-325, 344-347)

3.4.2. Usługi internetowe

Zgodnie z kalkulacją kosztów, Fundacja w ramach kosztów administracyjnych zaplanowała na usługi internetowe kwotę **1 050,00 zł**. Wydatkowano 100% zaplanowanych środków finansowych.

Na całość kosztów, zgodnie z wystawionymi fakturami za okres od czerwca do grudnia (łącznie 7 faktur), składało się wynagrodzenie za Internet w kwocie 150,00 zł miesięcznie⁶.

⁴ Na podstawie aneksu z 1 czerwca 2022 r. do umowy na usługi księgowe z 5 października 2017 r. kwota wynagrodzenia wynosi 1 200,00 zł brutto miesięcznie.

⁵ 7 m-cy • 290,00 zł = 2 030,00 zł.

⁶ 7 m-cy • 150,00 zł = 1 050,00 zł.

Fundacja nie posiada zawartej umowy na usługi internetowe, pomimo że zgodnie z umową najmu była do tego zobowiązana (§ 4). Kontrolujący zwrócili się z pytaniem w jaki sposób ustalono stawkę za korzystanie z Internetu oraz o przyczynę niezawarcia umowy.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Podczas instalacji infrastruktury teletechnicznej pracownik ZMPSiŚ S.A.⁷ dobrał prędkość połączenia internetowego do ilości urządzeń w biurze Fundacji. Na tej podstawie została ustalona miesięczna stawka za korzystanie z usług internetowych. Usługa jest dostarczana nieprzerwanie od początku funkcjonowania Fundacji w budynku ZMPSiŚ S.A., dotychczas nie występowały również żadne utrudnienia z dostępem do internetu. W związku z tym obecny zarząd nie miał przesłanek do zawarcia pisemnej umowy na świadczenie ww. usługi”.

Zasadą ogólną jest, że umowa może zostać zawarta w dowolnej formie, w tym ustnej. Trzeba jednak pamiętać, że w przypadku, gdy warunki współpracy nie zostały spisane i opatrzone podpisem może to spowodować poważne konsekwencje. Precyzyjnie opisane zapisy w umowie pozwalają uniknąć niejasności i dają jasny punkt odniesienia w razie ewentualnych problemów.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie, biorąc pod uwagę uzasadnienie Prezesa w sprawie braku umowy oraz fakt, że Fundacja pozostaje w stałych stosunkach gospodarczych (wynajem hali magazynowej) z Zarządem Morskich Portów Szczecin i Świnoujście S.A. od dłuższego czasu.

(dowód: akta kontroli str. 30, 59-64, 169-170, 326-343, 344-347)

4. Dokumentacja finansowo-księgową

Obsługę finansowo-księgową zadania prowadziło zewnętrzne biuro rachunkowe na podstawie umowy zawartej w dniu 5 października 2017 r. z Fundacją.

Organizacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej zadania publicznego, rozbudowano zakładowy plan kont o konta kosztowe. Koszty poniesione w związku z zadaniem, ewidencjonowane były na kontach zespołu „5” z kontem analitycznym 509 Dotacja „Redystrybucja żywności – woj. zach./pom. Wpływ dotacji został zaksięgowany na wyodrębnionym koncie zespołu „7”.

(dowód: akta kontroli str. 163-168, 173-198)

Kontrolujący zweryfikowali wszystkie dowody księgowe (łącznie 46 faktur), dokumentujące poniesione koszty finansowane z dotacji i środków własnych. Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach znajdują się adnotacje o sprawdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na poszczególnych dokumentach znajdują się adnotacje wskazujące na pokrycie wydatków z dotacji celowej udzielonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego umową nr 544/ZPS-3/2023 z dnia 24 maja 2023 r.

⁷ Zarząd Morskich Portów Szczecin i Świnoujście S.A.

Wszystkie operacje gospodarcze udokumentowane dowodami księgowymi ujęto w księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości. Wydatki zostały poniesione zgodnie z terminami określonymi w umowie oraz w roku, na który została przyznana dotacja.

Sprawdzono także wydatki poniesione na realizację zadania pod względem terminowości i wysokości dokonywanych płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Wszystkie skontrolowane płatności były uregulowane w wysokości wynikającej z dowodów księgowych. Nieprawidłowość stwierdzono w nieterminowych płatnościach za 3 faktury.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 169-170, 193-343)

Fundacja w 2023 r. na podstawie faktur dokonała płatności na rzecz kontrahenta z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej i biurowej na podstawie 7 dokumentów księgowych (faktury). W przypadku 4 dokumentów zapłata nastąpiła wcześniej niż zatwierdzono faktury pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Różnice pomiędzy datą zapłaty a datą sprawdzenia dokumentu księgowego wynoszą od 5-12 dni. Szczegóły przedstawia tabela.

Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury	Kwota faktury poniesiona w ramach zadania	Data sprawdzenia pod względem: merytorycznym formalnym i rachunkowym	Data zapłaty	Uwagi
NS/02552/2023	19.09.2023 r.	3 617,98 zł	1 808,99 zł	30.09.2023 r.	25.09.2023 r.	Najem powierzchni magazynowej
NS/02847/2023	18.10.2023 r.	3 617,98 zł	1 808,99 zł	31.10.2023 r.	19.10.2023 r.	
NS/03147/2023	21.11.2023 r.	3 617,98 zł	1 808,99 zł	30.11.2023 r.	23.11.2023 r.	
NS/03454/2023	18.12.2023 r.	3 617,98 zł	2 030,89 zł	31.12.2023 r.	21.12.2023 r.	
Razem:		14 471,92 zł	7 457,86 zł			

Każdy dokument księgowy, zanim zostanie zapłacony, powinien być zaakceptowany pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrola taka jest niezbędna m.in. ze względu na potwierdzenie czy faktura została prawidłowo wystawiona pod względem ceny i terminów realizacji z warunkami określonymi w umowie, czy dowód nie zawiera błędów rachunkowych.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Pozycje przedstawione w tabeli są stałymi pozycjami kosztowymi od tego samego kontrahenta (ZMPSIŚ S.A.), z którym zawarta jest długoletnia umowa najmu, co z tego wynika faktura kosztowa, co miesiąc opiewa na tą samą kwotę, oraz wystawiana jest za świadczenie tych samych usług”.

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący przyjęli wyjaśnienie.

(dowód: akta kontroli str. 28, 169-170, 229-244)

5. Rozliczenie dotacji

Fundacja w okresie realizacji zadania publicznego zaplanowała, zgodnie z ofertą i kalkulacją przewidywanych kosztów, poniesienie wydatków z dotacji w kwocie **30 100,00 zł**. Wkład własny miały stanowić środki w wysokości **7 908,34 zł**. Całkowite koszty realizacji zadania określono w kwocie 38 008,34 zł. Wskazano także, że udział procentowy dotacji w całości zadania stanowi **79,19%**, a środków własnych **20,81%**.

Na podstawie przedłożonej przez Bank dokumentacji finansowo-księgowej⁸ ustalono, że całkowity finansowy koszt zadania wyniósł **38 008,34 zł**.

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości opisanych w części Ad 3.1.1. Transport zewnętrzny żywności oraz Ad 3.3.1. Materiały edukacyjne (wydruk materiałów, laminowanie, karty pracy, art. spożywcze do warsztatów kulinarnych), zakwestionowano wykazane do rozliczenia wydatki niekwalifikowalne w kwocie **2 214,85 zł**, z tego:

- **925,42 zł** – w ramach działania – Pozyskiwanie żywności, Transport zewnętrzny wykazano do rozliczenia zadania wydatek dotyczący usługi wykonanej **przed terminem jego realizacji**,
- **1 289,43 zł** – w ramach działania – Edukacja w ramach niemarnowania żywności wykazano do rozliczenia zadania **wydatek niezwiązany** z zajęciami edukacyjnymi zrealizowanymi w 2023 r.

Szczegółowy opis nieprawidłowości w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 59-69, 169-170, 214-216, 299-301, 344-347)

Kontrolujący ustalili, że wartość zadania publicznego wynosi **35 793,49 zł**. Mając na uwadze procentowy udział poszczególnych środków w zadaniu, ustalono ostateczne koszty, które przedstawia tabela.

Źródło finansowania	Koszt planowany – zgodnie z ofertą		Koszty ustalone po kontroli	
	zł	% ⁹	zł	% ¹⁰
Środki z dotacji	30 100,00	79,19	28 344,86	79,19
Środki własne	7 908,34	20,81	7 448,63	20,81
Razem:	38 008,34	100	35 793,49	100

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego

Fundacja, w wymaganym terminie (§ 8 ust. 3 umowy¹¹), w dniu 30 stycznia 2024 r. złożyła Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez

⁸ Ewidencja księgowa, wyciągi bankowe, faktury.

⁹ Udział środków finansowych w stosunku do całkowitego kosztu zadania, zaokrąglono do 79,19% i 20,81%.

¹⁰ Udział środków finansowych w stosunku do całkowitego kosztu zadania po ustaleniach kontrolerów.

¹¹ 30 dni od dnia wykonania zadania publicznego, tj. do 30 stycznia 2024 r.

WZiPS-3 ZUW¹². Weryfikacji sprawozdania kontrolujący dokonali w oparciu o dokumenty księgowo (faktury, ewidencja księgowo) i dokumenty merytoryczne¹³.

Stwierdzono, że Fundacja w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w części I. Sprawozdania merytorycznego pkt 3 Edukacja w ramach niemarnowania żywności wykazała, że warsztaty odbyły się m.in. w Fundacji Zastopuj, natomiast dokumenty źródłowe wskazują, że zajęcia przeprowadzono w Fundacji Zdeterminowani. W wyjaśnieniu Prezes Fundacji wskazał, że: „Warsztaty z młodzieżą zamieszkującą miasto Koszalin odbyły się w siedzibie Fundacji Zastopuj, jednak grupa uczestników była podopiecznymi Fundacji Zdeterminowani. Wynikła nieścisłość pomiędzy listą obecności a sprawozdaniem, która spowodowana była pomyłką edukatorki przygotowującej dokumentację. Prezesem obu Fundacji jest ta sama osoba”. Ponieważ błąd w nazwie fundacji nie wpłynął na wartość merytoryczną sprawozdania związaną z realizacją zadania, kontrolujący przyjęli wyjaśnienie.

Ponadto, pozostałe informacje wykazane w sprawozdaniu odzwierciedlają założone w ofercie realizacji zadania publicznego (harmonogram, kosztorys) dane i są zgodne z dokumentacją księgową i merytoryczną.

(dowód: akta kontroli str. 30, 16-170, 184-198, 344-347)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 3. Realizacja zadania publicznego

Ad 3.1.1. Transport zewnętrzny żywności

Wykazanie do rozliczenia zadania wydatku dotyczącego usługi wykonanej przed terminem jego realizacji

Kontrolujący ustalili, że Fundacja w ramach działania *Pozyskiwanie żywności/ Transport zewnętrzny żywności*, wykazała fakturę nr 483/C/05/2023/SZZ z dnia 14 czerwca 2023 r., którą częściowo w wysokości **925,42 zł** przyjęła do rozliczenia zadania (pełna kwota faktury wynosi 2 890,50 zł). Faktura dotyczy usługi transportowej wykonanej przed terminem realizacji zadania publicznego ustalonym w umowie (od 1 czerwca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.), tj. **30 maja 2023 r.** Wydatek został opłacony przelewem bankowym 10 lipca 2023 r.

Kontrolujący zwrócili się do Organizacji z pytaniem o przyczynę wykazania do rozliczenia zadania ww. faktury. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu „Fakturę wykazano do rozliczenia zadania, ponieważ przyjęto datę wystawienia faktury tj. 14 czerwca 2023 r.”.

(dowód: akta kontroli str. 28, 59-69, 169-170, 188-192, 214-216)

¹² Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

¹³ Umowy, listy obecności uczestników działań edukacyjnych, harmonogramy zajęć, raporty z programu magazynowego.

Mając na uwadze złożone wyjaśnienie należy zauważyć, iż § 2 umowy nr 544/ZPS-3/2023 zawartej na realizację zadania publicznego, oprócz terminu poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych, szczegółowo precyzuje m.in. termin realizacji zadania publicznego. Został on określony od dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Charakter ww. działania wskazuje na jego przedmiotowy związek z określonym w umowie zadaniem publicznym. Jednakże granice upoważnienia do jego dokonania stanowi określony termin wskazany w umowie. Wykazanie do rozliczenia zadania części faktury w kwocie **925,42 zł** za wykonanie usługi przed rozpoczęciem realizacji zadania, tj. przed dniem 1 czerwca 2023 r. stanowi kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, tj. niezgodnie z celem jakim była realizacja zadania w konkretnie określonym czasie.

Skutkiem przytoczonej nieprawidłowości jest niemożność zakwalifikowania wydatku w kwocie 925,42 zł do rozliczenia zadania publicznego.

Szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych na realizację zadania publicznego oraz rozliczenie wydatków kwalifikujących się do rozliczenia zadania zawarto w pkt Ad 5. Rozliczenie zadania.

Ad 3.3.1. Materiały edukacyjne (wydruk materiałów, laminowanie, karty pracy, art. spożywcze do warsztatów kulinarnych)

Wykazanie do rozliczenia zadania wydatku niezwiązanego z zajęciami edukacyjnymi zrealizowanymi w 2023 r. w ramach zadania publicznego

Kontrolujący ustalili, że Fundacja w ramach działania *Edukacja w ramach niemarnowania żywności/ Materiały edukacyjne*, do rozliczenia zadania przyjęła m.in. fakturę nr 133339204221 z 5 grudnia 2023 r. na kwotę **1 289,43 zł** (faktura opłacona kartą płatniczą 5 grudnia 2023 r.) za zakup 294 szt. czekolad i 114 szt. figurek czekoladowych Mikołaj, które zgodnie z opisem faktury przeznaczone były dla beneficjentów zadania uczestniczących w dniu otwartym Banku Żywności aktywnie biorących udział w warsztatach kulinarnych oraz w konkursie o niemarnowaniu żywności. Zgodnie z ofertą, w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w ramach powyższego działania zaplanowano do realizacji 5 zajęć edukacyjnych. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że ostatnie zajęcia odbyły się 5 grudnia 2023 r. i uczestniczyło w nich 7 osób. W ramach spotkania w dniu 5 grudnia 2023 r. zrealizowano zajęcia o tematyce Zasady zdrowego żywienia – zdrowe zamienniki fast-foodów, na których omawiano i przygotowywano odpowiednio skomponowane posiłki.

Kontrolujący na podstawie opisu faktury oraz dokumentacji źródłowej przeprowadzonych zajęć stwierdzili, że zakupione wyroby czekoladowe nie mogły być przeznaczone na zajęcia edukacyjne objęte dofinansowaniem wojewody.

W związku z powyższym poproszono Organizację o wskazanie celu oraz wyjaśnienie, kiedy i w jaki sposób rozdysponowano zakupione wyroby czekoladowe.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu „Po zrealizowaniu cyklu warsztatów edukacyjnych, związanych z realizacją zadania publicznego, podsumowaniem była organizacja Dnia Otwartego Banku Żywności. Pomimo, że Dzień Otwarty nie był częścią realizowanego zadania, brali w nim udział beneficjenci pomocy (potrzebujący mieszkańcy woj. zachodniopomorskiego), którzy jednocześnie byli też uczestnikami warsztatów. Z uwagi na fakt, że w wydarzeniu uczestniczyła duża liczba podopiecznych organizacji partnerskich, z którymi Bank Żywności współpracował podczas realizacji zadania oraz był to okres świąteczny, Fundacja postanowiła za aktywny udział w organizowanych warsztatach kulinarnych oraz w konkursie o niemarnowaniu żywności wręczyć zaangażowanym w to beneficjentom słodkie drobiazgi”.

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 4 umowy nr 544/ZPS-3/2023 „Zleceniobiorca wykorzysta środki finansowe, wskazane w § 3 ust. 1 i 4, zgodnie z celem, na jaki uzyskał Dotację, i na warunkach określonych w Umowie. (...)”. Ponadto w § 2 ust. 3 umowy wskazano, że „Zleceniobiorca wykona Zadanie publiczne zgodnie z Ofertą, z uwzględnieniem zaktualizowanego Planu i harmonogramu działań na rok 2023, zaktualizowanej Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego i zaktualizowanego Opisu poszczególnych działań – w formie zaktualizowanej Oferty realizacji zadania publicznego, (...)”.

Odnosząc się do zapisów umowy należy stwierdzić, że zaktualizowana przez Organizację oferta obejmowała koszty związane z przeprowadzeniem 5 zajęć edukacyjnych o tematyce podstawy zdrowego żywienia, nauka prawidłowego komponowania posiłków, podstawowe problemy dietetyczne i choroby dietozależne, upowszechnianie zdrowych zachowań i nawyków żywieniowych, a nie kosztów związanych z organizacją dnia otwartego Fundacji. Dodatkowo należy podkreślić, że sama Fundacja w udzielonym wyjaśnieniu stwierdziła, że „(...) Dzień Otwarty nie był częścią realizowanego zadania (...)”.

Ponadto należy zauważyć, że z przedłożonych przez Bank List obecności uczestników warsztatów wynika, że łączna liczba osób (osoby liczone jednokrotnie pomimo udziału w 2 rodzajach zajęć edukacyjnych) uczestniczących w zajęciach edukacyjnych była mniejsza od liczby zakupionych wyrobów czekoladowych i wynosiła 41 osób (liczba zakupionych czekolad i figurek czekoladowych Mikołaj wynosiła odpowiednio 294 szt. i 114 szt.).

(dowód: akta kontroli str. 29-30, 59-69, 117, 122, 137, 142, 149, 156, 158-159, 169-170, 188-192, 299-301)

W związku z powyższym, mając na uwadze zapisy umowy z wojewodą, przedstawioną w trakcie kontroli dokumentację merytoryczną oraz udzielone przy Fundację wyjaśnienie, kwota **1 289,43 zł** stanowi wydatek poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ środki finansowe zostały wydatkowane na inny cel aniżeli ten wskazany w umowie, tj. ofercie realizacji zadania publicznego (Plan i harmonogram działań na 2023 r., kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego).

Zgodnie z wyjaśnieniem przyczyną wykazania do rozliczenia zadania opisanego powyżej kosztu był fakt, że w zorganizowanym wydarzeniu, tj. w dniu otwartym Banku uczestniczyły osoby biorące udział w warsztatach objętych dofinansowaniem wojewody.

Skutkiem nieprawidłowości jest niemożliwość zakwalifikowania wydatku w kwocie 1 289,43 zł do rozliczenia zadania publicznego.

Szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych na realizację zadania publicznego oraz rozliczenie wydatków kwalifikujących się do rozliczenia zadania zawarto w pkt Ad 5. Rozliczenie zadania.

Ad 4. Dokumentacja finansowo-księgowa

Nieterminowe regulowanie zobowiązań

W wyniku kontroli stwierdzono, że za 3 faktury¹⁴ (6,52% wszystkich dokumentów źródłowych) wydatkowane w ramach realizowanego zadania, dokonano płatności po terminie wynikającym z dokumentu księgowego. Nieterminowe płatności wynoszą od 19 do 70 dni. Szczegóły w tabeli.

Numer faktury	Data faktury	Całkowita kwota faktury	Kwota faktury poniesiona na zadanie	Data wpływu faktury*	Termin płatności zgodnie z danymi na fakturze	Data zapłaty	Liczba dni po terminie	Uwagi
483/C/05/2023/SZZ	14.06.2023	2 890,50 zł	925,42 zł	Brak informacji	21.06.2023	10.07.2023	19	Transport zewnętrzny
55/06/2023	27.06.2023	1 200,00 zł	290,00 zł	Brak informacji	04.07.2023	12.09.2023	70	Usługi księgowe
55/07/2023	31.07.2023	1 200,00 zł	290,00 zł	Brak informacji	07.08.2023	29.08.2023	22	Usługi księgowe
Razem:		5 290,50 zł	1 505,42 zł					

* Fundacja nie dokumentuje daty wpływu korespondencji.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że „Powodem niedotrzymania terminu płatności było niedopatrzenie ze strony Fundacji, z drugiej strony kontrahenci nie upominali się o uiszczenie płatności. W związku z opóźnieniem Fundacja nie zapłaciła odsetek i nie otrzymała wezwania do zapłaty”.

Należy mieć na uwadze, że środki finansowe otrzymane z dotacji na realizację zadania są środkami publicznymi. W związku z tym, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczyną braku terminowego regulowania zobowiązań jest niedopatrzenie ze strony Fundacji. Opóźnienia w płatnościach mogą skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci naliczania odsetek. Ponadto w przyszłości takie działania mogą być przyczyną utraty wiarygodności Fundacji oraz podważać zaufanie do niej. Niesolidne wywiązywanie się z zobowiązań może utrudniać nie tylko współpracę z aktualnymi kontrahentami, ale również nawiązanie współpracy z nowymi.

¹⁴ Łącznie skontrolowano 46 faktur.

Za powyższe działanie odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia jako organ, który jest odpowiedzialny za prawidłowość i efektywność zarządzania organizacją oraz Rada Banku Żywności jako organ kontrolujący bieżącą działalność Zarządu.

(dowód: akta kontroli str. 28, 169-170, 188-192, 214-216, 305-310)

Ad 5. Rozliczenie dotacji

Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – Wydatki niekwalifikowalne w zakresie działań: Pozyskiwanie żywności oraz Edukacja w ramach niemarnowania żywności

Na podstawie przedłożonej dokumentacji¹⁵ ustalono, że wykorzystano 100% otrzymanej dotacji oraz środki własne, zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów. Łączne wydatki (koszt zadania) wyniosły **38 008,34 zł**.

W wyniku stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, szczegółowo opisanych w Ad. 3 Realizacja zadania publicznego, kontrolujący ustalili, że wartość zadania wynosi **35 793,49 zł** i jest **mniejsza o 2 214,85 zł** niż Fundacja wykazała w Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego. Szczegóły przedstawia tabela.

Poz.	Rodzaj kosztu	Całkowity koszt realizacji zadania publicznego według:			Różnica
		Umowy (Oferty/ kalkulacji kosztów)	Sprawozdania	Ustaień kontrolujących	
1	2	3	4	5	6=4-5
I.	Pozyskiwanie żywności	31 728,34 zł	31 728,34 zł	30 802,92 zł	925,42 zł
1.	Transport zewnętrzny żywność	15 925,00 zł	17 034,52 zł	16 109,10 zł	925,42 zł
2.	Wynajem powierzchni magazynowej	15 803,34 zł	14 693,82 zł	14 693,82 zł	0,00 zł
II	Redystrybucja żywności	1 200,00 zł	1 200,00 zł	1 200,00 zł	0,00 zł
1.	Paliwo – paliwo, gaz, naprawy, przeglądy, płyny	1 200,00 zł	1 200,00 zł	1 200,00 zł	0,00 zł
III	Edukacja w ramach niemarnowania żywności	2 000,00 zł	2 000,00 zł	710,57 zł	1 289,43 zł
1.	Materiały edukacyjne	2 000,00 zł	2 000,00 zł	710,57 zł	1 289,43 zł
IV	Koszty administracyjne	3 080,00 zł	3 080,00 zł	3 080,00 zł	0,00 zł
1.	Usługi księgowe	2 030,00 zł	2 030,00 zł	2 030,00 zł	0,00 zł
2.	Usługi internetowe	1 050,00 zł	1 050,00 zł	1 050,00 zł	0,00 zł
Łącznie koszt realizacji zadania		38 008,34 zł	38 008,34 zł	35 793,49 zł	2 214,85 zł

W trakcie kontroli ustalono wydatki niekwalifikowalne w kwocie **2 214,85 zł**, z tego:

¹⁵ Ewidencja księgowa, zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego wykazanych przez Fundację, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

- **925,42 zł** – w ramach działania – Pozyskiwanie żywności, Transport zewnętrzny (wydatek poniesiony przed terminem wskazanym w harmonogramie działań) – szczegółowo opisany w części Ad 3.1.1. Transport zewnętrzny żywności,
- **1 289,43 zł** – w ramach działania – Edukacja w ramach niemarnowania żywności (wydatek niezwiązany z zajęciami edukacyjnymi w ramach zadania publicznego) – szczegółowo opisany w części Ad 3.3.1. Materiały edukacyjne.

Zgodnie z ofertą (kalkulacją) kosztów realizacji zadania publicznego, będącą załącznikiem do umowy z wojewodą wskazano, że udział procentowy dotacji w całości zadania stanowi **79,19%**.

W związku z tym, ustalono należną dla Banku dotację oraz część dotacji, która podlegać będzie zwrotowi. Szczegóły przedstawia tabela.

1	Planowany koszt zadania	38 008,34 zł
2	Otrzymana kwota dotacji	30 100,00 zł
3	% udział planowanej dotacji do kosztu zadania (poz.2/1*100%)	79,19% ¹⁶
4	Faktyczny koszt zadania	35 793,49 zł
5	Wysokość należnej dotacji dla Fundacji (poz. 4*3)	28 344,86 zł
6	Dotacja podlegająca zwrotowi (poz. 2-5)	1 755,14 zł

Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).

W świetle dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji celowej w wysokości **1 755,14 zł** stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 59-69, 169-170, 184-192, 214-216, 299-301, 344-347)

W związku z tym, kwota 1 755,14 zł, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Stosownie do art. 169 ust. 4 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...).

¹⁶ Udział procentowy został podany z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, co jest zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

¹⁷ Brak jest definicji legalnej, czym jest niezgodność z przeznaczeniem. Doktryna prawnicza uznaje, że wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem polega na przeznaczeniu przekazanych beneficjentowi środków finansowych w całości bądź częściowo na realizację innych zadań lub celów niż określone w umowie dotacji (...).

Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Dotacja została przekazana do Fundacji w dniu 6 czerwca 2023 r.

W ocenie kontrolujących powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w art. 9 pkt 1, ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁸, w myśl którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

Jednocześnie mając na uwadze, że łączna kwota dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 1 755,14 zł i nie przekracza kwoty minimalnej¹⁹ określonej w art. 26 ust. 3²⁰ ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyń ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIĘĆ

Nie stwierdzono uchybień.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Prezesa Zarządu p. Piotra Nagórskiego z 5 lipca 2024 r. ws. realizowanego zadania.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej w ramach realizacji „Programu współpracy Wojewody Zachodniopomorskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022-2023” na zadanie pt. „Redystrybucja żywności na rzecz osób potrzebujących zamieszkałych na terenie województwa zachodniopomorskiego” w 2023 r. ocenia się: pozytywnie z nieprawidłowościami.

Wpis do książki kontroli	poz. 12
Zalecenia	W przypadku realizacji tego rodzaju zadania w przyszłości zalecam: 1. Przestrzegać postanowień umowy, na podstawie której została zlecona realizacja zadania publicznego, w tym w szczególności w zakresie: a) obowiązujących terminów realizacji zadania publicznego, b) określonych działań wskazanych w ofercie.

¹⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2024 poz. 104).

¹⁹ Art. 26 ust. 1 – Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5–16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej.

²⁰ Kwota minimalna w 2023 r. wynosi: 4 434,58 zł (od 1.01. do 30.06.2023 r.) i 5 104,90 zł (od 1.07 do 31.12.2023 r.).

	<p>2. Dokonywać terminowych płatności za zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>W związku z dokonaniem przez Organizację w dniu 19 listopada 2024 r. zwrotem na rachunek wojewody dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1 755,14 zł odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.</p>
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> – O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	<p>Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p>