



Bydgoszcz, sierpnia 2023 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.I.946.3.1.2023.RT.AW

**Pani**





**Prezes Fundacji**

**„O To Chodzi**

**Edukacja bez Granic”**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2022 r., poz. 135 ze zm.) w Fundacji „O To Chodzi Edukacja bez Granic”, ul. Zygmunta Augusta 20, 85-082 Bydgoszcz, w dniu 6 oraz 7 czerwca 2023 roku, przeprowadzona została kontrola prawidłowości w trybie zwykłym przez:

-  - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – członka zespołu kontrolnego,
-  – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolerów w zakresie:

(Akta kontroli str. 1-8)

1. Analizy wykorzystania środków oraz realizacji zadania publicznego, zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 8/2021 z dnia 22 lipca 2021 r., w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Koronowani”.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się: jako pozytywną, na podstawie następujących ustaleń:

W dniu 4 czerwca 2021 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w obszarze pomocy społecznej, wpłynęła oferta dotycząca wsparcia realizacji zadania publicznego z Fundacji „O To Chodzi Edukacja bez Granic” (dalej Fundacja) pod nazwą: „Koronowani”.

Koszt zadania ogółem w ramach ww. oferty zaplanowano w wysokości: 37.625,00 zł, w tym:

- wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa - 29.300,00 zł,
- wkład własny finansowy - 4,000,00 zł,
- wkład własny niefinansowy (rzeczowy i osobowy) - 4.325,00 zł.

W wyniku głosowania Komisji Konkursowej, powołanej Zarządzeniem Nr 110/2021 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 29 czerwca 2021 r., której celem było rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w obszarze pomocy społecznej, została przyznana Fundacji „O To Chodzi Edukacja bez Granic” w Bydgoszczy kwota dotacji w wysokości 29.300,00 zł, na pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniem dla terapeuty, wynajmem gabinetów terapeutycznych, zakupem materiałów do zajęć oraz materiałów biurowych oraz koordynacją projektu.

Fundacja „O To Chodzi Edukacja bez Granic” w Bydgoszczy, w ofercie zadeklarowała wkład własny niefinansowy (osobowy) w kwocie 1.125,00 zł. Wycenę powyższą uzyskano przez zadeklarowanie pracy wolontariuszy, przy zastosowaniu stawki 15 zł/h (75 h x 15 zł). Powyższe stawki ustalono zgodnie z zapisem części III.5 Ogłoszenia konkursowego. Dowodem na realizację liczby godzin, stanowiących podstawę do sporządzenia wyceny środków własnych niefinansowych (osobowych i rzeczowych) są karty czasu pracy wolontariusza.

Projekt adresowany był do dzieci i młodzieży, zwłaszcza z rodzin niepełnych, wielodzietnych, ubogich, dotkniętych problemem alkoholowym lub uzależnieniem od substancji psychoaktywnych, przemocy domowej, niewydolnych wychowawczo. Powyższe było również kryterium naboru do projektu. Dowodem na przeprowadzenie rekrutacji jest informacja o naborze zamieszczona na stronie internetowej Fundacji. Dowodem na potwierdzenie powyższego jest przedłożony wydruk ze strony internetowej.

Fundacja działa na rzecz dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi z rodzin niepełnych, wielodzietnych, ubogich, dotkniętych problemem alkoholowym lub

uzależnieniem od substancji psychoaktywnych, przemocy domowej, niewygodnych wychowawczo.

Głównymi celami wskazanymi w ofercie realizacji zadania publicznego były:

- poprawa jakości życia i zdrowia dzieci,
- wzrost kompetencji społecznych,
- wzmocnienie pozytywnej samooceny,
- znalezienie motywacji do podejmowania wyzwań i wprowadzania dobrych zmian w swoje życie.

Cele były realizowane poprzez zorganizowanie cyklu zajęć socjoterapeutycznych.

Uczestnicy dzięki udziałowi w powyższych działaniach, podnieśli poziom funkcjonowania społecznego, zgeneralizowane zostały posiadane umiejętności.

Realizacja projektu miała miejsce w województwie kujawsko-pomorskim, w siedzibie Fundacji przy ul. Zygmunta Augusta 20, 85-082 Bydgoszcz.

W wyniku analizy, przedłożonego w trakcie czynności kontrolnych materiału źródłowego, Zespół kontrolny stwierdził:

- Na podstawie zestawienia dokumentów księgowych dla konta 910, stwierdzono dokonanie wydatkowania środków finansowych w wysokości 33.300,00 zł, w tym ze środków finansowych pochodzących z dotacji: 29.300,00 zł (konto 910-0, 910-1, 910-2, 910-3), środków finansowych własnych: 4.000,00 zł (konto 910-2). Fundacja także udokumentowała wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) w wysokości 4.325,00 zł. Całość realizacji zadania publicznego wyniosła 37.625,00 zł.

(Akta kontroli str. 40-120)

W dniu 28 stycznia 2022 r. Fundacja złożyła sprawozdanie z realizacji zadania publicznego, do którego w formie załącznika dołączyła spis faktur (rachunków). Zawiera on spis dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji, środków własnych oraz dokumenty potwierdzające wkład własny niefinansowy (rzeczowy i osobowy). Dokumenty zamieszczone w „Zestawieniu faktur (rachunków)…” zostały przyporządkowane do złożonej oferty konkursowej w pozycji „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego”. W toku czynności

kontrolnych, Zespół kontrolerów Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, dokonał analizy przedłożonej w dniu 6 czerwca 2023 r. dokumentacji finansowo-księgowej obejmującej oryginały faktur, rachunków, bankowe potwierdzenia przelewów oraz wydruków z kont księgowych. W wyniku jej przeprowadzenia, stwierdził:

- różnicę pomiędzy datą wystawienia rachunku nr 1/2/2021/KOR wpisaną w „*Spisie faktur (rachunków)*” tj. 27.12.2021 r., a datą faktyczną wystawienia dokumentu tj. 27.09.2021 r.,
- różnicę pomiędzy datą zapłaty za fakturę nr 4/09/2021 z dnia 16.09.2021 r., dotyczącą wynagrodzenia terapeuty, wpisaną w „*Spisie faktur (rachunków)*” tj. 18.09.2021 r., a datą faktyczną dokonania przelewu bankowego tj. 21.09.2021 r.

Ponadto, Zespół kontrolny stwierdził:

- w opisie faktury nr 20/2021 z dnia 30.12.2021 r. dotyczącej wynajmu gabinetów, błędnie wykazaną datę zapłaty tj. 30.12.2021 r., natomiast przelew bankowy został dokonany w dniu 31.12.2021 r.,

w opisie rachunku nr 4/2/2021/KOR z dnia 27.12.2021 r. dotyczącego wynagrodzenia terapeuty za miesiąc grudzień do umowy zlecenia nr 2/2021/KOR, błędnie wskazano miesiąc, którego dotyczy wynagrodzenie tj. wpisano miesiąc październik 2021 r. natomiast przedmiotowy rachunek dotyczy wynagrodzenia terapeuty za miesiąc grudzień 2021 r.,

- w opisie faktury nr FS/226/2021 z dnia 31.12.2021 r. dotyczącej wynagrodzenia terapeuty za przeprowadzenie terapii indywidualnej w okresie od września do grudnia 2021 roku, wskazano błędny numer faktury tj. FS/266/2021.

(Akta kontroli str.: 53-54, 59-60, 65-68, 85-86)

- Osiągnięcie zakładanych rezultatów, poprzez zrealizowanie celów realizacji zadania publicznego w wyniku wykonania działań przewidzianych w Harmonogramie, tj. udział dzieci i młodzieży zwłaszcza z rodzin niepełnych, wielodzietnych, ubogich, dotkniętych problemem alkoholowym lub uzależnieniem od substancji psychoaktywnych, przemocy domowej, niewydolnych wychowawczo w zajęciach socjoterapeutycznych.

W wyniku zrealizowania programu u Beneficjentów: podniesiono poziom funkcjonowania społecznego, zgeneralizowano ich posiadane umiejętności, nauczono ich zmiany impulsów agresywnych na zachowania akceptowalne społecznie, nauczono ich rozpoznawania własnych stanów emocjonalnych. Rezultaty realizacji zadania publicznego osiągnięto poprzez realizację programu terapeutycznego.

(Akta kontroli str.: 26-37)

- Osiągnięcie minimalnej liczby beneficjentów zadania, zakładanej w rezultatach realizacji zadania publicznego opisanej w ofercie z dnia 2 czerwca 2021 r. Przewidziano w niej, iż we wszystkich działaniach weźmie udział łącznie 15 osób (dzieci i młodzież). W wyniku dokonanej analizy przedłożonej dokumentacji, Zespół kontrolerów stwierdził brak list obecności bezpośrednio podpisywanych przez Beneficjentów lub ich opiekunów prawnych. Pani ■■■ – Prezes Zarządu i Pani ■■■ – Wiceprezes Zarządu w dniu 6 czerwca 2023 r. złożyły wyjaśnienia w powyżej sprawie, w których stwierdziły: „*Wyjaśniamy, że w ramach realizacji projekt „Koronowani” współfinansowanego ze środków Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na podstawie umowy nr 8/25021 z dn. 27-07-2021r. nie były prowadzone indywidualne listy obecności uczestnika na zajęciach. Obecność potwierdzili prowadzący w dziennikach z zajęć. Dlatego też listy te nie zostały przedłożone w dokumentacji merytorycznej do kontroli...*”. Zespół kontrolerów po analizie zapisów dokonanych w dziennikach z zajęć, stwierdził uczestnictwo w zajęciach 15 dzieci i młodzieży. Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte.

(Akta kontroli str.: 26-37, 123)

- Wykonanie działań stanowiących podstawę do wyceny wkładu osobowego zawartego w części V.A oferty w poz. 2.3 „przygotowanie gabinetów (75h x 15 zł)”. W dniu 1 września 2021 r. zawarto porozumienie o współpracy pomiędzy Fundacją a Panią ■■■ w zakresie przygotowania sali przed spotkaniami oraz posprzątanie sali po spotkaniach terapeutycznych. Dowodem na wykonanie przewidzianej w ofercie i porozumieniu liczby godzin jest „Karta ewidencji czasu pracy wolontariusza za IX-XII”.

(Akta kontroli str.: 38-39)

- Uczestnictwo w zadaniu oraz kwalifikacje wymienionej w części IV.2 oferty „*Zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta*” kadry. Na podstawie oględzin akt osobowych, Zespół kontrolerów stwierdził uczestnictwo w zadaniu zaplanowanej kadry oraz potwierdził jej kwalifikacje.

(Akta kontroli str.: 17-25)

- Wystawienie faktur za prowadzenie zajęć terapeutycznych przez Centrum Edukacji Neurodydaktyki i Terapii Sensorycznej CENTS, a nie przez osoby bezpośrednio prowadzące zajęcia. W powyższym zakresie Pani ■■■ – Prezes Zarządu i Pani ■■■ – Wiceprezes Zarządu

w dniu 6 czerwca 2023 r. złożyły wyjaśnienia, w których stwierdziły, iż: „ (...) podpisana umowa o współpracy w dn. 01-09-2021 r. pomiędzy Grupą OTC reprezentowaną przez [REDAKTOWANE] a Fundacją „O To Chodzi Edukacja bez Granic” na zorganizowanie indywidualnych sesji terapeutycznych (...)” w ramach realizacji projektu (...) dotyczyła zajęć, które są organizowane przez współpracujące z Fundacją i mieszczące się w tym samym budynku, Centrum Terapii CENTS, które jest składową Grupy OTC. Centrum jest w posiadaniu specjalistycznych gabinetów terapeutycznych takich jak pracownia Biofeedbacku (...). Wszystkie terapie naszych beneficjentów z tego zakresu są prowadzone przez pracowników CENTSa i przez CENTS z nimi rozliczane, natomiast Fundacja rozlicza się na podstawie faktury. W ramach projektu „Koronowani” tak rozliczona została ..... prowadzona przez pana mgr inż. [REDAKTOWANE] w ilości 15 godzin dla 1 uczestnika, na podstawie f-ry nr FS/226/2021 na kwotę 1500 zł opłaconej dn. 31-12-2021 r.” Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez Zespół kontrolny.

- Brak logo Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na wszystkich materiałach wytworzonych podczas realizacji zadania publicznego, co jest niezgodne z zapisem § 7 ust. 1 Umowy Nr 8/2021.

(Akta kontroli str.: 12-16, 121)

- Prowadzenie, zgodnie z § 6 ust. 1 Umowy Nr 8/2021 wyodrębnionej dokumentacji finansowo–księgowej i ewidencji księgowej realizacji zadania publicznego, prowadzenie dokumentacji potwierdzającej realizację przedmiotowego zadania publicznego.

- Prowadzenie dokumentacji potwierdzającej realizację przedmiotowego zadania publicznego, w tym opisywanie faktur i rachunków potwierdzających poniesione koszty w ramach realizacji zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), co umożliwiło dokonanie oceny wydatkowania środków z dotacji.

(Akta kontroli str.: 40-120)

- Sporządzenie przedłożonego w dniu 28 stycznia 2022 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko–Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Koronowani”, zgodnie ze stanem faktycznym. W wyniku analizy przedstawionego materiału źródłowego, w myśl § 1 ust. 3 Umowy, sprawozdanie zostało zaakceptowane, co jest równoznaczne z wykonaniem Umowy.

Na podstawie sprawozdania końcowego, zakładane cele realizacji zadania zostały zrealizowane zgodnie z ofertą stanowiącą integralną część Umowy nr 8/2021 z dnia 22 lipca 2021 r. Uczestnicy zadania publicznego, wzięli udział w zajęciach terapeutycznych.

Zespół kontrolerów, stwierdził zgodność wydatkowanych środków finansowych z dotacji oraz środków finansowych własnych w wysokości 33.300,00 zł, zawartych w sprawozdaniu, ze stanem faktycznym ustalonym na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych.

(Akta kontroli str.: 40-120)

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

.....  
( podpisy i pieczętki kontrolerów)

.....  
( podpis i pieczęć kierownika komórki  
do spraw kontroli)

.....  
( podpisy i pieczętki kontrolerów)

