



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, dnia 4 lipca 2024 r.

KW-WP.1712.92.2023.MST

Pani Daria Schmidt
Prezes Zarządu
Fundacji Szkatułka
ul. Rakowiecka 15/17 lok.52a
02-517 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (z późn. zm.), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Fundacji Szkatułka w okresie od 14 grudnia 2023 r. do 15 lutego 2024 r., dotyczącą wydatkowania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych dofinansowanych w ramach otwartych konkursów ofert z zakresu realizowanych zadań edukacyjno-wychowawczych, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 lutego 2024 r., stosownie do § 32 ust. 5 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Pani niniejszy Projekt wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolą dotyczącą prawidłowości wydatkowania i rozliczania w latach 2021-2022 środków publicznych, otrzymanych przez Fundację Szkatułka (dalej: Fundacja) w ramach otwartych konkursów ofert z zakresu zadań edukacyjno-wychowawczych, objęto 2 dotacje w łącznej kwocie 299 500,00 zł:

- dotację w wysokości 148 500,00 zł otrzymaną na podstawie umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-220/116/2021-2022/NGO zawartej w dniu 5 października 2021 r. na realizację zadania pn. „Wielki mały człowiek – II edycja”. Dotacja została przyznana w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania w latach 2021-2022 pod nazwą „Młodzi kompetentni warszawiacy 2021-2022”, ogłoszonego Zarządzeniem Nr 715/2021 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 maja 2021 r.
- dotację w wysokości 151 000,00 zł otrzymaną na podstawie umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-182/78/2021-2022/NGO zawartej w dniu 5 października 2021 r. na realizację zadania pn. „Drzewo w mieście – V edycja”. Dotacja została przyznana w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania w latach 2021-2022 pod nazwą „Młodzi warszawiacy w swoim mieście 2021-2022”, ogłoszonego Zarządzeniem Nr 716/2021 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 maja 2021 r.

W obszarze kontrolowanym sformułowano następujące oceny i uwagi:

Przekazanie i wydatkowanie środków z dotacji na realizację zadań publicznych nastąpiło w terminach wynikających z powyższych umów, tj. od 01.09.2021 r. do 16.08.2022 r.

Sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadań publicznych zostały sporządzone zgodnie z wzorem, określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹ i złożone w wymaganych terminach.

I. Zadanie publiczne pod nazwą „Wielki mały człowiek – II edycja”

1. Fundacja realizowała program szkoleniowy poprzez prowadzenie zajęć w 72 grupach przedszkolnych z 17 przedszkoli publicznych. Łącznie przeprowadzono 864 warsztaty oraz 34 spotkania w Muzeum Narodowym w Warszawie. Do realizacji programu wykonano rekwizyty oraz zakupiono materiały dydaktyczne, co było zgodne z założeniami oferty realizacji zadania publicznego².

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 212 013,47 zł.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Fundacja nie dochowała należytej rzetelności i staranności w prowadzeniu ewidencji księgowej, dokumentacji finansowo-księgowej oraz w sporządzaniu sprawozdań z wykonania zadania publicznego. Dokonano m.in. następujących ustaleń:

¹ w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057)

² stanowiącej załącznik nr 2 do umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-220/116/2021-2022/NGO zawartej w dniu 5 października 2021 r.

a) Stwierdzono rozbieżności pomiędzy treścią sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego a ewidencją księgową oraz „Opisem dokumentów księgowych”, wymaganym § 6 ust. 3 umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-220/116/2021-2022/NGO³, tj.:

- dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie rozliczenia wydatków ze względu na rodzaj kosztów (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 1. Rozliczenie wydatków) dot. kosztu 1.1.1. zakup materiałów, były niezgodne z ewidencją księgową zadania. Koszt zakupu materiałów wykazany w sprawozdaniu częściowym był wyższy o kwotę 684,24 zł, a w sprawozdaniu końcowym wyższy o kwotę 926,92 zł od kosztów wynikających z ewidencji księgowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Darii Schmidt Prezesa Zarządu Fundacji (dalej: Prezes Fundacji), niezgodność pomiędzy kwotą wydatków na zakup materiałów zawartą w raporcie obrotów konta księgowego zadania (konto 500-2-37) za 2021 r. i za 2022 r., a kwotą wydatków wskazaną w sprawozdaniu częściowym i końcowym wynikała „z błędnego przyporządkowania części wydatków na zakup materiałów w obrębie realizowanych w tym samym okresie przez Fundację Szkatułka zadań i innych działań i nie wzięciu pod uwagę wszystkich faktur/paragonów fiskalnych dotyczących realizacji tego zadania”⁴.

Co prawda w toku kontroli przedłożono poprawiony raport obrotów konta księgowego zadania, jednak ustalono, iż zostały w nim uwzględnione dodatkowe dokumenty księgowe z datą wsteczną (odpowiednio z datą: 19.11.2021 r. i 29.04.2022 r.). Możliwość dokonania księgowania z datą wsteczną świadczy o tym, że księgi rachunkowe nie zostały zamknięte na dzień kończący rok obrotowy, co było niezgodne z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ (dalej: ustawa o rachunkowości).

- dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie rozliczenia wydatków ze względu na źródło finansowania zadania (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego) były rozbieżne z danymi na „Opisach dokumentów księgowych” dot. wysokości wydatków sfinansowanych ze środków poniesionych z dotacji.

³ § 6 ust. 3 umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-220/116/2021-2022/NGO zobowiązywał Zleceniobiorcę do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania m.in. zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 5 do ww. umowy.

⁴ Do przedmiotowych wyjaśnień dołączono dodatkowo 5 dokumentów księgowych dot. wydatków na zakup materiałów: faktura nr 212/2022 z dnia 22.04.2022 r. na kwotę 218,60 zł; faktura nr FB 1232/2022 z dnia 28.04.2022 r. na kwotę 25,60 zł; faktura nr 1207/2021 z dnia 19.11.2021 r. na kwotę 557,00 zł; faktura nr F/000261/21 z dnia 19.11.2021 r. na kwotę 318,90 zł; Paragon fiskalny nr wydr. 039893 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 42,89 zł (paragon zawierał NIP nabywcy). Zgodnie z opisem na ww. dokumentach księgowych zakup został sfinansowany ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego.

⁵ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 t.j.

I tak przykładowo, zgodnie z treścią sprawozdania końcowego z wykonania zadania faktyczne, wydatki poniesione ze środków finansowych m.st. Warszawy na realizację zadania wyniosły 148 500,00 zł, natomiast zgodnie z „Opisami dokumentu księgowego” zawartymi na 190 dokumentach księgowych wyniosły one łącznie 148 542,89 zł. Jednocześnie łączna kwota wydatków sfinansowana ze środków m.st. Warszawy, wykazana na ww. „Opisach dokumentu księgowego”⁶, była także o 42,89 zł wyższa od kwoty udzielonej dotacji na realizację przedmiotowego zadania publicznego, wynoszącej 148 500,00 zł⁷.

- dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie rozliczenia wydatków ze względu na źródło finansowania zadania (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego) były rozbieżne z danymi na „Opisach dokumentów księgowych” dot. wysokości wydatków sfinansowanych ze środków własnych i świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego. I tak przykładowo, zgodnie z treścią sprawozdania końcowego z wykonania zadania faktyczne, wydatki poniesione na realizację zadania pokryte ze środków finansowych własnych wyniosły 3 123,47 zł, a ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego - 60 390,00 zł. Natomiast, zgodnie z „Opisami dokumentu księgowego” zawartymi na 190 dokumentach księgowych łączna kwota wydatków sfinansowana ze środków własnych wyniosła 27 548,45 zł, a ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego - 34 995,21 zł.

Co prawda Prezes Fundacji wyjaśniła m.in., iż „błąd w pierwotnej wersji sprawozdania wynikał z tego, że mieliśmy problem z ustaleniem, od kogo wpłynęła część wpłat i rozdzieleniem ich pomiędzy oba zadania - Drzewo w mieście - V edycja i Wielki mały człowiek - II edycja. Część osób dokonujących wpłat to osoby indywidualne, wpłaty od części z tych osób nie były precyzyjnie opisane i dokonane łącznie za oba zadania. (...)”, niemniej ww. problemy mogą świadczyć o niewłaściwej koordynacji merytorycznej i obsłudze księgowej przedmiotowego zadania.

- b) Na 5 dokumentach księgowych⁸, w „Opisie dokumentu księgowego”, nie dokonano w sposób trwały korekty źródła finansowania wydatku, co stanowiło naruszenie art. 22 ust.3 ustawy

⁶ Tożsamą kwotę dotacji wskazano także na udostępnionym w trakcie kontroli „Zestawieniu faktur/rachunków/paragonów związanych z realizacją zadania publicznego Wielki mały człowiek – II edycja rok 2021-2022 (I i II transza)”.

⁷ W toku kontroli dokonano korekty w Opisie paragonu fiskalnego nr wydr. 039893 z dn. 31.01.2022 r. wystawionego na kwotę 42,89 zł w zakresie wskazania źródła sfinansowania wydatku – zmieniono źródło finansowania ze środków pochodzących z dotacji na środki pochodzące ze świadczeń od odbiorców zadania. Wprowadzono także analogiczną zmianę w udostępnionym w trakcie kontroli „Zestawieniu faktur/rachunków/paragonów związanych z realizacją zadania publicznego Wielki mały człowiek – II edycja rok 2021-2022 (I i II transza)”.

⁸ Dokumenty zostały przedstawione w związku z poprawą – w trakcie kontroli – raportu obrotów konta księgowego. Dotyczy: Paragon fiskalnym nr wydr. 039893 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę

o rachunkowości⁹. W przedmiotowych przypadkach korekty dokonywano poprzez zamianę sporządzonego na osobnej kartce dotychczasowego „Opisu dokumentu księgowego” - inną kartką z nowym „Opisem dokumentu księgowego” zatwierdzonym z datą wsteczną (z datą akceptacji wydatku, a nie z datą sporządzenia poprawionego opisu).

2. Kontrolą objęto wydatki na realizację zadania publicznego w wysokości łącznej 38 500,03 zł (18,2% całkowitego kosztu realizacji zadania¹⁰), w tym m.in. wydatki dot. projektowania i wykonania zestawu rekwizytów, pomocy edukacyjnych, wzorów elementów do prac dzieci; zaopatrzenia w materiały i koordynacji merytorycznej zadania.

Stwierdzono m.in., że:

- a) Umowa o dzieło z przeniesieniem praw autorskich nr 21/2021 z dnia 01.12.2021 r., za wykonanie której wystawiono rachunek nr 48/12/2021 z dnia 28.12.2021 r. na kwotę 5 000,00 zł¹¹, została zawarta z opóźnieniem. Jednocześnie z wyjaśnień Prezesa Fundacji i dokumentacji realizacji zadania (grafiki zajęć) wynika, że w przedmiotowej umowie wskazano także niezgodny ze stanem faktycznym termin wykonania dzieła. W umowie określono, że dzieło zostanie wykonane w terminie od 01.12.2021 r. do 31.12.2021 r., podczas gdy część zestawów rekwizytów, pomocy edukacyjnych, wzorów i elementów do prac dzieci zostało zaprojektowanych i wykonanych przez Wykonawcę wcześniej oraz było wykorzystywanych na zajęciach – prowadzonych w ramach realizacji zadania publicznego – już od września 2021 r.
- b) Umowy o dzieło z przeniesieniem praw autorskich nr 6/2022 z dnia 01.06.2022 r. i nr 7/2022 z dnia 01.06.2022 r., za wykonanie których wystawiono rachunki nr 6/08/2022 z dnia 12.08.2022 r. i nr 7/08/2022 z 12.08.2022 r. na łączną kwotę 8 500,00 zł¹², zostały zawarte z opóźnieniem. Jednocześnie z wyjaśnień Prezesa Fundacji i dokumentacji realizacji zadania (grafiki zajęć) wynika, że w przedmiotowych umowach wskazano także niezgodny ze stanem faktycznym termin wykonania dzieła. W ww. umowach określono, że dzieło zostanie wykonane w terminie od 01.06.2022 r. do 31.08.2022 r., podczas gdy część zestawów rekwizytów, pomocy edukacyjnych, wzorów i elementów do prac dzieci zostało zaprojektowanych i wykonanych przez Wykonawców wcześniej oraz było wykorzystanych na zajęciach –

42,89 zł (paragon zawierał NIP nabywcy); faktury nr 212/2022 z dnia 22.04.2022 r. na kwotę 218,60 zł; faktury nr FB 1232/2022 z dnia 28.04.2022 r. na kwotę 25,60 zł; faktury nr 1207/2021 z dnia 19.11.2021 r. na kwotę 557,00 zł; faktury nr F/000261/21 z dnia 19.11.2021 r. na kwotę 318,90 zł.

⁹ który stanowi że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

¹⁰ Całkowitego kosztu zadania wykazanego w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

¹¹ sfinansowany ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego.

¹² sfinansowane ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego.

prowadzonych w ramach realizacji zadania publicznego – od początku stycznia 2022 r. do czerwca 2022 r.

- c) Sfinansowano ze środków własnych rachunek nr 18/11/2021 z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 1 500,00 zł, wystawiony do umowy zlecenia nr 45/2021 z dnia 02.11.2021 r., zawartej na okres od 02.11.2021 r. do 30.06.2022 r., pomimo iż z załączonej do ww. rachunku ewidencji czasu pracy wynikało, iż Zleceniobiorca uwzględnił w nim godziny zrealizowane w październiku i listopadzie 2021 r.

Przy czym nie można uznać wyjaśnień Prezesa Fundacji, że „umowa nr 45/2021 dotycząca zaopatrzenia w materiały w zadaniu Wielki mały człowiek – II edycja faktycznie została zawarta dopiero w dn. 2 listopada 2021 r., więc rachunek nr 18/11/2021 odnosi się do godzin przepracowanych w miesiącu listopadzie 2021 r.”, ponieważ kwota, na którą został wystawiony rachunek nr 18/11/2021 obejmowała godziny ujęte osobno w zestawieniu za m-c październik 2021 r. oraz w zestawieniu za m-c listopad 2021 r.

II. Zadanie publiczne pod nazwą „Drzewo w mieście – V edycja”

1. Fundacja realizowała program szkoleniowy poprzez prowadzenie zajęć w 67 grupach przedszkolnych z 16 przedszkoli publicznych. Łącznie przeprowadzono 536 warsztatów oraz 32 spacerów przyrodnicze nad Stawem Belwederskim. Do realizacji programu wykonano rekwizyty oraz zakupiono materiały dydaktyczne, co było zgodne z założeniami oferty realizacji zadania publicznego¹³.

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 193 089,17 zł, z czego 151 000,00 zł stanowiły środki finansowe m.st. Warszawy.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Fundacja nie dochowała należytej rzetelności i staranności w prowadzeniu ewidencji księgowej, dokumentacji finansowo-księgowej oraz w sporządzeniu sprawozdań z wykonania zadania publicznego. Dokonano m.in. następujących ustaleń:

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy treścią sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego a ewidencją księgową oraz „Opisem dokumentów księgowych”, wymagany § 6 ust. 3 umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-182/78/2021-2022/NGO¹⁴, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu końcowym w zakresie wysokości wydatków poniesionych na poszczególne rodzaje kosztów (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 1. Rozliczenie wydatków) dot. kosztu „1.1.1. zakup materiałów” oraz kosztu „II.1. telefon i Internet” były niezgodne z ewidencją księgową zadania. Wykazany w sprawozdaniu końcowym koszt zakupu materiałów był niższy o kwotę 186,60 zł, a koszt telefonu i Internetu był niższy o kwotę 89,59 zł od tych kosztów wynikających z ewidencji księgowej.

¹³ Stanowiącej załącznik nr 2 do umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-182/78/2021-2022/NGO zawartej w dniu 5 października 2021 r.

¹⁴ § 6 ust. 3 umowy nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-182/78/2021-2022/NGO zobowiązywał Zleceniobiorcę do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania m.in. zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 5 do ww. umowy.

Co prawda, w toku kontroli przedstawiono poprawiony raport obrotów konta księgowego zadania, w którym koszt materiałów był zgodny z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu końcowym, niemniej koszt telefonu i Internetu ponownie wykazano w wysokości nieodpowiadającej danym w ww. sprawozdaniu.

- dane wykazane w sprawozdaniu częściowym i końcowym w zakresie rozliczenia wydatków ze względu na źródło finansowania zadania (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego) były rozbieżne z danymi na „Opisach dokumentów księgowych” dot. wysokości wydatków sfinansowanych ze środków własnych i świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego.

I tak przykładowo, zgodnie z treścią sprawozdania końcowego z wykonania zadania faktyczne, wydatki poniesione na realizację zadania pokryte ze środków finansowych własnych wyniosły 2 639,17 zł, a ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego - 39 450,00zł. Natomiast, zgodnie z „Opisami dokumentów księgowych” zawartymi na 150 dokumentach księgowych, łączna kwota wydatków sfinansowana ze środków własnych wyniosła 21 167,27 zł, a ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego - 21 089,09 zł.

Dodatkowo, występowała także rozbieżność w zakresie wysokości wydatków poniesionych na poszczególne rodzaje kosztów oraz w zakresie źródeł finansowania zadania publicznego pomiędzy danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniach a przekazanym, w trakcie kontroli, „Zestawieniem faktur/rachunków” związanym z realizacją przedmiotowego zadania publicznego¹⁵.

Jak wyjaśniła Prezes Fundacji „Zmiany między źródłami finansowania zadania Drzewo w mieście, innymi niż środki z dotacji, czyli pomiędzy świadczeniami od odbiorców zadania, a wkładem finansowym własnym oraz łącznymi kwotami wydatków na zadanie są związane z tym, że nastąpiła zmiana kwoty wydatków na zakup materiałów. Powodem był błąd w przyporządkowaniu faktur pomiędzy realizowanymi w roku 2022 przez Fundację Szkatułka równolegle z zadaniami publicznymi i projektami”.

2. Kontrolą objęto wydatki na realizację zadania publicznego w wysokości łącznej 16 089,59 zł (8,3 % całkowitego kosztu realizacji zadania¹⁶), w tym m.in. wydatki dot. projektowania i wykonania zestawu rekwizytów, pomocy edukacyjnych, wzorów elementów do prac dzieci; zaopatrzenia w materiały, prowadzenia warsztatów nad Stawem Belwederskim oraz opłaty za telefon i Internet. Stwierdzono m.in., że:

- a) Umowa o dzieło z przeniesieniem praw autorskich nr 20/2021 z dnia 01.12.2021 r., za wykonanie której wystawiono rachunek nr 35/12/2021 z dnia 28.12.2021 r. na kwotę

¹⁵ Wg Zestawienia łączna kwota sfinansowana ze środków m.st. Warszawy (dotacja) wyniosła 151 000,00 zł, łączna kwota sfinansowana z wkładu finansowego 16 185,36 zł, a łączna kwota świadczenia pieniężnego od odbiorców zadania publicznego wyniosła 26 080,00 zł.

¹⁶ Całkowitego kosztu zadania wykazanego w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

500,00 zł¹⁷, została zawarta z opóźnieniem. W umowie określono, że rekwizyty, pomoce edukacyjne itp. do prac dzieci zostaną wykonane w terminie od 01.12.2021 r. do 28.12.2021 r., natomiast zgodnie z przedłożonymi grafikami, zajęcia z wykorzystaniem ww. rekwizytów/pomocy dydaktycznych były prowadzone już od września 2021 r.

- b) Umowa o dzieło z przeniesieniem praw autorskich nr 3/2022 z dnia 01.06.2022 r., za wykonanie której wystawiono rachunek nr 3/08/2022 z dnia 12.08.2022 r. na kwotę 500,00 zł¹⁸, została zawarta z opóźnieniem. Jak wynika z wyjaśnień Prezesa Fundacji, faktycznie prace nad wykonaniem rekwizytów, pomocy edukacyjnych, wzorów i elementów do prac dzieci były prowadzone od 01.09.2021 r. do 30.06.2022 r., natomiast błędem było późne zawarcie umów i wystawienie rachunków po zakończeniu prowadzenia warsztatów.
- Jednocześnie w umowie określono, że dzieło zostanie wykonane w terminie od 01.06.2022 r. do 12.08.2022 r., podczas gdy zgodnie z przedłożonymi grafikami, zajęcia z wykorzystaniem ww. rekwizytów były prowadzone od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji jednoznacznie wynika, że sprawozdania z wykonania zadań publicznych złożone w Biurze Edukacji Urzędu m.st. Warszawy były niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową. Ponadto, również dodatkowe dokumenty przedstawione w trakcie kontroli nie doprowadziły do zgodności tych danych, co uniemożliwia jednoznaczne potwierdzenie realizacji zadań, określonych w umowach nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-220/116/2021-2022/NGO z dnia 5 października 2021 r. i nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-182/78/2021-2022/NGO z dnia 5 października 2021 r. oraz wskazuje na wysokie ryzyko błędnego rozliczenia finansowego dotowanych zadań. Ponadto, kontrola wykazała także brak wystarczającej rzetelności i staranności Fundacji w zawieraniu i rozliczaniu umów cywilnoprawnych związanych z realizacją przedmiotowych zadań publicznych.

Wobec powyższych ustaleń działania Fundacji w zakresie: prowadzenia ewidencji i dokumentacji finansowo – księgowej zadań publicznych, zawierania i rozliczania umów cywilnoprawnych dot. zadań publicznych oraz obowiązku sprawozdawczego z wykonania zadań publicznych należy ocenić negatywnie.

Jednocześnie, informuję iż dotychczasowa kontrola została wykonana na podstawie wybranej próby, wobec czego Prezydent m.st. Warszawy może dokonać ponownej weryfikacji prawidłowości kolejnej części lub 100 % wykorzystywanych przez Fundację środków publicznych, otrzymanych na realizację zadań publicznych pn. „Wielki mały człowiek – II edycja” oraz „Drzewo w mieście – V edycja”.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Staranne i rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej realizowanego zadania publicznego.
2. Dokonywanie na dokumentach księgowych korekty źródła finansowania wydatku w sposób trwały, zgodnie z art. 22 ust.3 ustawy o rachunkowości.

¹⁷ sfinansowany ze środków własnych

¹⁸ sfinansowany ze środków własnych

3. Zawieranie bez zbędnej zwłoki umów cywilnoprawnych, związanych z realizacją zadania publicznego, w celu zapewnienia zgodności terminu wykonywania dzieła/zlecenia – wskazanego w treści poszczególnych umów cywilnoprawnych – ze stanem faktycznym.
4. Rzetelne rozliczanie wynagrodzenia osób, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne, w związku z realizacją zadania publicznego.
5. Sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego w sposób staranny i rzetelny, gwarantujący zgodność i spójność ze stanem rzeczywistym oraz całością dokumentacji, w tym finansowo-księgowej, dotyczącej realizacji zadania.

Jednocześnie informuję, iż dotychczasowa kontrola została wykonana na podstawie wybranej próby, wobec czego Prezydent m.st. Warszawy może dokonać ponownej weryfikacji prawidłowości kolejnej części, bądź 100% wykorzystanych środków publicznych otrzymanych przez Fundację Szkatułka na realizację zadań publicznych pn. „Wielki mały człowiek – II edycja” oraz pn. „Drzewo w mieście – V edycja”.

Na podstawie § 10 ust. 6 umów nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-220/116/2021-2022/NGO z dnia 5 października 2021 r. i nr UMIA/BE/B/V/2/9/1/U-182/78/2021-2022/NGO z dnia 5 października 2021 r. o realizację zadania publicznego o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w roku budżetowym, oczekuję od Zarządu Fundacji Szkatułka, w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania wniosków i zaleceń zawartych w Wystąpieniu.

Jednocześnie proszę o przekazanie kopii ww. informacji Pani Renacie Kaznowskiej – Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy oraz Dyrektorowi Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy,

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY



Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

1. Pani Renata Kaznowska – Z-ca Prezydenta m.st. Warszawy,
2. Pani Joanna Gospodarczyk – Dyrektorka Biura Edukacji.

