



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

KPS.410.004.03.2022

**Panie  
Karolina Popławska  
Anna Klepacka  
Zarząd  
Fundacji „Ruszyć z kopyta”  
Ul. Angorska 14 lok. 7  
03-913 Warszawa**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/032 Zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej realizowane przez samorzady województw

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja „Ruszyć z kopyta” (dalej: Fundacja)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zarząd Fundacji: Karolina Popławska, Prezes Zarządu, od 26 września 2017 r.; Anna Klepacka, Wiceprezes, od 26 września 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych rezultatów. 2. Legalność i gospodarność wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	2019-2021. Dla realizacji celu kontroli wykorzystano dane i dokumenty z okresu późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontroler	Anna Żarek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KPS/34/2022 z 19 maja 2022 r.  (akta kontroli str.1)

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2021 Fundacja „Ruszyć z kopyta” prawidłowo zrealizowała pięć<sup>3</sup> zadań publicznych w obszarze „Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”, na które otrzymała dofinansowanie w łącznej kwocie 202 208,00 zł, z czego wydatkowano 202 171,11 zł. Wykorzystanie środków było zgodne z umowami zawartymi z Mazowieckim Centrum Polityki Społecznej (dalej: MCPS) oraz ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>4</sup>. Osiągnięto zakładane w ofertach efekty i rezultaty realizacji zadań publicznych.

Fundacja posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków, terminowo sporządzała i przedstawiała sprawozdania z wykonania zadań, rozliczeń końcowych i osiągnięcia założonych celów. Działania podjęte w związku z realizacją zadań zostały przez Fundację prawidłowo udokumentowane. Stwierdzona nieprawidłowość w tym zakresie polegała na wykazaniu w sprawozdaniu z realizacji jednego z zadań kosztu niekwalifikowanego w wysokości 44,00 zł.

W niewystarczającym stopniu podejmowano lub nie podejmowano działań informacyjnych w związku z realizowanymi projektami. Brak było logo i informacji o finansowaniu / współfinansowaniu zadania ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej: PFRON) za pośrednictwem

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> W 2019 r. zadania pt.: 1) „Konie sposobem na życie”, 2) „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2019”, 3) „Nasza własna opowieść wigilijna”; w 2020 r. – zadanie pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2020”; w 2021 r. – zadanie pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021”.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.

Województwa Mazowieckiego na materiałach szkoleniowych i edukacyjnych, co było niezgodne z § 7 ust. 1 umów o realizację zadania publicznego. Na plakacie informacyjnym oraz w informacji zamieszczonej na profilu Fundacji w internetowym serwisie społecznościowym (Facebook) dotyczących realizowanego w 2021 r. zadania nie ujęto barw Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej oraz wartości finansowania lub dofinansowania i całkowitej wartości zadania, co było niezgodne z § 6 ust. 1 i § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>5</sup>. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na zrealizowane zadania.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Wykonanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych rezultatów**

Opis stanu faktycznego

**1.1.** W latach 2019-2021 na podstawie zawartych umów<sup>7</sup> z MCPS, Fundacja zrealizowała pięć zadań publicznych, których całkowity koszt wyniósł 228 178,00 zł (2019 r. – 56 213,00 zł, 2020 r. – 37 780,00 zł, 2021 r. – 134 185,00 zł). Na realizację zadań Fundacja otrzymała z MCPS dotacje w łącznej kwocie 202 208,00 zł (2019 r. – 44 703,00 zł, 2020 r. – 37 780,00 zł, 2021 r. – 119 725,00 zł). Dotacje zostały wykorzystane w wysokości 202 171,11 zł (2019 r. – 44 668,33 zł, 2020 r. – 37 777,78, 2021 r. – 119 725,00 zł). Niewykorzystana kwota dotacji w łącznej wysokości 36,89 zł (2019 r. – 34,67 zł i 2020 r. – 2,22 zł) została terminowo zwrócona do MCPS<sup>8</sup>.

Celem realizowanych zadań była działalność na rzecz osób niepełnosprawnych poprzez prowadzenie dla nich rehabilitacji, zajęć i warsztatów oraz aktywizacja społeczna i wsparcie dla członków ich rodzin.

(akta kontroli tom I str. 14, 17, 50-52, 57, 94-95, 100, 102, 135-136, 138, 177-178, 182, 184, 232,234)

Oferty składane do MCPS zawierały m.in. określenie miejsca realizacji zadania, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania i harmonogram w podziale na działania. Opis działań był spójny z harmonogramem i kosztorysem.

Sprawozdania z wykonania zadań publicznych składano w terminach określonych w umowach<sup>9</sup>. Zostały sporządzone na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej. Zawierały one szczegółowe informacje o realizowanych działaniach, zgodnie z podpisanymi umowami, uwzględniając wszystkie planowane zadania i zakresy. Określono liczbowo skalę działań zrealizowanych w ramach zadań. Fundacja zrealizowała działania przewidziane w harmonogramach ofert. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez MCPS.

(akta kontroli tom I str. 23-53, 63-97, 107-110, 115-121, 145-179, 192-236)

**1.2.** Realizowane przez Fundację zadania skierowane były do dzieci i osób niepełnosprawnych z województwa mazowieckiego, w szczególności z Warszawy i powiatu warszawsko-zachodniego. Działania realizowane w ramach poszczególnych

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 953, dalej: rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych.

<sup>6</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Umowy: nr 237/334/19 z 12 września 2019 r., nr 268/368/2019 z 23 września 2019 r., nr 318/579/19 z 11 grudnia 2019 r., nr 50/MCPS/10/2020 z 13 października 2020 r., nr 12/MCPS/09/2021/PRFON/ON z 3 września 2021 r.

<sup>8</sup> 14 stycznia 2020 r. i 14 stycznia 2021 r.

<sup>9</sup> Sprawozdania złożono: 14 stycznia 2020 r., 14 stycznia 2021 r. i 14 stycznia 2022 r.

zadań, zgodnie z ofertami, obejmowały m.in. promocję zadań, rekrutację osób niepełnosprawnych, cykle szkoleniowe i terapeutyczne.

W pięciu sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego Fundacja wykazała, że w zajęciach / warsztatach wzięło udział łącznie 208 osób niepełnosprawnych<sup>10</sup> oraz 106 osób będących rodzicami / opiekunami i rodzeństwem podopiecznych Fundacji<sup>11</sup>, natomiast w ofertach planowano objęcie wsparciem min. 194 osoby niepełnosprawne oraz 80 osób będących rodzicami / opiekunami i rodzeństwem.

(akta kontroli tom I str. 24, 32, 45-49, 65, 89-91, 109, 120, 147, 159, 171-174, 194, 225-229)

**1.3.** Fundacja w czterech złożonych ofertach nie określiła celu głównego realizowanych zadań. Wskazała natomiast, co będzie bezpośrednim efektem realizacji oferty, jaka zmiana społeczna zostanie osiągnięta poprzez realizację zadania oraz czy przewidywane jest wykorzystanie rezultatów osiągniętych w trakcie realizacji oferty w dalszych działaniach Fundacji. W ofercie na realizację zadania publicznego pt. „Nasza własna opowieść wigilijna” jako cel główny projektu wskazano integrację środowisk osób z niepełnosprawnością z osobami pełnosprawnymi oraz aktywizację społeczną i wsparcie rodziców dzieci niepełnosprawnych. Zajęcia przeprowadzały osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje (wykształcenie wyższe kierunku pedagogika, fizjoterapia, ukończone kursy z zakresu jazdy konnej i hipoterapii). Fundacja w pełni osiągnęła zaplanowane rezultaty z realizacji zadań. Monitorowała je w oparciu o deklaracje uczestnictwa, listy obecności, dzienniki zajęć, certyfikaty, listy polecające, opinie końcowe szkoleniowca, liczbę podpisanych umów wolontaryjnych. Na zakończenie realizacji zadania nie przeprowadzono wśród uczestników testów / ankiet. Realizowane przez Fundację zadania wspierały rehabilitację zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych. Dwanaście osób, spośród uczestników zajęć zostało wolontariuszami w Fundacji.

(akta kontroli: tom I str. 24-25, 32, 34, 64-68, 75, 107-110, 146-151, 158, 193-200, 209-210, 239-262; tom II str. 214)

**1.3.1.** Zadanie publiczne pt. „Konie sposobem na życie dla osób niepełnosprawnych” – w ofercie Fundacja założyła, że bezpośrednim efektem będzie przeprowadzenie cyklu szkoleniowego dla sześciu dorosłych osób niepełnosprawnych. Zakładane rezultaty zadania, planowane i osiągnięte wartości docelowe przedstawiały się następująco:

- przeprowadzenie cyklu szkoleniowego – zaplanowano i zrealizowano 64 godziny;
- ilość objętych cyklem szkoleniowym osób niepełnosprawnych – zaplanowano i wsparciem objęto sześć osób niepełnosprawnych;
- ilość dzienników zajęć, certyfikatów i listów polecających dla uczestników projektu – zaplanowano i przygotowano sześć kompletów;
- zdobycie wiedzy i doświadczenia pozwalających na staranie się o pracę w charakterze: stajennego, luzaka lub asystenta hipoterapeuty – zaplanowano min. cztery osoby niepełnosprawne; poziom osiągnięcia – cztery osoby niepełnosprawne;

---

<sup>10</sup> W 2019 r. sześć osób niepełnosprawnych dorosłych w ramach zadania pt. „Konie sposobem na życie dla osób niepełnosprawnych”, 22 dzieci niepełnosprawnych w ramach zadania pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2019” i 50 w ramach zadania pt. „Nasza własna opowieść wigilijna”. W 2020 r. – 37 dzieci niepełnosprawnych, w tym 17 dzieci zamieszkujących gminy wiejskie lub miejsko-wiejskie w ramach zadania pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2020”. W 2021 r. – 93 dzieci niepełnosprawnych, w tym 34 dzieci zamieszkujących gminy wiejskie lub miejsko-wiejskie w ramach zadania pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021”.

<sup>11</sup> W 2019 r. w ramach zadania pt. „Nasza własna opowieść wigilijna” – 30 dzieci pełnosprawnych i 76 rodziców.

- wzrost samooceny i pewności siebie u uczestników zadania poprzez zdobycie nowej wiedzy i umiejętności w czasie trwania zadania publicznego – zaplanowano min. cztery osoby niepełnosprawne, poziom osiągnięcia – cztery osoby niepełnosprawne;
- zaangażowanie ludzi w proces wprowadzania osób niepełnosprawnych na rynek pracy – zaplanowano min. pięć chętnych osób, poziom osiągnięcia – pięć osób.

(akta kontroli tom I str. 32-33, 46-47)

**1.3.2. Zadanie publiczne pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2019”** – w ofercie Fundacja założyła, że bezpośrednim efektem będzie przeprowadzenie cyklu terapeutycznego, w którym hipoterapią zostanie objęte ok. 21 dzieci niepełnosprawnych. Zakładane rezultaty zadania, planowane i osiągnięte wartości docelowe przedstawiały się następująco:

- liczba dzieci niepełnosprawnych objętych cyklem hipoterapeutycznym – zaplanowano min. 21 dzieci niepełnosprawnych; wsparciem objęto 22 dzieci niepełnosprawnych;
- ilość przeprowadzonych sesji hipoterapeutycznych – zaplanowano i zrealizowano 210 sesji;
- ilość przygotowanych planów terapii i dzienników zajęć – zaplanowano 21 sztuk, przygotowano 22 sztuki;
- odciążenie finansów rodzin poprzez pełną refundację cyklu zajęć hipoterapii – zaplanowano i osiągnięto ok. 900 zł zakładając uczestnictwo w 10 sesjach hipoterapeutycznych;
- zmniejszenie zaburzeń ruchowych pochodzenia neurologicznego u dzieci biorących udział w cyklu terapeutycznym – zaplanowano min. 17 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 17;
- poprawa procesów integracji sensorycznej u dzieci biorących udział w cyklu terapeutycznym – zaplanowano min. 13 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 13;
- zmniejszenie zaburzeń na płaszczyźnie psychomotorycznej u dzieci biorących udział w cyklu terapeutycznym – zaplanowano min. 17 uczestników cyklu hipoterapeutycznego; poziom osiągnięcia – 17;
- wzrost samooceny i pewności siebie u dzieci poprzez aktywną terapię, gry i zabawy integracyjne z wolontariuszami oraz terapeutą w czasie trwania zadania publicznego – zaplanowano min. 15 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 17;
- wzrost zaangażowania młodych ludzi w proces rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych – zaplanowano min. sześć chętnych osób; poziom osiągnięcia – sześć osób.

(akta kontroli tom I str. 75-76, 91)

**1.3.3. Zadanie publiczne pt. „Nasza własna opowieść wigilijna”** – w ofercie Fundacja założyła przeprowadzenie imprezy z okazji Mikołajek dla podopiecznych Fundacji, ich rodzin oraz wolontariuszy. Zakładane rezultaty zadania, planowane i osiągnięte wartości docelowe przedstawiały się następująco:

- przeprowadzenie 3-godzinnej imprezy mikołajkowej dla rodzin z dziećmi niepełnosprawnymi – zaplanowano i zrealizowano jedną imprezę;
- udział dzieci niepełnosprawnych w tym wydarzeniu – zaplanowano min. 40 dzieci niepełnosprawnych; udział wzięło 50 dzieci niepełnosprawnych;

- udział rodziców / opiekunów i rodzeństwa w tym wydarzeniu – zaplanowano min. 80 osób, udział wzięło 106 osób;
- przeprowadzenie animacji dla dzieci dostosowanych do ich potrzeb – zaplanowano i zrealizowano trzy godziny;
- aktywizacja oraz integracja dzieci niepełnosprawnych i pełnosprawnych – zaplanowano min. 70 dzieci, poziom osiągnięcia – 80;
- integracja rodziców dzieci niepełnosprawnych – zaplanowano min. 50 osób; poziom osiągnięcia – 76 osób;
- wręczenie prezentów dzieciom – zaplanowano min. 70 wręczonych upominków; poziom osiągnięcia – 80.

(akta kontroli tom I str. 109, 120)

**1.3.4. Zadania publiczne pt.: „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2020” i „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021”** – w ofertach Fundacja założyła, jako efekt bezpośredni, przeprowadzenie cyklu terapeutycznego, w którym hipoterapią zostanie objęte odpowiednio ok. 37 i ok. 90 dzieci. Zakładane dla obu zadań rezultaty, planowane i osiągnięte wartości docelowe przedstawiały się dla każdego z projektów następująco:

- łączna liczba dzieci objętych cyklem terapeutycznym – zaplanowano min. 37 i min. 90 dzieci niepełnosprawnych, wsparciem objęto 37 i 93;
- liczba dzieci niepełnosprawnych objętych cyklem hipoterapeutycznym, które zamieszkują gminy miejskie – zaplanowano max. 20 dzieci niepełnosprawnych, wsparciem objęto 20 dzieci niepełnosprawnych; dla zadania realizowanego w 2021 r. nie planowano takiego rezultatu;
- liczba dzieci niepełnosprawnych objętych cyklem hipoterapeutycznym, które zamieszkują gminy wiejskie lub miejsko-wiejskie – zaplanowano min. 17 i min. 27 dzieci niepełnosprawnych, wsparciem objęto 17 i 34 dzieci;
- ilość przeprowadzonych 30 minutowych sesji hipoterapeutycznych – zaplanowano 518 i 1350 sesji, zrealizowano 100% w obu zadaniach;
- ilość przygotowanych planów terapii i dzienników zajęć – zaplanowano 37 i 90, przygotowano 37 i 93;
- ilość grup dzieci uczestniczących w cyklu hipoterapeutycznym, ze względu na miejsce zamieszkania – zaplanowano i zrealizowano po dwie grupy w ramach każdego zadania;
- łączna liczba dzieci, które ukończą cykl hipoterapeutyczny – zaplanowano min. 34 dzieci niepełnosprawnych, poziom osiągnięcia – 37 dzieci niepełnosprawnych; dla zadania realizowanego w 2021 r. nie planowano takiego rezultatu;
- zmniejszenie zaburzeń ruchowych u dzieci biorących udział w cyklu terapeutycznym – zaplanowano min. 26 i min. 63 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 37 i 83;
- poprawa procesów integracji sensorycznej u dzieci biorących udział w cyklu terapeutycznym – zaplanowano min. 19 i min. 45 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 20 i 59;
- zmniejszenie zaburzeń na płaszczyźnie psychospołecznej u dzieci biorących udział w cyklu terapeutycznym – zaplanowano min. 28 i min. 68 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 35 i 71 uczestników;
- wzrost samooceny i pewności siebie u dzieci poprzez aktywną terapię, gry i zabawy integracyjne z wolontariuszami oraz terapeutą w czasie trwania zadania publicznego

- zaplanowano min. 28 i min. 68 uczestników cyklu hipoterapeutycznego, poziom osiągnięcia – 35 i 82 uczestników;
- wzrost zaangażowania młodych ludzi w proces rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych – zaplanowano min. pięciu i min. ośmiu chętnych, poziom osiągnięcia – pięciu i ośmiu wolontariuszy;
- wzrost zaangażowania osób niepełnosprawnych w świadczenie usług wolontaryjnych – rezultat nie był planowany przy realizacji zadania w 2020 r., w 2021 r. zaplanowano min. trzech chętnych, poziom osiągnięcia – trzech chętnych.

(akta kontroli tom I str. 158-159, 173-174, 210-211, 228-229)

**1.4.** W ocenie Zarządu Fundacji wystąpienie pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2 nie miało wpływu na prowadzone zajęcia w ramach realizacji zadań publicznych. Fundacja nie ograniczyła zakresu realizowanych zadań, ani też nie zmniejszyła liczby osób niepełnosprawnych objętych wsparciem.

Fundacja wprowadziła szereg procedur, które pozwoliły zminimalizować ryzyko zakażenia (przyjmowanie tylko zdrowych dzieci, zachowywanie dystansu społecznego, zajęcia na świeżym powietrzu, dezynfekcja używanego sprzętu, noszenie maseczek, przyłbic).

(akta kontroli tom II str. 191, 194)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Fundacja zgodnie z umowami i ofertami zrealizowała zadania publiczne. Wspierały one rehabilitację zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych. Założone efekty i rezultaty zadań zostały osiągnięte. Fundacja wykorzystwała środki finansowe zgodnie z umowami zawartymi z MCPS.

**OBSZAR**

## **2. Legalność i gospodarność wykorzystania środków**

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** Fundacja jest organizacją pozarządową w rozumieniu art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Jej celem jest m.in. podejmowanie działań na rzecz pomocy osobom niepełnosprawnym i chorym, w szczególności dzieciom, zapewnienie rehabilitacji i terapii, w szczególności zajęć hipoterapeutycznych dla osób z różnymi problemami i schorzeniami, wspieranie osób chorych i niepełnosprawnych, szczególnie osób, które zostały społecznie wykluczone, bądź znajdują się w trudnej sytuacji życiowej. Fundacja realizuje swoje cele m.in. poprzez prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych i terapii dla osób niepełnosprawnych i chorych, w tym szczególnie dla dzieci i młodzieży, głównie metodą hipoterapii.

(akta kontroli tom I str. 4, 7-8)

**2.2.** Fundacja, zgodnie z umowami o realizację zadania publicznego, prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania<sup>12</sup>, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dowody księgowe były opisane w sposób wykazujący związek z danym zadaniem. Fundacja nie pobierała opłat od uczestników. Realizowane zadania były finansowane wyłącznie ze środków wykazanych w umowach i sprawozdaniach. Koszty na realizację zadań były uwzględnione w kosztorysach i poniesiono je z zachowaniem zasad oszczędności i wydajności.

(akta kontroli tom I str. 36-40, 50-52, 79-83, 94-95, 110, 120-121, 163-166, 177-178, 215-219, 232, 234, 294-304)

<sup>12</sup> Na kontaktach zespołu 4\* - Koszty według rodzaju, typu działalności i ich rozliczenie, z podziałem analitycznym.

Kontrolą objęto 50 dowodów księgowych na łączną kwotę 180 603,59 zł<sup>13</sup>. W jednym przypadku<sup>14</sup> na kwotę 49,72 zł stwierdzono, że zakup został dokonany osiem dni po terminie realizacji zadania i poniesienia wydatków, tj. po 15 grudnia 2021 r. Kwota z tego zakupu, jako koszt kwalifikowany została wykazana w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” w wysokości 44,00 zł. Jak wyjaśnił Zarząd Fundacji, wydatek został błędnie zakwalifikowany do zadania. Pozostałe wydatki zostały poniesione w okresie realizacji zadania i poniesienia wydatków, zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Dowody objęte badaniem zawierały obligatoryjne elementy, określone art. 21 ust. 1 pkt 1-6<sup>15</sup> ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</sup> oraz zawierały trwały zapis obejmujący dane o umowie i zadaniu finansowanym ze środków PFRON za pośrednictwem Województwa Mazowieckiego, opis merytoryczny, przeznaczenie oraz informację o wysokości rozliczanych środków.

W dwóch dowodach księgowych<sup>17</sup> na łączną kwotę 2564,11 zł, stwierdzono błędy w opisie rachunków, które polegały na wskazaniu łącznie kwoty o 155,89 zł<sup>18</sup> wyższej do zaksięgowania niż wynikało to z faktycznej kwoty rachunków. Zarząd Fundacji wyjaśnił, że błędy powstały w wyniku omyłki. Kwoty ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniach były zgodne z faktycznie poniesionymi wydatkami.

(akta kontroli: tom I str. 304-326; tom II str. 1-189, 194)

**2.3.** Zgodnie z § 7 ust. 8 umowy nr 12/MCPS/09/2021/PRFON/ON z 3 września 2021 r., Fundacja była zobowiązana do podejmowania działań informacyjnych, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych.

Fundacja w ramach realizacji zadania pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” przygotowała plakat informacyjny, który nie zawierał wszystkich elementów określonych w § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, tj. brak było barw Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej oraz wartości finansowania lub dofinansowania i całkowitej wartości zadania. Również informacja zamieszczona na profilu Fundacji w internetowych serwisach społecznościowych (Facebook) nie zawierała ww. elementów, co było niezgodne z § 7 ust. 1 rozporządzenia. Zarząd Fundacji wyjaśnił, że wynikało to z błędu ludzkiego.

(akta kontroli: tom I str. 186; tom II str. 215-217)

**2.4.** Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o realizację zadania publicznego<sup>19</sup>, Fundacja była zobowiązana do umieszczania logo Marki Mazowsze / logo MCPS i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków PFRON otrzymanych za

<sup>13</sup> Zadania pt.: „Konie sposobem na życie dla osób niepełnosprawnych” badaniem objęto dziewięć dowodów księgowych na łączną kwotę 14 327,44 zł; „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2019” – 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 16 307,02 zł; „Nasza własna opowieść wigilijna” – 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 9006,62 zł; „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2020” – 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 32 663,05 zł; „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” – 11 dowodów księgowych na łączną kwotę 108 299,46 zł. Do próby wybrano m.in. usługi realizowane na podstawie umów z osobami fizycznymi oraz dowody księgowe o najwyższych kwotach.

<sup>14</sup> Faktura nr 36090/AZ1/12/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r.

<sup>15</sup> Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych; 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu; 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; 6) 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.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

<sup>17</sup> Rachunek 1/HIPO.MAZ/2019 z 15 grudnia 2019 r. na kwotę 1925,00 zł oraz rachunek 3/WMAZ/2020 z 15 grudnia 2020 r. na kwotę 639,11 zł.

<sup>18</sup> Rachunek 1/HIPO.MAZ/2019 wskazano kwotę 1950,00 zł, tj. o 25 zł wyższą; rachunek 3/WMAZ/2020 wskazano kwotę 770,00 zł, tj. o 130,89 zł wyższą.

<sup>19</sup> Umowa nr 50/MCPS/10/2020 z 13 października 2020 r. i umowa nr 12/MCPS/09/2021/PRFON/ON z 3 września 2021 r.



pośrednictwem Województwa Mazowieckiego<sup>20</sup>, na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Fundacja na potrzeby prowadzonych zajęć hipoterapeutycznych zakupiła m.in. książeczki dla dzieci, gry, zabawki sensoryczne, woreczki gimnastyczne, derki dla koni, kaski, preparaty do pielęgnacji koni, kantar, pasy do hipoterapii. W toku kontroli stwierdzono, że Fundacja nie umieszczała na materiałach szkoleniowych i edukacyjnych logo Marki Mazowsze i logo MCPS oraz informacji o współfinansowaniu zadania, co było niezgodne z § 7 ust. 1 zawartych umów. Jak wyjaśnił Zarząd Fundacji, przedmiotów tych nie oznaczano, aby ich nie uszkodzić, bądź żeby nie stwarzały zagrożenia dla dzieci. NIK nie podziela przedstawionych wyjaśnień, ponieważ wielkość zakupionych materiałów nie stanowiła przeszkody do umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o współfinansowaniu zadania.

(akta kontroli: tom I str. 139, 185-186, 268-269; tom II 194-195)

**2.5.** W ramach czterech zadań<sup>21</sup> Fundacja, zgodnie z ofertą, jako źródło finansowania kosztów realizacji zadań wykazywała m.in. wkład własny niefinansowy w łącznej kwocie 25 070,00 zł („Konie sposobem na życie” – 3960,00 zł, „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2019” – 4750,00 zł, „Nasza własna opowieść wigilijna” – 2400,00 zł, „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” – 13 960,00 zł). Wkład własny wniesiony przez Fundację miał mieć charakter pracy świadczonej w ramach porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. Fundacja w ramach realizacji czterech zadań publicznych podpisała łącznie 38 porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. Zawarte porozumienia określały m.in. okres świadczenia usług wolontaryjnych, liczbę godzin i zakres obowiązków. Wolontariusze wykonywali prace polegające na asyście podczas zajęć hipoterapeutycznych lub zadania specjalistyczne (fizjoterapeuta, logopeda, konsultacje teoretyczne i praktyczne, pomoc przy koordynacji projektu). Według ewidencji czasu pracy prowadzonej w formie elektronicznej przez koordynatorów zadań, przy realizacji czterech zadań wolontariusze przepracowali łącznie 944 godziny (w ramach trzech zadań realizowanych w 2019 r. – 486 godzin i zadania realizowanego w 2021 r. – 458 godzin). Zarząd Fundacji wyjaśnił, że nie była prowadzona lista, na której podpisywaliby się wolontariusze ze względu na to, że większość z nich była osobami niepełnoletnimi i nie można było ich prosić o podpisywanie takich dokumentów bez towarzystwa ich rodziców / opiekunów prawnych. W sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, Fundacja wykazała koszty związane z pracą wolontariuszy specjalistów i pomagających podczas warsztatów w łącznej wysokości 25 070,00 zł, tj. zgodnie z ofertą.

(akta kontroli: tom I str. 50, 52, 94-95, 120-121, 178, 234; tom II str. 196-213)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu z realizacji zadania pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” wykazano, jako koszt kwalifikowany, kwotę w wysokości 44,00 zł wydatkowaną 23 grudnia 2021 r., tj. osiem dni po terminie realizacji zadania publicznego i terminie poniesienia wydatków.

(akta kontroli: tom I 232, 302; tom II str. 143-144, 194)

<sup>20</sup> W umowach zawartych w 2019 r.

<sup>21</sup> Zadania pt. „Konie sposobem na życie”, „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2019”, „Nasza własna opowieść wigilijna”, „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021”.

2. Na materiałach szkoleniowych i edukacyjnych Fundacja nie umieszczała logo Marki Mazowsze / logo MCPS i informacji o współfinansowaniu zadania, co było niezgodne z § 7 ust. 1 zawartych umów o realizację zadania publicznego.

(akta kontroli: tom I str. 266-268; tom II str. 194-195)

3. Plakat informacyjny oraz informacja zamieszczona na profilu Fundacji w internetowych serwisach społecznościowych (Facebook) w ramach realizacji zadania pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” nie zawierały wszystkich elementów określonych w § 6 ust. 1 i § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, tj. brak było barw Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej oraz wartości finansowania lub dofinansowania i całkowitej wartości zadania.

(akta kontroli: tom I str. 186; tom II str. 215-217)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Fundacja, zgodnie z umowami o realizację zadania publicznego, prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadań, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Fundacja wniosła wkład własny. Działania podjęte w związku z realizacją przedmiotowych zadań, zostały przez Fundację poprawnie udokumentowane, poza jednorazowym wydatkiem poniesionym osiem dni po terminie realizacji zadania. Fundacja nie umieszczała na materiałach szkoleniowych i edukacyjnych logo Marki Mazowsze i logo MCPS oraz informacji o współfinansowaniu zadania, co było niezgodne z § 7 ust. 1 zawartych umów. Stwierdzono również, że plakat informacyjny oraz informacja zamieszczona na profilu Fundacji w internetowych serwisach społecznościowych (Facebook) nie zawierały wszystkich elementów określonych w § 6 ust. 1 i § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

## IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

#### Wnioski

1. Sporządzenie korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego pt. „Hipoterapia dla dzieci z Województwa Mazowieckiego 2021” i dokonanie zwrotu kwoty 44,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Umieszczanie na materiałach szkoleniowych i edukacyjnych logo Marki Mazowsze i Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej oraz informacji o współfinansowaniu zadania publicznego.
3. Podejmowanie działań informacyjnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowywane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

#### Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie

Obowiązek  
poinformowania NIK  
o sposobie wykonania  
wniosków

przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 12 lipca 2022 r.

Kontroler  
Anna Żarek  
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Pracy,  
Spraw Społecznych i Rodziny  
p.o. Dyrektor  
Dariusz Rogowski

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*