



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.006.04.2022

Pani  
Karolina Monika Torońska  
Prezes Zarządu  
Fundacja Mydzieciom  
ul. Mostowa 25/2  
61-854 Poznań

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Mydzieciom, ul. Mostowa 25/2, 61-854 Poznań (dalej: Fundacja)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Karolina Monika Torońska, Prezes Zarządu Fundacji, od 22 stycznia 2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonywanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych rezultatów. 2. Legalność i gospodarność wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 <sup>1</sup>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Aneta Karska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LPO/42/2022 z 22 lutego 2022 r.  (akta kontroli str. 1, 385-391)

<sup>1</sup> Z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2021 Fundacja prawidłowo i gospodarnie wykorzystwała środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej: PFRON), a realizowane zadania skutecznie wspierały rehabilitację zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych.

Fundacja prowadziła statutową działalność na rzecz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych oraz spełniała warunki ubiegania się o dofinansowanie środkami PFRON. W okresie objętym kontrolą, za pośrednictwem Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Poznaniu (dalej: ROPS w Poznaniu) kontrolowana jednostka otrzymała dofinansowanie na realizację trzech projektów - zadania publicznego zleconego przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego na podstawie art. 36 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>4</sup>.

Fundacja wykonała zlecone zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowach zawartych z Samorządem Województwa Wielkopolskiego i przepisach prawa. Kontrolowana jednostka rzetelnie dokumentowała zrealizowane działania. Osiągnięte zostały cele zawartych umów. Działania podjęte przez Fundację w związku z wystąpieniem pandemii SARS-CoV2 umożliwiły zrealizowanie zaplanowanych zadań w pełnym zakresie.

Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizowanych zadań publicznych. Wydatki zostały rzetelnie rozliczone. W sprawozdaniach końcowych przedstawione zostały rzetelne dane z realizacji projektu. Dowody księgowe spełniały wymogi ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Wykonanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych efektów.

#### Opis stanu faktycznego

Fundacja, jako organizacja pozarządowa wskazana w art. 3 ust. 2-3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>6</sup>, prowadziła działalność z zakresu art. 4 ust. 1 ww. ustawy. Celem Fundacji określonym w statucie<sup>7</sup> było m.in. prowadzenie wszechstronnej działalności w zakresie ochrony zdrowia oraz ratowania życia ludzi, w szczególności działalności rehabilitacyjnej dzieci oraz działalność na rzecz osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli str. 2-12)

W latach 2019-2021 Fundacja realizowała trzy zadania zlecone na podstawie art. 36 ust. 2 ustawy o rehabilitacji. Były to projekty:

- "Dzisiaj chcę. Jutro mogę", dofinansowany ze środków PFRON pozostających w dyspozycji Samorządu Województwa Wielkopolskiego w kwocie 90,0 tys. zł, realizowany w terminie od 2 września 2019 r. do 30 listopada 2019 r.;

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Ustawa z 27 sierpnia 1997 r., Dz. U. z 2021 r., poz. 573, ze zm. (dalej: ustawa o rehabilitacji).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.), dalej: ustawa o rachunkowości.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) – dalej, w skrócie udpp.

<sup>7</sup> Statut Fundacji przyjęty 6 października 2014 r.

- „MAES i SIAT® wg Ayres – nowe terapie w kompleksowej rehabilitacji”, dofinansowany w kwocie 125,0 tys. zł, realizowany w terminie od 3 września 2020 r. do 30 listopada 2020 r.;
- „Nowoczesność i innowacja w rehabilitacji”, dofinansowany w kwocie 115,0 tys. zł, realizowany w terminie od 23 sierpnia 2021 r. do 30 listopada 2021 r.

Rodzaj zadania publicznego zleconego w ramach wszystkich ww. projektów, tj. prowadzenie rehabilitacji osób niepełnosprawnych w różnych typach placówek, był zgodny z przedmiotem działalności Fundacji i mieścił się w katalogu określonym w § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 7 lutego 2008 r. w sprawie rodzajów zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych zleczanych fundacjom oraz organizacjom pozarządowym<sup>8</sup>.

Beneficjentami ostatecznymi ww. projektów były osoby ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, w tym m.in.: chorobami neurologicznymi, upośledzeniem umysłowym, upośledzeniem narządu ruchu, chorobami psychicznymi, zaburzeniami mowy, słuchu, wzroku. Status uczestników projektu (osób niepełnosprawnych) był każdorazowo weryfikowany przez realizatora ww. projektów na podstawie aktualnych orzeczeń o niepełnosprawności, których kopie znajdowały się w dokumentacji Fundacji.

Zgodnie z założeniami ww. projektów, indywidualnie prowadzona terapia, wykorzystująca różnorodne techniki i narzędzia rehabilitacyjne miała tym osobom:

- umożliwić lepsze funkcjonowanie w społeczeństwie (u małych dzieci – łatwiejszą pielęgnację, u starszych – lepszą samoobsługę i niezależność od rodziców, u dorosłych – lepsze wejście na rynek pracy, łatwiejsze samodzielne życie);
- umożliwić łatwiejsze pokonywanie barier architektonicznych;
- umożliwić walkę z wykluczeniem społecznym, wzrost samoakceptacji;
- wzbudzić chęć dalszego rozwoju, samorealizacji;
- zachęcić do używania nowych technologii;
- zaspokoić potrzebę rehabilitacji fizycznej, a także wymiany doświadczeń.

(akta kontroli str. 43-90, 137-176, 243-282)

W umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego z 30 sierpnia 2019 r.<sup>9</sup>, zmienionej aneksem z 19 listopada 2019 r.<sup>10</sup>, zaplanowano następujące działania:

- zakup wyposażenia i materiałów do rehabilitacji (dwa urządzenia do elektroterapii wraz z dodatkowymi elektrodami i żelem, kształtki rehabilitacyjne, środki do dezynfekcji);
- zabiegi rehabilitacyjne (łącznie 525 godzin<sup>11</sup>), prowadzone przez dwóch magistrów fizjoterapii; przy współpracy specjalisty ds. obsługi sprzętu rehabilitacyjnego nowoczesnych technologii IT (łącznie 87 godzin) i wolontariuszki (31 godzin);
- zajęcia logopedyczne (łącznie 174 godziny), prowadzone przez magistra logopedę;
- zajęcia psychologiczne (łącznie 15 godzin), prowadzone przez psychologa klinicznego.

(akta kontroli str. 43-49)

W umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego z 3 września 2020 r.<sup>12</sup> zaplanowano następujące działania:

- zakup wyposażenia i materiałów do rehabilitacji (maty i kształtki rehabilitacyjne, środki do dezynfekcji);

<sup>8</sup> Dz.U. z 2016 r., poz. 1945.

<sup>9</sup> Nr U23/PFRON/2019.

<sup>10</sup> Dokonano aktualizacji oferty (zwiększono wysokość wkładu własnego finansowego z 160 zł do 10 350 zł).

<sup>11</sup> Godziny zegarowe, tj. 60 minut.

<sup>12</sup> Nr U10/PFRON/2020.

- zabiegi rehabilitacyjne (łącznie 813 godzin), prowadzone przez trzech magistrów fizjoterapii, przy współpracy specjalisty ds. obsługi sprzętu rehabilitacyjnego nowoczesnych technologii IT (łącznie 133 godzin – wkład osobowy) i wolontariuszki (26 godzin – wkład osobowy);
- zajęcia logopedyczne (łącznie 30 godzin), prowadzone przez magistra logopedę;
- zajęcia psychologiczne (łącznie 15 godzin), prowadzone przez psychologa klinicznego.

(akta kontroli str. 137-143)

W umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego z 23 sierpnia 2021 r.<sup>13</sup> zaplanowano następujące działania:

- zakup wyposażenia i materiałów do rehabilitacji (maty rehabilitacyjne, urządzenia treningowe wzmacniające poszczególne grupy mięśni: symulator wspinaczki i wioślarz magnetyczny);
- zabiegi rehabilitacyjne (łącznie 587 godzin), prowadzone przez trzech magistrów fizjoterapii;
- zajęcia logopedyczne (łącznie 123 godziny), prowadzone przez magistra logopedę;
- zajęcia psychologiczne (łącznie 20 godzin), prowadzone przez psychologa klinicznego;
- zajęcia muzykoterapeutyczne (łącznie 63 godziny), prowadzone przez magistra muzykologa;
- wkład osobowy (łącznie 75 godzin), świadczony przez dwóch rehabilitantów, logopedę, muzykologa, specjalistę ds. sprzętu rehabilitacyjnego nowoczesnych technologii IT oraz wolontariat (łącznie 20 godzin).

(akta kontroli str. 243-249)

Miejscem realizacji projektu był ośrodek rehabilitacyjny w Luboniu<sup>14</sup>. Zajęcia muzykoterapeutyczne odbywały się w Zespole Szkół Specjalnych nr 105 w Poznaniu<sup>15</sup>.

Na pierwszym spotkaniu z uczestnikami ww. projektów przeprowadzone zostały wstępne badania (wywiad, analiza problemów i potrzeb), w trakcie których ustalano cel i zakres rehabilitacji właściwej (rodzaj zabiegów rehabilitacyjnych). Rodzice/opiekunowie uczestników projektu potwierdzali udział w zajęciach podpisem na listach obecności wraz ze wskazaniem liczby przeprowadzonych zajęć. Prowadzący zajęcia także potwierdzali ich przeprowadzenie podpisem na listach obecności. Nie prowadzono dzienników zajęć.

W wyniku porównania list obecności uczestników projektów, potwierdzających ich udział w zajęciach, z listami obecności prowadzących te zajęcia, w trakcie kontroli NIK stwierdzono rozbieżności dotyczące trzech godzin zajęć rehabilitacyjnych przeprowadzonych we wrześniu 2020 r. Zgodnie z listą obecności uczestnika, zajęcia te odbyły się 14 września, a nie zostały wykazane na liście obecności prowadzącego zajęcia. Stwierdzono także rozbieżność dotyczącą jednej godziny w dniu 24 października 2020 r., która została wykazana przez prowadzącego zajęcia, a nie została potwierdzona przez uczestnika.

Rozbieżności te zostały w trakcie kontroli sprostowane. Uprawnieni do reprezentowania Fundacji członkowie Zarządu wyjaśnili, że *opiekun uczestnika projektu – prowadzący również w tym czasie zajęcia jako wkład osobowy – specjalista ds. obsługi sprzętu rehabilitacyjnego nowoczesnych technologii IT, współpracujący*

<sup>13</sup> Nr 318/2021.

<sup>14</sup> W latach 2019-2021, na czas trwania projektów, zawarto umowy podnajmu lokalu na potrzeby prowadzenia rehabilitacji.

<sup>15</sup> Zawarto umowę nieodpłatnego użyczenia pomieszczenia szkolnego w dniu 9 sierpnia 2021 r.

*z fizjoterapeutami, przez pomyłkę dokonał błędnych wpisów na liście obecności uczestnika pozostającego pod jego opieką.*

(akta kontroli str. 91, 107-125, 177, 194-227, 283-290, 299-364, 379-383)

Realizację zaplanowanych zajęć rehabilitacyjnych, logopedycznych, psychologicznych i muzykoterapeutycznych powierzono osobom o wymaganych kwalifikacjach, wskazanych w ofercie realizacji zadania publicznego i potwierdzonych odpowiednimi dokumentami (dyplomami, certyfikatami i świadectwami).

W 2021 r. Fundacja zaangażowała się w realizację projektu partnera – Teatr Animacji w Poznaniu, w celu zaprezentowania na scenie umiejętności zdobytych przez uczestników projektu w czasie zajęć muzykoterapeutycznych (m.in. oswojenie ze sceną, oświetleniem i mikrofonem). Na podstawie umowy z 26 maja 2021 r.<sup>16</sup> teatr użyczył scenę, widownię oraz zaplecze gospodarcze oraz zapewnił obsługę oświetlenia i nagłośnienia. Występ uczestników projektu odbył się w Teatrze Animacji w Poznaniu 15 listopada 2021 r.

W latach 2019-2021, zakres rzeczowy zadań zleconych Fundacji został wykonany w terminie i zgodnie z umową (ofertą realizacji zadania publicznego) w odniesieniu do wszystkich wskazanych powyżej działań. Liczba uczestników ww. projektów była zgodna z liczbą ustaloną w umowie (ofercie) i wskazaną w sprawozdaniu końcowym, tj.:

- w 2019 r. w projekcie wzięło udział łącznie 17 uczestników, w wieku od 2 do 26 lat;
- w 2020 r. – łącznie 27 uczestników, w wieku od 3 do 30 lat;
- w 2021 r. – łącznie 34 uczestników, w wieku od 15 miesięcy do 30 lat.

(akta kontroli str. 51-150, 145-227, 250-361)

Do monitorowania rezultatów projektu (zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami dostępu do rehabilitacji), zgodnie z założeniami oferty, służyły: zawarte umowy oraz listy obecności uczestników i prowadzących zajęcia, karty wstępnych badań uczestników, a także finansowe rozliczenie projektu (rachunki, faktury). W 2021 r. przyjęto także, że zakładanym rezultatem realizacji projektu będzie: rozwój współpracy lokalnej wewnątrz i międzysektorowej (1 partner zaangażowany w realizację projektu), upowszechnienie informacji na temat działań projektowych (17 postów na fb), wzrost poziomu samodzielności uczestników projektu (18 osób), wprowadzenie innowacyjnych form rehabilitacji (215 godzin).

Po zakończeniu projektu realizowanego w 2021 r.<sup>17</sup> wiodący rehabilitant dokonał oceny postępów terapeutycznych uczestników biorąc pod uwagę cel rehabilitacji i jej zakres. Dodatkowo skierowano ankietę do rodziców/opiekunów uczestników projektu w celu oceny wartości terapeutycznej przeprowadzonego projektu w zakresie funkcji: motorycznych, poznawczych, społecznych, samoregulacji i samoorganizacji. Prowadząca zajęcia logopedyczne przeprowadziła rozmowy z rodzicami on-line, na platformie Whereby, na temat funkcjonowania dzieci i ewaluacji zajęć, przedstawiając pogłębioną diagnozę na początek i koniec projektu.

Analiza wyników ankiet przeprowadzonych wśród uczestników projektu w 2021 r. przed rozpoczęciem zajęć rehabilitacyjnych i po ich zakończeniu wykazała wzrost poziomu samodzielności wśród 14 uczestników zajęć, a ewaluacja zajęć logopedycznych wykazała taki wzrost u 4 uczestników.

(akta kontroli str. 51-150, 145-227, 250-361, 392-393)

<sup>16</sup> Warunkiem realizacji umowy było przyznanie Fundacji dotacji na realizację projektu.

<sup>17</sup> W latach 2019-2020 po zrealizowaniu zadania publicznego nie sprawdzano osiągniętych wyników poprzez ankietę, czy ewaluację.

Sprawozdania końcowe z realizacji ww. projektów zostały terminowo złożone i zaakceptowane przez ROPS w Poznaniu odpowiednio:

- z wykonania zadania w 2019 r. – 13 grudnia 2020 r. (data zmiany statusu sprawozdania na „Przyjęte” w systemie Witkac);
- z wykonania zadania w 2020 r. – 11 maja 2022 r. (data zmiany statusu sprawozdania na „Przyjęte” w systemie Witkac);
- z wykonania zadania w 2021 r. – wg informacji pracownika ROPS w Poznaniu sprawozdanie końcowe z roku 2021 r. będzie weryfikowane w drugim półroczu 2022 r.

W latach 2019-2021 ROPS w Poznaniu nie przeprowadzał kontroli prawidłowości wykonania zleconego zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków własnych. Przed zaakceptowaniem sprawozdania końcowego za 2020 r. ROPS w Poznaniu poprosił o przesłanie oświadczenia dotyczącego posiadania przez uczestników projektu statusu osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli str. 91-103, 177-190, 283-294, 363, 365-366, 382)

Panująca pandemia SARS-CoV2 nie wpłynęła na ograniczenie zakresu zadań publicznych realizowanych w ramach ww. projektów. Fundacja wprowadziła odpowiednie procedury bezpieczeństwa i sanitarne. Przed każdym wejściem na rehabilitację uczestnicy i ich opiekunowie mieli sprawdzaną temperaturę. W ramach projektów zostały kupione i były używane: rękawiczki nitrylowe, przyłbice ochronne, maseczki ochronne FFP3, termometr bezdotykowy, środki do dezynfekcji rąk oraz wyposażenia, spirytus medyczny oraz ręczniki papierowe.

(akta kontroli str. 363, 382)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Fundacja wykonała zlecone zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowach zawartych z Samorządem Województwa Wielkopolskiego i przepisach prawa. Rzetelnie dokumentowała prowadzone działania. Osiągnięte zostały cele zawartych umów, a zrealizowane zadania wspierały rehabilitację osób niepełnosprawnych. W sprawozdaniach końcowych przedstawione zostały rzetelne dane z realizacji projektu. Działania podjęte w związku z wystąpieniem pandemii SARS-CoV2 umożliwiły zrealizowanie zaplanowanych zadań w pełnym zakresie.

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

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** Zarząd Fundacji uchwałą z 1 czerwca 2012 r.<sup>18</sup> przyjął zasady (politykę) rachunkowości, w tym plan kont<sup>19</sup>, zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 13-30)

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzone zostało zewnętrznemu podmiotowi. Wynagrodzenie z tytułu realizacji ww. trzech projektów wynosiło w każdym roku po 4,2 tys. zł brutto (za cały okres trwania projektu).

W księgach pomocniczych wyodrębniono konta księgowe, na których ewidencjonowano koszty związane z realizacją zadań zleconych z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych (art. 36 ust. 2 ustawy o rehabilitacji). Dane z ewidencji księgowej były zgodne z umową i danymi

<sup>18</sup> Zmienione uchwałą z 23 lutego 2015 r.

<sup>19</sup> Bieżąca aktualizacja kont syntetycznych – zgodnie z przyjętymi zasadami – była dokonywana poprzez sporządzenie aktualnego wydruku kont syntetycznych, bez konieczności zmiany ww. uchwały.

w sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań publicznych w kontrolowanym okresie.

Fundacja otrzymała dotacje w zaplanowanej wysokości oraz terminie określonym w umowie. Wysokość dofinansowania ustalonego w umowie (i zaktualizowanej ofercie) była w każdym z ww. lat niższa od pierwotnie wnioskowanej.

(akta kontroli str. 31-103, 131-190, 228-294)

W 2019 r. zawarty został aneks do umowy (19 listopada 2019 r.), w wyniku którego dokonano aktualizacji oferty realizacji zadania publicznego. Zmiana dotyczyła podwyższenia wkładu własnego finansowego z 0,2 tys. zł do 10,4 tys. zł. Całkowity koszt realizacji projektu w 2019 r. wyniósł ostatecznie 110,5 tys. zł, z tego kwota dofinansowania - 90,0 tys. zł (81,4% całości kosztów) oraz wkład własny 20,5 tys. zł (18,6%), w tym:

- wkład własny finansowy – 10,4 tys. zł (9,4%);
- wartość wkładu osobowego - 10,2 tys. zł (9,2%).

(akta kontroli str. 43-103)

Całkowity koszt realizacji projektu w 2020 r. wyniósł 140,9 tys. zł, z tego kwota dofinansowania - 125,0 tys. zł (88,7% całości kosztów) oraz wkład własny 15,9 tys. zł (11,3%), w tym:

- wkład własny finansowy – 0,3 tys. zł (0,2%);
- wartość wkładu osobowego - 15,7 tys. zł (11,1%).

(akta kontroli str. 137-190)

Całkowity koszt realizacji projektu w 2021 r. wyniósł 125,0 tys. zł, z tego kwota dofinansowania - 115,0 tys. zł (92,0% całości kosztów) oraz wkład własny 10,0 tys. zł (8,0%), w tym:

- wkład własny finansowy – 0,4 tys. zł (0,3%);
- wartość wkładu osobowego - 9,6 tys. zł (7,7%).

(akta kontroli str. 243-290)

W latach 2019-2021 nie były pobierane świadczenia pieniężne od odbiorców zadania, nie uzyskano innych przychodów w ramach realizacji zadania publicznego.

Zadania zostały sfinansowane ze środków wskazanych w umowie. Wydatki w sprawozdaniu były zgodne, co do rodzaju kosztów, z kalkulacją zawartą w ofercie. Nie zostały przekroczone kwoty z dotacji w poszczególnych pozycjach kalkulacji kosztów o więcej niż zakładał limit, tj. 10%. Koszty administracyjne (w każdym z lat 2019-2021 wynoszące 9,7 tys. zł) nie przekroczyły określonego w umowie limitu. Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie wskazanym w umowie i dotyczyły okresów realizacji zadania. Były one potwierdzone odpowiednimi dowodami księgowymi.

(akta kontroli str. 31-35, 91-103, 131-134, 177-190, 228-232, 283-294)

Prawidłowość dokumentów księgowych i ich opisu sprawdzono w odniesieniu do wszystkich dowodów księgowych dotyczących realizowanych zadań zleconych<sup>20</sup>. Stwierdzono, że wszystkie dokumenty księgowe posiadały dane identyfikacyjne pozwalające na powiązanie ich z księgami rachunkowymi, co pozwalało na rzetelne rozliczenie kosztów zleconych zadań publicznych.

Dowody księgowe spełniały warunki określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Opis dowodów księgowych dokonany został na dodatkowej kartce, zszytej

<sup>20</sup> W 2019 r. w ewidencji kosztów projektu zostało ujętych 18 dowodów księgowych na łączną kwotę 100,4 tys. zł, w 2020 r. – 27 dowodów księgowych na łączną kwotę 125,3 tys. zł, w 2021 r. - 19 dowodów księgowych na łączną kwotę 115,4 tys. zł.



z dowodem księgowym, a od 2021 r. pieczęć Fundacji była naniesiona w miejscu złączenia obu dokumentów tak, że część pieczęci była na dowodzie księgowym, a część na kartce z opisem tego dowodu. Na dokumentach księgowych nie był nanoszony zapis informujący, że: „opis faktury/rachunku na załączniku”<sup>21</sup>. Wszystkie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i pod względem merytorycznym oraz wszystkie zostały zatwierdzone do zapłaty i opłacone. Zatwierdzenie do zapłaty części dokumentów księgowych<sup>22</sup>, przez członków Zarządu uprawnionych do reprezentowania Fundacji, następowało już po dokonanej zapłacie danej należności.

Uprawnieni do reprezentowania Fundacji członkowie Zarządu wyjaśnili, że *było to spowodowane koniecznością zapłaty za dokonane zakupy w celu realizowania zadania zleconego przez platformę Allegro, wcześniejszą informacją o fakturach/rachunkach wystawionych dopiero na koniec realizacji projektu w celu uniknięcia nieprzewidzianych sytuacji oraz koniecznością zebrania się dwóch członków Zarządu w jeden dzień, co było utrudnione w związku z koniecznością zapewnienia bezpieczeństwa w okresie pandemii.*

Zdarzenia wynikające z objętych kontrolą dowodów księgowych obejmowały okres realizacji projektu, a poniesione wydatki były gospodarne. Wszystkie dowody księgowe zawierały informacje z jakich środków pokryta została wydatkowana kwota (z dotacji, czy środków własnych).

W 2019 r. wszystkie płatności związane z realizacją zadań publicznych dokonane były w terminie wynikającym z dowodu księgowego. W 2021 r. – jedna płatność dokonana została po terminie, w 2021 r. – po terminie zostały dokonane trzy płatności. Wobec nieterminowego uregulowania ww. należności nie zapłacono odsetek za zwłokę.

W związku z realizacją zadań publicznych dofinansowanych ze środków PFRON, w latach 2019-2021, Fundacja nie udzielała zamówień publicznych, których wartość przekraczałyby kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>23</sup> albo kwotę określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>24</sup>. NIK wskazuje, że na dowodach księgowych dotyczących wydatków w 2021 r. nadal - powielając zapisy z poprzednich lat - powoływano nieobowiązujące już przepisy, tj. art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 31-42, 131-136, 228-242, 367-378)

W latach 2019-2021 Fundacja zrealizowała, poza projektami dofinansowanymi ze środków PFRON, także trzy inne projekty rehabilitacyjne na rzecz osób niepełnosprawnych z udziałem środków publicznych. Wszystkie działania w ramach tych projektów (dofinansowanych ze środków przekazanych przez Burmistrza Miasta Lubonia) były realizowane i zostały sfinansowane w innym terminie niż projekty objęte niniejszą kontrolą<sup>25</sup>.

(akta kontroli str. 364, 382)

Stwierdzona  
nieprawidłowość

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

<sup>21</sup> Poradnik – wskazówki do rozliczenia dotacji na realizację zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób z niepełnosprawnościami ze środków PFRON, będących w dyspozycji Samorządu Województwa Wielkopolskiego - § 2 pkt 6 umowy o realizację zadania publicznego.

<sup>22</sup> Dotyczyło to 2 dowodów księgowych w 2019 r.; 17 dowodów w 2020 r.; 12 dowodów w 2021 r.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm., uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

<sup>25</sup> W terminach: od 1 marca 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.; od 2 marca 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.; od 1 marca 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.

## OCENA CZĄSTKOWA

Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizowanych zadań publicznych. Wydatki zostały rzetelnie rozliczone i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Dowody księgowe spełniały wymogi ustawy o rachunkowości.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## 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 Delegatury NIK w Poznaniu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Poznań, 28 czerwca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler  
Aneta Karska  
Doradca ekonomiczny

p.o. Dyrektor  
dr Marcin Stefaniak

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

|