



Bydgoszcz, marca 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.7.2015

Ksiądz

Prezes Zarządu

Fundacji

„Wszystkich Pokoleń”

w Bydgoszczy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092) 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. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w Fundacji Wszystkich Pokoleń z siedzibą w Bydgoszczy w dniu 02 kwietnia 2015 r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym, przez:

- ██████████, starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie do kontroli Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 209/15 z dnia 26 marca 2015 r.,
- ██████████, eksperta w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 208/15 z dnia 26 marca 2015 r.,

w zakresie:

1. przedmiot kontroli:

prawidłowość realizacji zadania zgodnie z ofertą oraz wykorzystania środków finansowych z dotacji celowej przyznanej umową Nr 20/2014 na realizację zleconego zadania publicznego pn. „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących z programem profilaktycznym” w ramach otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2014 zadań publicznych w obszarze pomocy społecznej, prawidłowości sporządzenia sprawozdania końcowego.

2. Okres objęty kontrolą: od 23 czerwca 2014 r. do 30 listopada 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: pozytywnie z nieprawidłowościami na podstawie następujących ustaleń:

Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego nr 00004433635, Fundacja Wszystkich Pokoleń z siedzibą w Bydgoszczy, działa m. in. w celu zapobiegania patologiom społecznym, a w szczególności wykluczeniu społecznemu, przestępczości i demoralizacji małoletnich, nieletnich oraz osób dorosłych, świadczenia pomocy społecznej i działalności charytatywnej na rzecz dzieci i rodzin dotkniętych patologiami społecznymi.

Realizuje ona swoje cele i zadania m. in. poprzez:

- inicjowanie, wspieranie oraz organizację programów, przedsięwzięć i akcji obejmujących działalność naukową, oświatową, charytatywną, kulturalną, sportową, ochronę środowiska, ochronę oraz promocję zdrowia i pomoc społeczną,
- prowadzenie działalności dobroczynnej i charytatywnej na rzecz dzieci, osób starszych i osób znajdujących się w trudnym położeniu życiowym,
- organizowanie różnych form spędzania wolnego czasu i wypoczynku dla dzieci, młodzieży i dorosłych.

W dniu 28 kwietnia 2014 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 Fundacji Wszystkich Pokoleń w Bydgoszczy dotycząca wsparcia realizacji zadania publicznego pn. „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących z programem profilaktycznym”.

Zgodnie z ofertą konkursową koszt zadania ogółem określono w wysokości 128.220,00 zł, w tym:

- wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa – 45.000,00 zł,
- środki własne i finansowe z innych źródeł – 73.220,00 zł,
- wkład osobowy - 10.000,00 zł.

W wyniku rekomendacji Komisji Konkursowej, Wojewoda Kujawsko-Pomorski przyznał Fundacji na realizację projektu pn. „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji

pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących z programem profilaktycznym” dotację celową w wysokości 30.000,00 zł.

Zgodnie z korektą harmonogramu i kosztorysu z dnia 16 czerwca 2014 r. koszt zadania ogółem wyniósł 85.130,00 zł, w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa – 30.000,00 zł,
- środki własne i finansowe z innych źródeł – 52.130,00 zł,
- wkład osobowy – 3.000,00 zł.

Na podstawie przedstawionego w toku czynności kontrolnych materiału źródłowego ustalono:

1. Z zapisów na koncie:

500–1 Dotacja Lato 2014 – środki finansowe z dotacji wydatkowane w 100%, tj. w kwocie 30.000,00 zł,

500–3 Własne środki – środki finansowe własne w 2014 r. wydatkowane w kwocie 73.809,07 zł,

500–4 Lato 2014 dotacja z Urzędu Miasta - środki finansowe stanowiące wkład własny do zadania wydatkowane w kwocie 3.099,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego przedłożonym w dniu 31 grudnia 2014 r. w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy, Fundacja Wszystkich Pokoleń w Bydgoszczy na realizację zadania pn. „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących z programem profilaktycznym” wydatkowała środki własne w wysokości 46.653,27 zł.

(Akta kontroli str. 150-151, 162-164, 175)

Na podstawie obrotów na koncie 500-3 zespół kontrolny nie mógł ustalić wysokości środków własnych zaangażowanych w realizację zadania publicznego pn. „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących

z programem profilaktycznym”, ponieważ obroty na wskazanym koncie wyniosły 73.809,07 zł, a na potrzeby Programu w wykonaniu wskazuje się kwotę 46.653,27 zł.

Kwoty tej ustalić nie można na podstawie dekretacji na fakturach i ich opisów, ponieważ dekretacja jest błędna, tj. dekretacja 500-1 a winna być 500-3, co wynika z obrotów konta (500-3).

Ustalono, iż następujące faktury (wykaz poniżej), opłacone ze środków własnych posiadają błędną dekretację poprzez wskazanie konta 500-1, które dotyczy środków z dotacji z budżetu państwa, zamiast konta 500-3 – środki własne.

Nr 2014/sbg/12137 z dnia 12.07.2014 r.

13/17/2014	z dnia	07.05.2014
F11081/7351/14	z dnia	23.07.2015
K00005/2014	z dnia	15.07.2014
3542f01148/07/14	z dnia	13.07.2014
FP00466/07/14	z dnia	21.07.2014
F11003/7351/14	z dnia	22.07.2014
FP00413/07/2014	z dnia	18.07.2014
164/07/2014	z dnia	24.07.2014
187/14	z dnia	21.07.2014
9014	z dnia	18.07.2014
9/p/2014	z dnia	16.07.2014
65/2014	z dnia	21.07.2014
12/07/2014	z dnia	15.07.2014
Spr/fvat/74/07/14	z dnia	14.07.2014
250807548/07/14	z dnia	15.07.2014
27940	z dnia	13.07.2014
2508f07448/07/14	z dnia	13.07.2014
14/010/go	z dnia	21.07.2014
14/271/ds.	z dnia	16.07.2014
14/580/dr	z dnia	14.07.2014
14/050/wp	z dnia	13.07.2014
F00001309	z dnia	19.07.2014
Fa/218/07/2014	z dnia	15.07.2014
Gub/fvp/00002375/2014	z dnia	17.07.2014
127/14	z dnia	21.07.2014
00030/07/2014	z dnia	28.07.2014
00012/07/2014	z dnia	14.07.2014
F00002027	z dnia	07.10.2014
FV 1192/2014	z dnia	08.10.2014

GUB/FVP/00003636/2014 Z dnia
07.10.2014

Bbgzcx/10/2014 z dnia 25.10.2014
33/2014 z dnia 25.10.2014
0205/14/fvs z dnia 25.07.2014
18/07/2014 z dnia 23.07.2014

Ponadto faktury: nr 19/07/2014 z dnia 23.07.2014 r., 99/17/2014 z dnia 19.07.2014 r., FP00549/07/14 z dnia 24.07.2014 r., finansowane, zarówno z dotacji, jak i środków własnych posiadają wyłącznie dekretację 500-1 (dotacja).

(Akta kontroli: str. 94-95, 109-110, 114-115)

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami przyjętymi w dniu 01 września 2015 r. do protokołu, Pani [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] – prowadzące obsługę księgową Beneficjenta – wyjaśniły, iż „dekretacja na fakturach jest błędna, poprawne są zapisy na koncie”.

(Akta kontroli: str. 198-199)

Powyższe stanowi naruszenie zapisów § 7 ust. 1 Umowy Nr 20/2014 w zakresie prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Fundacja Wszystkich Pokoleń w wyjaśnieniach z dnia 7 grudnia 2015 r. podała, iż „Na realizację zadania została wydatkowana kwota zgodnie ze złożonym sprawozdaniem. Inne kwoty nie dotyczą przedmiotowego zadania określonego w stosownej ofercie, umowie i sprawozdaniu, więc wykraczają poza zakres prowadzonej kontroli”.

(Akta kontroli str. 194-195)

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia, koszt ogółem zadania wyniósł 80.653,27 zł (łącznie z biwakiem), a udział dotacji w koszcie ogółem – 37,20%, co jest zgodne z § 11 ust. 5 Umowy i stanowi dopuszczalne przekroczenie limitu udziału dotacji

w kosztach ogółem zadania, o którym mowa w § 5 ust. 2 Umowy. Przekroczenie wyniosło 1,96%.

2. Organizację w ramach projektu następujących działań:

a) obozu letniego w Pobierowie, w zaplanowanym terminie, tj. między 14 lipca a 27 lipca 2014 r. dla 40 uczestników, tj. dla 5 uczestników więcej niż zaplanowano w korekcie zakresu rzeczowego i finansowego zadania z dnia 16 czerwca 2014 r.,

b) obozu letniego w Bukowinie Tatrzańskiej, Schronisko Głodówka, w zaplanowanym terminie tj. między 12 lipca a 23 lipca 2014 r. dla 35 uczestników, tj. zgodnie z korektą zakresu rzeczowego i finansowego zadania z dnia 16 czerwca 2014 r.,

c) obozu letniego w Bukowinie Tatrzańskiej, Schronisko Głodówka, w terminie od 05 października do 08 października 2014 r. dla 30 uczestników, tj. dla 5 uczestników mniej niż zaplanowano w korekcie zakresu rzeczowego i finansowego zadania z dnia 16 czerwca 2014 r.,

d) biwaku w Bydgoszczy, w terminie od 24 października do 26 października 2014 r. dla 35 uczestników, niezgodnie z korektą zakresu rzeczowego i finansowego zadania z dnia 16 czerwca 2014 r., w którym nie uwzględniono tej formy działania.

Organizacja biwaku została sfinansowana w kwocie ogółem 919,20 zł, w tym środkami z dotacji -798,70 zł (faktura nr 10/2014, 2200/F03400/10/14, 397158, 397230, 0271/14/FVS), środkami własnymi – 120,50 zł.

(Akta kontroli: str. 139-140, 123-130)

3. Naruszenie zapisów § 11 ust. 4 Umowy, poprzez przekroczenie kosztów finansowanych z dotacji określonych w poszczególnych pozycjach kosztorysu z dnia 16 czerwca 2014 r. o więcej niż 5%, co przedstawia tab. nr 1, stanowiąca załącznik nr 1 do Wystąpienia Pokontrolnego.

4. Brak opisów na dokumentach księgowych wynikających z art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać m.in. 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.

Z opisu faktury Nr 00012/07/2014 z dnia 14 lipca 2014 r., Nr 19/07/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. oraz Nr 12/07/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. nie wynika, iż zostały one sfinansowane w części ze środków Urzędu Miasta Bydgoszczy, w kwocie ogółem 3.099,00 zł, zgodnie z zapisami na koncie 500-4.

(Akta kontroli str. 55-56, 114-115, 118-119)

Wskazać należy, iż opisy pozostałych faktur dokumentujących wydatkowanie środków finansowych w ramach zadania nie zawierają wskazania wysokości wydatkowania środków własnych, a także przypisania do właściwej pozycji kosztorysu, co uniemożliwia na ich podstawie ustalenie jakiego działania w ramach projektu dotyczy dany wydatek.

Ponadto, wskazane poniżej faktury zostały zaksięgowane na koncie 500-1 i 500-3 jako „Pozostałe wydatki” lub „Usługi obce” bez wskazania właściwej treści dokumentu, co również uniemożliwiło przypisanie na podstawie opisów wydatku do pozycji kosztorysu:

- 164/07/2014 z dnia 24 lipca 2014 r. dotyczy zakupu biletów wstępu
- 65/2014 z dnia 21 lipca 2014 r., dotyczy zakupu biletów wstępu,
- 9/p/2014 z dnia 16 lipca 2014 r. dotyczy zakupu biletów wstępu
- 33/2014 z dnia 25 października 2015 r. dotyczy transportu
- 00030/07/2014/ z dnia 28 lipca 2014 r., dotyczy transportu,
- 100/17/2014 z dnia 19 lipca 2014 r. dotyczy pobytu i wyżywienia,
- 00012/07/2014 z dnia 14 lipca 2014 r., dotyczy transportu,
- BBGZCX/10/2014 z dnia 25 października 2014 r., dotyczy zakupu biletów wstępu

(Akta kontroli str. 33-36, 52-53, 55-56, 65-66, 71-74, 121-122, 162-164)

Możliwym jest jedynie przyporządkowanie danej faktury i tym samym rozliczenie danego wyjazdu organizowanego w ramach realizacji ww. zadania publicznego analizując datę i miejsce wystawienia danego dokumentu księgowego oraz jego przedmiot.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolny dokonał przyporządkowania faktur do właściwych pozycji kosztorysu, co przedstawia tab. nr 2, stanowiąca załącznik Nr 2 do Wystąpienia Pokontrolnego.

Środki finansowe z innych źródeł publicznych (dotacja jednostki samorządu terytorialnego) w wysokości 3.099,00 zł w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego zostały wykazane w pozycji kosztów pokrytych ze środków finansowych z innych źródeł, w tym z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego, zamiast w pozycji środków finansowych z innych źródeł publicznych.

Z wyjaśnień przesłanych w dniu 01 października 2015 r. wynika, iż *„środki pochodzące z dotacji Urzędu Miasta w Bydgoszczy zostały zaliczone do środków własnych bez osobnego wyodrębnienia w przedmiotowej tabeli, co jednak nie zmienia sumarycznego poziomu udziału własnego w przedmiotowym zadaniu”*.

(Akta kontroli str. 181-182)

5. Niezgodność przypisania wydatku do właściwej pozycji kosztorysu przedstawionego w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania następujących faktur:

- faktura nr 0316/14/FVS – dotycząca pakietów żywnościowych podróży z dnia 11 lipca i 14 lipca 2014 r. - winna być uwzględniona w pozycji I.a.1 (pobyt i wyżywienie) w trakcie wyjazdu do Pobierowa -550 zł, w pozycji I.b.1 (pobyt i wyżywienie) w trakcie wyjazdu letniego do Bukowiny Tatrzańskiej – w kwocie 440 zł,

(Akta kontroli str. 141-142)

- faktura nr GUB/FVP/00003636/2014 z dnia 07 października 2014 r. – dotycząca przejazdów Polskimi Kolejami Linowymi S.A. zgodnie z wydrukiem z konta 500-3 winna być ujęta jako bilety wstępu a nie transport. Ponadto, na podstawie daty wystawienia faktury ww. fakturę należało uwzględnić w pozycji I.c.2 w ramach II turnusu w Bukowinie Tatrzańskiej, a nie w pozycji I.b.3 (transport) w ramach I turnusu w Bukowinie Tatrzańskiej,

(Akta kontroli: str. 47-48)

- faktura nr 65/2014 z dnia 21 lipca 2014 r. – dotycząca przewozu kolejką „RETRO” winna być ujęta jako bilety wstępu a nie transport. Zatem należało uwzględnić w pozycji I.a.2, a nie w pozycji I a 3. Zgodnie z wydrukiem z konta 500-3 została zaksięgowana jako „pozostałe wydatki”,

(Akta kontroli str. 33-34)

- faktura VAT GUB/FVP/00002375/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. dotycząca przejazdów Polskimi Kolejami Linowymi S.A. winna być ujęta jako bilety wstępu a nie transport. Zatem należało uwzględnić w pozycji I.b.2, a nie w pozycji I b 3. Zgodnie z wydrukiem z konta 500-3 została zaksięgowana jako „przewóz dzieci”,

(Akta kontroli str. 37-38)

6. Wypełnienie zapisu § 8 ust. 2 Umowy nr 20/2014, poprzez umieszczenie logo Zleceniodawcy na profilu Fundacji Wszystkich Pokoleń na Facebooku (pod adresem www.facebook.com/Fundacja-Wszystkich-Pokoleń) oraz ekspozycję logo wraz z informacją o dofinansowaniu imprezy ze środków Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w widocznych, ogólnodostępnych miejscach.

7. Wykonanie zadania zgodnie z terminem określonym w Umowie Nr 20/2014 z dnia 23 czerwca 2014 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego aneksowanej w dniu 17 grudnia 2014 r., tj. od dnia 23 czerwca 2014 r. do dnia 30 listopada 2014 r.

8. Udział w zadaniu 140 osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, przy czym zgodnie z ofertą konkursową i korektą zakresu rzeczowego i finansowego zadania z dnia 16 czerwca 2014 r. w zadaniu miało wziąć udział 105 osób niepełnosprawnych i zagrożonych wykluczeniem społecznym.

W wyjaśnieniach z 30 marca 2015r. ██████████ – Członek Zarządu Fundacji stwierdził, iż (...) w zadaniu nie uczestniczyły osoby niepełnosprawne. Spowodowane to było kilkoma powodami: późnego terminu wystąpienia z ofertą do tych środowisk (...), oczekiwania pełnego sfinansowania pobytu osób niepełnosprawnych oraz oczekiwania większości rodziców „sfinansowania pobytu opiekuna w takim samym zakresie jak uczestnika”.

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

(Akta kontroli str. 25)

9. Zwiększenie wkładu osobowego wolontariuszy poprzez zmianę wyceny pracy wolontariuszy z 3.000,00 zł do 4.000,00 zł oraz zwiększenie ich liczby z 3 osób wykazanych w korekcie zakresu rzeczowego i finansowego z dnia 16 czerwca 2014 r. do 18 osób.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

1) Wykonanie zadania pn.: „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących z programem profilaktycznym” niezgodnie z harmonogramem poprzez organizację w dniach od 24 października do 26 października 2014 r. dla 35 uczestników biwaku na terenie Bydgoszczy.

2) Stwierdzenie wydatkowania kwoty dotacji w wysokości 4.605,11 zł, stosownie do zapisów art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) stanowi wykorzystanie dotacji w nadmiernej wysokości niezgodnie z warunkami Umowy Nr 20/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno – aktywizujących z programem profilaktycznym”.

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponoszą osoby upoważnione do reprezentacji Fundacji Wszystkich Pokoleń w Bydgoszczy: Pan [REDAKTOWANE] – Członek Zarządu oraz Pan [REDAKTOWANE] – pełniący obowiązki Członka Zarządu do dnia 07 stycznia 2015 r.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, Fundacja „Wszystkich Pokoleń” nie zgłosiła zastrzeżeń w terminie przewidzianym przez art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr. 185, poz. 1092). W związku z powyższym w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu ██████████
██████████ – Członkowi Zarządu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości a w szczególności do:

- sporządzenia korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Wyrównywanie szans w dostępie do edukacji pozaszkolnej dzieci i młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym oraz osób niepełnosprawnych podczas wyjazdów integracyjno-aktywizujących z programem profilaktycznym” w okresie od 23 czerwca 2014 r. do 30 listopada 2014 r. określonego w Umowie Nr 20/2014 zawartej w dniu 23 czerwca 2014 r. z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim z uwzględnieniem stwierdzonych w toku czynności kontrolnych niezgodności pomiędzy ustalonym stanem faktycznym a danymi przedstawionymi w sprawozdaniu w zakresie wysokości wydatkowanych środków pochodzących z dotacji, liczby uczestników zadania publicznego oraz działań podjętych niezgodnie z harmonogramem,
- opisywania wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wykonanie zadania publicznego zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i prawidłowego ich przypisywania do poszczególnych pozycji kosztorysu.
- dokonania w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zwrotu części dotacji w kwocie 4.605,11 zł wykorzystanej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, tj. od dnia 31 grudnia 2014 r. do dnia zapłaty na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu NBP O/O Bydgoszcz nr 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000.

Kwotę dotacji przypadającą do zwrotu ustalono jako sumę kwot dotacji wydatkowaną na:

- a) „koszt pobytu i wyżywienia w Pobierowie” pomniejszając ją o kwotę zgodną z kosztorysem i dopuszczalny limit procentowy (12.403,20 zł – 10.000,00 zł - 500,00 zł (10.000,00 zł x 5% = 500,00 zł) = 1.903,20 zł,
- b) „koszt pobytu i wyżywienia obóz letni w Bukowinie Tatrzańskiej I turnus” pomniejszając ją o kwotę zgodną z kosztorysem i dopuszczalny limit procentowy (12.403,21 zł – 10.000,00 zł - 500,00 zł (10.000,00 zł x 5% = 500,00 zł) = 1.903,21 zł,
- c) „pobyt i wyżywienie biwak jesienny w Bydgoszczy” w wysokości 798,70 zł,

Kwota dotacji do zwrotu wynosi 4.605,11zł (tj. suma kwot zawartych w punktach od a do c 1.903,20 zł + 1.903,21 zł + 798,70 zł = 4.605,11 zł)

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr. 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 21 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.