

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w 2022 roku

Udzielenie dotacji z środków Wojewody Zachodniopomorskiego

I. Zaborskie Towarzystwo Naukowe z siedzibą w Brusach

1. Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej;
- 2) Ustawa z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 3) Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań;
- 4) Upoważnienie nr SZ.077.1.3.2022.KM2 z dnia 03.02.2022 r.
- 5) Rozliczenie umowy realizacji zadania publicznego;
- 6) Dokumentacja i wyjaśnienia udostępnione przez kontrolowanego

2. Zakres i tematyka kontroli

Prawidłowość wykonania zadania publicznego w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej tj. prowadzenia trzech punktów poradnictwa, w tym 1 nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 2 nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2021 r. oraz realizacji działań w zakresie edukacji prawnej.

3. Termin kontroli

03.02.2022 r. - 31.03.2022 r.

4. Ustalenia kontrolne

Przystępując do kontroli wystąpiono pismem znak WS.524.1.2021.2022.KW2 z dnia 03.02.2022 r. do Zaborskiego Towarzystwa Naukowego z siedzibą w Brusach o przedłożenie poniższych dokumentów:

- 1) potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii rachunków i faktur potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją zadania w 2021 r., zgodnie z umowami, wraz z udokumentowaniem terminu ich płatności (przelewów),
- 2) list obecności, wykazów lub innych dokumentów potwierdzających realizację dyżurów przez osoby wskazane do obsługi w trzech punktach poradnictwa w 2021 r.,
- 3) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających realizację edukacji prawnej w powiecie w 2021 r.,
- 4) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających poniesienie wkładu własnego organizacji na realizację zadania w 2021 r.

Pismem z dnia 17.03.2022 r. znak WS.524.1.2.2021.2022.KW2 wystąpiono do Zaborskiego Towarzystwa Naukowego z wnioskiem o złożenie wyjaśnień i uzupełnień dokumentacji w zakresie stwierdzonych rozbieżności w odniesieniu do dokumentacji dotyczącej poszczególnych punktów.

Analiza złożonych do uzupełnienia dokumentów i wyjaśnień potwierdziła, że kontrolowany wykorzystał środki z dotacji na realizację przedmiotowego zadania publicznego. Realizowane były dyżury potwierdzające udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Wykonane zostały spotkania w ramach planowanej edukacji prawnej. Zwrot kwoty łącznej 250,00 zł za niezrealizowane godziny dyżurów w 2021 r. nastąpił w terminie zgodnym z umową. Organizacja w trakcie kontroli złożyła wyjaśnienia i korekty do dokumentów księgowych.

5. Wyniki kontroli

Po przeprowadzeniu kontroli w dniu 22 kwietnia 2022 r. sporządzony został projekt wystąpienia pokontrolnego, wraz z pouczeniem o prawie do zgłaszania umotywowanych zastrzeżeń w terminie 5 dni od dnia otrzymania wystąpienia, którego jeden egzemplarz został skierowany do kontrolowanego stowarzyszenia. W zaleceniach kontroli wskazano kontrolowanemu na potrzebę analizy treści umów z wykonawcami obsługującymi punkty oraz właściwe weryfikowanie treści faktur.

Dotacje udzielone dla organizacji pozarządowych z budżetu Powiatu Stargardzkiego

Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;

- 2) Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań;
- 3) Upoważnienie kierowane do kontrolowanego podmiotu,
- 4) Rozliczenie umowy realizacji zadania publicznego;
- 5) Dokumentacja i wyjaśnienia udostępnione przez kontrolowanego

II. EDUKACJA- ZDROWIE- AKTYWNOŚĆ

1. Zakres i tematyka kontroli

Prawidłowość wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia-realizacja zadania publicznego pod nazwą **Zdrowie dla wszystkich. Cukrzyca i ja**, realizowanego w 2020 r. na podstawie upoważnienia nr SZ.077.1.14.2022.KM2 z dnia 05.04.2022 r.

2. Termin kontroli

05.04.2022 r.-29.04.2022 r.

3. Ustalenia kontrolne

Organizacja została wytypowana do kontroli zgodnie z planem kontroli ustalonym zarządzeniem nr 19/22 z dnia 19 stycznia 2022 r. Pismem znak WS.524.1.2020.2022.KW2 z dnia 05.04.2022 r. wystąpiono do kontrolowanego stowarzyszenia o przedłożenie dokumentów w postaci kserokopii rachunków i faktur potwierdzających poniesienie wydatków oraz przelewów potwierdzających terminy ich płatności. Weryfikacja złożonych dokumentów wskazała, że :

- 1) różnicy w sprawozdaniu z realizacji zadania w poziomie wykorzystania dotacji, gdzie wpisana została kwota 5 000 zł, natomiast z opisów dokumentów księgowych wynikała kwota 4999,97 zł.
- 2) wyjaśnienia dot. wartości szacunkowej pracy wolontariuszy wskazanych w umowach z dnia 10.08.2020 r. - udokumentowanie wykonania działań,
- 3) wyjaśnienia różnicy w wysokości poniesionego wkładu organizacji, gdzie planowany był wkład finansowy w wysokości 500 zł, natomiast wykazany jako poniesiony wkład w wysokości 523,54 zł, w odniesieniu do kwoty 500,09 zł wynikającej z opisów dokumentów księgowych.

Kontrolowany w pisemnej odpowiedzi przekazanej dnia 26.04.2022 r. potwierdził popełnienie błędów. W zakresie nieściśłości finansowych organizacja wyjaśniła, że w opisie faktury nr 1616/FS/2020 omyłkowo wpisano wartość 0,25 zł zamiast 0,28 zł jako środki powiatu a ponadto w wyniku błędnego podliczenia faktur w sprawozdaniu w działaniu 6 koszt 1 winno być 476,40 zł, a wpisano 499,85 zł. W zakresie poniesionego wkładu własnego prawidłowo wykazano jego poniesienie. Potwierdzono wykonanie pracy przez wolontariuszy-załączając umowy o wolontariat i wyjaśnienie zarządu stowarzyszenia. Reasumując, realizacja zadania publicznego nastąpiła zgodnie z zakładanym planem i harmonogramem. Kontrolowany wykonał planowane działania i terminowo wykorzystał przekazane środki. Weryfikacja dokumentów księgowych potwierdziła wykorzystanie dotacji w kwocie 5000,00 zł i wkład finansowy organizacji na poziomie 500,09 zł oraz niefinansowy na poziomie 300,00 zł.

4. Wyniki kontroli

Po przeprowadzeniu kontroli w dniu 30 maja 2022 r. sporządzony został projekt wystąpienia pokontrolnego, wraz z pouczeniem o prawie do zgłaszania umotywowanych zastrzeżeń w terminie 5 dni od dnia otrzymania wystąpienia, którego jeden egzemplarz został skierowany do kontrolowanego stowarzyszenia. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowością zestawień dokumentów księgowych. Opisy faktur dla większej przejrzystości powinny zawierać informację do jakiego konkretnie działania (wykazanego w kosztorysie) należy przypisać dokumentowany wydatek.

III. STARGARDZKIE STOWARZYSZENIE KLUB ABSTYNENTA ALA

Stargardzkie Stowarzyszenie Klub Abstynenta Ala w 2022 roku kontrolowane było trzykrotnie, gdzie skontrolowano jedną dotację udzieloną za 2020 rok oraz 2 dotacje za 2021 r.

Projekt pn. Narkotyki bez ściemy.

1. Zakres i tematyka kontroli

Prawidłowość wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia-realizacja zadania publicznego pod nazwą realizacja zadania publicznego pn. Narkotyki bez ściemy realizowanego w 2020 r. na podstawie upoważnienia nr SZ.077.1.13.2022.KM2 z dnia 05.04.2022 r.

2. Termin kontroli

05.04.2022 r. -29.04.2022 r.

3. Ustalenia kontrolne

Organizacja została wytypowana do kontroli zgodnie z planem kontroli ustalonym zarządzeniem nr 19/22 z dnia 19 stycznia 2022 r. Pismem znak WS.524.1.2020.2022.KW2 z dnia 05.04.2022 r. wystąpiono do kontrolowanego stowarzyszenia o przedłożenie dokumentów w postaci kserokopii rachunków i faktur potwierdzających poniesienie wydatków oraz przelewów potwierdzających terminy ich płatności. Weryfikacja złożonych dokumentów wskazała, że :

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, poniższe braki i rozbieżności:

- 1) na kopiach faktur dokumentujących poniesienie wydatków brak podpisów w miejscu sprawdzenia rachunkowego i formalnego,
- 2) wkładu osobowego udokumentowano fakturą nr 70/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., gdzie opisano wkład organizacji na 440,00 zł a udział finansowy powiatu na 40,00 zł - wątpliwość dotyczyła podstawy do wystawienia faktury na wkład własny osobowy,
- 3) brak udokumentowania kosztów powiatu wynikających z faktury nr 70/2020 z dnia 30 listopada 2020 r.,

W dniu 26.04.2022 r. kontrolujący otrzymał odpowiedź stowarzyszenia, gdzie przedłożono porozumienie o wykonaniu świadczeń wolontariackich z dnia 01.09.2020 r. W niniejszym dokumencie § 2 ust. 3 określono wykonanie 4h, za stawkę 110,00 zł i 1 h za stawkę 40,00 zł co dawało wkład własny organizacji na poziomie 480,00 zł. Kontrolujący stwierdził, że dokument potwierdzający wkład osobowy był niespójny treściowo, niemniej wykonanie planowanej ilości 22 godzin wynikał również z pisemnych potwierdzeń wydanych przez dyrektorów placówek oświatowych. W części finansowej rozliczenia również wykazano 22 h.

Kontrolowane stowarzyszenie wykazało w sprawozdaniu z wykonania zadania zrealizowanie 22 h szkolenia za kwotę godzinową 120,00 zł. Na podstawie dokumentów księgowych i potwierdzających poniesienie wkładu wydatki wskazywały na rozbieżności i przedstawiały się następująco: 18 h za kwotę 120,00 zł i 4h za kwotę 110,00 zł, i 1h za 40,00 zł. W części finansowej rozliczenia również wykazano 22 h. Natomiast zwiększeniu uległ wkład organizacji z kwoty 440,00 zł do kwoty 480,00 zł, czego nie wykazano w sprawozdaniu. Ponadto kontrolowany nie udokumentował wykorzystania kwoty 40,00 zł z środków udzielonej dotacji. Zlecone zadanie zostało wykonane w sposób zgodny z umową i w zakładanym wymiarze edukacji wśród młodzieży i kadry pedagogicznej szkół średnich powiatu, a kwota 40,00 zł podlegała zwrotowi do budżetu powiatu jako pobrana nadmiernie. Organizacja udzieliła niezbędnych wyjaśnień. Na odpisach faktur uzupełnione zostały podpisy księgowej.

Na realizację zadania udzielono 3 000,00 zł dotacji, przy czym w rozliczeniu udokumentowano wykorzystanie środków na kwotę 2 960,00 zł.

4. Wyniki kontroli

Zlecone zadanie zostało wykonane w sposób zgodny z umową i w zakładanym wymiarze edukacji wśród młodzieży i kadry pedagogicznej szkół średnich powiatu, a kwota 40,00 zł podlegała zwrotowi do budżetu powiatu jako pobrana nadmiernie. Analiza dokumentacji przedłożonej do kontroli wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Brak prawidłowo podpisanych opisów na dokumentach księgowych- uzupełniono w trakcie kontroli,
2. Wystawienie nieprawidłowo faktury nr 70/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., na potwierdzenie poniesienia wkładu własnego osobowego przez organizację,
3. Brak spójności treściowej porozumienia o wolontariacie z ofertą i rozliczeniem dotacji,
4. Brak potwierdzenia na wykorzystanie kwoty 40,00 zł z środków udzielonej dotacji.

Określono kwotę dotacji do zwrotu w łącznej wysokości 40,00 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych. Określono termin na złożenie informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia na 14 dni od chwili odebrania wystąpienia pokontrolnego. Wydano zalecenie organizacji aby wzmocniono działania kontrolne w zakresie prawidłowości i podstawy wystawiania dokumentów księgowych i merytorycznych związanych z rozliczaniem dotacji.

Projekt pn. Moja depresja nasze życie.

1. Zakres i tematyka kontroli

Prawidłowość wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia - realizacja zadania publicznego pod nazwą Moja depresja nasze życie realizowanego w 2021 r. na podstawie upoważnienia nr SZ.077.1.17.2022.KM2 z dnia 09.05.2022 r.

2. Termin przeprowadzenia kontroli

09.05.2022r. - 31.05.2022 r., przedłużono do dnia 30.06.2022 r.

3. Ustalenia kontroli

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że kontrolowany otrzymał dotację w wysokości 5000,00 zł. W wyniku analizy przedłożonych rachunków ustalono, że poniesiono koszty:

- 1) prelegentów w wysokości 3700,00 zł zgodnie z planowaną kwotą,
- 2) koszty serwisu kawowego w wysokości 304,43 zł wobec czego stwierdzono zwiększenie pozycji kosztorysu o kwotę 4,43 zł tj. o około 1,5%, a zatem zmiana mieściła się w dopuszczalnym procencie przesunięć pozycji kosztorysu, który wynosił 10%,
- 3) publikacji informacyjnych zgodnie z planowaną w kosztorysie kwotą 300,00 zł,
- 4) koszty administracyjne projektu w wysokości 695,57 zł z planowanych 700,00 zł, wobec czego nastąpiło zmniejszenie pozycji kosztorysu o kwotę 4,43 zł tj. o około 1,5%, bowiem przeniesienie do poz. 2 kosztorysu mieściło się w dopuszczalnym procencie przesunięć pozycji kosztorysu, który wynosił 10%. Do kontrolowanego skierowano również pytania dotyczące płatności składek z rachunku 01/10/2021 oraz kosztów administracyjnych projektu, w szczególności zakupów materiałów biurowych z f-ry 150/11/2021/SZ z dnia 05.11.2021 r. w zakresie tego w jaki sposób zakupione materiały zostały wykorzystane do realizacji zadania. Wobec niewyjaśnienia wszystkich wątpliwości kierowano do organizacji pytania drogą mailową. Z uwagi na fakt, że do pierwotnie ustalonego terminu kontroli nie wpłynęły żądane wyjaśnienia termin kontroli przedłużono do 30.06.2022 r. W dodatkowym terminie wystąpiono do organizacji o przekazanie kompletu materiałów wykorzystywanych jako materiału informacyjnego w realizacji zadania oraz o złożenie wyjaśnienia dotyczącego przesłanej wcześniej broszury z informacjami. W wyniku ostatecznych ustaleń stwierdzono, że z środków dotacji zakupione zostały kalendarze na rok 2022, gdzie z wyjaśnień kontrolowanego wynikało, że przedmioty te zakupiono na wyposażenie biura organizacji, a zatem nie były to przedmioty niezbędne do wykonania zleconego zadania. Faktura nr 150/11/2021/SZ, w poz. 5 i 6 wskazuje przedmiotowe zakupy kalendarzy na łączną kwotę 17,15 zł, jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż zakup kalendarzy na rok 2022 nie może być związany z realizacją zadania zleconego w roku 2021 i realizowanego wyłącznie w roku 2021.

Wobec czego kontrolowany zobowiązany jest do zwrotu przedmiotowej kwoty wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowej, licząc od dnia przekazania dotacji tj. od dnia 10.09.2021 r.

4. Wyniki kontroli

W ramach zaleceń kontroli stwierdzono uchybienia po stronie kontrolowanego brak wystarczającego nadzoru nad realizowanymi zakupami oraz brak precyzyjnego opisywania dokumentów księgowych w sytuacji konieczności wyłączenia części wydatków z kosztów rozliczanych zadania.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości była konieczność zwrotu dotacji w wysokości łącznej 17,15 zł jako dotacji wykorzystanej jako niezgodnej z przeznaczeniem, wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowej, licząc od dnia przekazania dotacji tj. od dnia 10.09.2021 r.

Projekt pn. Promowanie trzeźwego stylu życia i funkcjonowania społecznego w Powiecie Stargardzkim.

1. Zakres kontroli

Prawidłowość wykonania zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia-realizacja zadania publicznego pod nazwą Promowanie trzeźwego stylu życia i funkcjonowania społecznego w Powiecie Stargardzkim na podstawie upoważnienia nr SZ.077.1.18.2022.KM2 z dnia 09.05.2022 r.;

2. Termin przeprowadzenia kontroli

09.05.2022 r.- 31.05.2022 r., przedłużono do dnia 30.06.2022 r.

3. Ustalenia kontroli

W dniu 16 maja 2022 r. wpłynęła dokumentacja kontrolowanego stowarzyszenia dotycząca zadania pod nazwą „Promowanie trzeźwego stylu życia i funkcjonowania społecznego w Powiecie Stargardzkim” realizowanego w 2021 r. w trybie małego grantu, umowa nr H/U/26 z dnia 1 września 2021 r. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że kontrolowany otrzymał dotację w wysokości 5000,00 zł w dniu 10.09.2021 r.

W wyniku analizy przedłożonych rachunków ustalono, że poniesiono koszty:

- 1) koszt wynagrodzenia specjalistów, trenerów zgodny z szacowaną kwotą w wysokości 2400,00 zł,
- 2) koszt poczęstunku i nagród oszacowano na kwotę 1400,00 zł, a wydatkowano 1399,97 zł wobec czego nastąpiło zmniejszenie pozycji kosztorysu o kwotę 0,03 zł, a zatem zmiana mieściła się w dopuszczalnym procencie przesunięć pozycji kosztorysu, który wynosił 10%.

- 3) koszt publikacji informacyjnych szacowano na kwotę 500 zł, a wydatkowano 499,68 zł, wobec czego nastąpiło zmniejszenie pozycji kosztorysu o kwotę 0,32 zł, zatem zmiana mieściła się w dopuszczalnym procencie przesunięć pozycji kosztorysu, który wynosił 10%.
- 4) koszty administracyjne projektu szacowano na kwotę 700,00 zł a wydatkowano 700,35 zł wobec czego nastąpiło zwiększenie pozycji kosztorysu o kwotę 0,35 zł, bowiem przeniesienie do poz. 2 i poz.3 kosztorysu, mieściło się w dopuszczalnym procencie przesunięć pozycji kosztorysu, który wynosił 10%.

Dokonano również kontroli merytorycznej zrealizowanych działań występując o stosowne wyjaśnienia do kontrolowanego. o wyjaśnienie dotyczące faktur na zakup nagród i poczęstunku na festynie, gdzie w powołanych dokumentach widniały pozycje potwierdzające zakup poczęstunku, jednorazowych naczyń, ciast na wagę, waty cukrowej itp. Nie można było jednoznacznie stwierdzić, które z zakupionych rzeczy (jedzenia) stanowiły nagrody dla uczestników pikniku. Zwrócono również uwagę na f-rę 2865/SZ2/2021 z dnia 19.10.2021 r.- brak czytelności z uwagi na sposób wykonania kopii dokumentu oraz na fakturę 149/11/2021/SZ z dnia 05.11.2021r., wnosząc o wyjaśnienie do jakich działań (czynności) związanych z projektem wykorzystane zostały materiały oraz czy wszystkie zakupy związane były z realizacją zadania. wyjaśniono, że pozycja kosztorysu brzmi: poczęstunek, nagrody na festyn i wobec tego nie było oddzielnej pozycji „zakup nagród”. Zgodnie z wyjaśnieniem nagrodami były rzeczy zawarte w f-rze C347F00867/202109 z dnia 10.09.2021 r. W czasie kontroli przedstawiciele organizacji nie mogli uczestniczyć w czynnościach kontrolnych z uwagi na wyjazd związany z realizacją projektu. Wobec powyższego kontrola została przedłużona do 30.06.2022 r. Dokonywano ustaleń w przedmiocie wydatków poniesionych przez organizację na zakup materiałów biurowych oraz faktury 90/2021 na materiały informacyjne (w świetle dokonanych zakupów biurowych).

W dniu 15.06.2022 r. wpłynęło drogą mailową wyjaśnienie, gdzie kontrolowany potwierdził:

- 1) wykonanie wizytówek stowarzyszenia na zakupionym do tego celu sztywnym papierze, celem wręczenia uczestnikom projektu oraz częściowo na pierwsze strony materiałów,
- 2) potwierdził wykorzystanie kopert na pakowanie i przekazywanie materiałów do szkół,
- 3) potwierdził wykorzystanie skoroszytów do przygotowania materiałów do szkół,
- 4) potwierdził wykorzystanie teczek do przewożenia materiałów do szkół i na spotkania,
- 5) papier samoprzylepny do opisów teczek i materiałów,
- 6) potwierdził wykorzystanie korektorów do wymazywania błędów podczas pisania,
- 7) potwierdził wykorzystanie foli do laminacji do chowania materiałów dla uczestników zajęć i do dokumentów.

Dodatkowo kontrolujący zwrócił się do organizacji o przekazanie kompletu materiałów wykorzystywanych jako materiału informacyjnego w realizacji zadania oraz o złożenie wyjaśnienia do dnia 22.06.2022 r. W przekazanych w terminie materiałach informacyjnych przygotowanych do projektu nie stwierdzono materiałów wymagających laminacji lub korygowania korektorami. Wobec powyższego kwoty za przedmiotowe koszty wynikające z f-ry VAT 2865/SZ2/2021 na kwotę łączną 68,99 zł (z poz. 4,13) podlegały zwrotowi jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż nie stwierdzono uzasadnionego wykorzystania przedmiotowych materiałów w realizacji zadania. Wobec czego kontrolowany zobowiązany został do zwrotu kwoty 68,99 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, licząc od dnia przekazania dotacji.

4. Wyniki kontroli

Wydano wobec organizacji zalecenia w zakresie:

- 1) Wzmocnienie weryfikacji wydatków w odniesieniu do celu zadania i sposobu jego realizacji.
- 2) Wzmocnienie nadzoru nad szczegółowością opisywania dokumentów księgowych (w szczególności powiązania wydatków z pozycjami kosztorysu).
- 3) Określono kwotę do zwrotu w łącznej wysokości 68,99 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.
- 4) Odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi naliczono począwszy od dnia przekazania dotacji tj. od 10.09.2021 r.

Podsumowując wszystkie kontrolowane podmioty otrzymały projekty wystąpień pokontrolnych. W terminie na wniesienie uwag do wyników kontroli zastrzeżenia nie wpłynęły, jednocześnie stwierdzono, że zobowiązane organizacje dokonały w terminie zwrotu środków publicznych.

Dyrektor
Biura Polityki Społecznej
Ułamek
Agnieszka Krętkowska

