



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.65.2018.3

Poznań, 4 stycznia 2019 r.

Pani
Grażyna Fedoruk
Prezes Zarządu
Fundacji AgraFka
ul. Klonowa 14
66-320 Trzciel

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² przeprowadzona została w dniach od 6 do 9 listopada 2018 r. przez Annę Stanisławską – starszego specjalistę oraz Annę Gawrysiak – starszego inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola w Fundacji AgraFka⁴ (zwanej dalej „Fundacją”) w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przeznaczonej na dofinansowanie zadania publicznego pn. „Z nami łatwiej” (zwanego dalej „Zadaniem”), realizowanego w ramach programu Wojewody Wielkopolskiego w obszarze wsparcia osób z niepełnosprawnościami.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Fundacja zawarła z Wojewodą Wielkopolskim umowę⁵, w ramach której na realizację Zadania otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 40.400,00 zł, z czego wykorzystowała środki w kwocie 40.310,99 zł⁶ (tj. 99,78% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość Zadania wyniosła 45.794,99⁷ zł, w tym wkład własny Fundacji o wartości 5.484 zł⁸.

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.422.2018.1 z 30 października 2018 r.

⁴ Z siedzibą ul. Klonowa 14, 66-320 Trzciel.

⁵ Nr PS-XI.946.2.19.2017.2 z 20 lipca 2017 r., zwana dalej „Umową”.

⁶ Wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z 11 stycznia 2018 r.

⁷ Wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z 11 stycznia 2018 r.

⁸ Tj. wkład osobowy obejmujący wartość świadczeń trzech wolontariuszy.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 89,01 zł zwrócono terminowo na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁹.

W ramach realizacji Zadania, Fundacja przeprowadziła 160 godzin terapii logopedycznej, 160 godzin hipoterapii oraz 141 godzin integracji sensorycznej dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnościami. W ww. działaniach wzięło udział 22 beneficjentów.

Fundacja złożyła Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego¹⁰, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Po dokonaniu ww. rozliczenia wezwano Fundację do zwrotu kwoty 26 zł¹¹, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Fundacja zwróciła ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹².

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację Zadania.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowa realizacja Zadania,
- terminowe wydatkowanie środków,
- prawidłowy udział środków własnych w realizacji Zadania,
- terminowy zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji,
- terminowe złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na dowodach księgowych potwierdzających dokonanie wydatków w ramach Zadania nie zamieszczono wskazania sposobu ujęcia danego dowodu w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez

⁹ tj. 26 grudnia 2017 r.

¹⁰ Sprawozdanie wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 12 stycznia 2018 r.

¹¹ Wydatkowanej na cele niezgodne z Umową, tj. na opłaty za przelewy bankowe oraz na przesyłkę kurierską.

¹² Zwrotu kwoty głównej w wysokości 15 zł z odsetkami w kwocie 0,13 zł dokonano 15 lutego 2018 r., natomiast zwrotu kwoty głównej 11 zł z odsetkami w kwocie 0,98 zł dokonano 25 marca 2018 r.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania¹⁴.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Fundacji podała¹⁵, że przyczyną ww. nieprawidłowości był błąd osoby świadczącej dla Zadania obsługę księgową.

2. Fundacja wykazała nieprawidłowe dane w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego¹⁶, tj.:

- a) w sprawozdaniu podano, że w ramach Zadania zrealizowano 143 godziny zajęć integracji sensorycznej, natomiast faktycznie zrealizowano ich 141,
- b) w części dotyczącej wykonania wydatków, w kolumnie „koszty zgodnie z umową”¹⁷ podano wielkość 11,95%, jako udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji, natomiast udział ten wyniósł 13,57%,
- c) w części dotyczącej wykonania wydatków, w czterech przypadkach¹⁸ (na 16 zbadanych, co stanowiło 25%) wskazano błędne daty zapłaty zaliczek na podatek dochodowy oraz w ośmiu przypadkach¹⁹ (na 16 zbadanych, co stanowiło 50%) wskazano błędne daty zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Fundacji podała²⁰ że przyczyną ww. nieprawidłowości był błąd pisarski oraz nieprawidłowo sporządzone zestawienie wydatków przez osobę świadczącą dla Zadania obsługę księgową.

3. Fundacja złożyła niekompletne sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, co było niezgodne z § 10 ust. 7 Umowy²¹, tj. do sprawozdania nie załączono kserokopii dokumentów stwierdzających uprawnienia lub kwalifikacje osoby prowadzącej zajęcia z hipoterapii.

¹⁴ oraz § 7 ust. 3 Umowy, który stanowi, że Zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości.

¹⁵ Wyjaśnienia z 8 listopada 2018 r.

¹⁶ Korekta sprawozdania z wykonania zadania publicznego z 24 kwietnia 2018 r. (zwana dalej: „Sprawozdaniem”).

¹⁷ cz. II pkt 2 poz. 6 Sprawozdania.

¹⁸ Dotyczy: cz. II pkt 5 poz. I.2, poz. I.5, poz. I.8 i poz. I.9 Sprawozdania.

¹⁹ Dotyczy: cz. II pkt 5 poz. I.2, poz. I.5, poz. II.1-II.4, poz. II.8 i poz. II.9 Sprawozdania.

²⁰ Wyjaśnienia z 8 listopada 2018 r.

²¹ który stanowi, że przy realizacji zadania polegającego na szkoleniach, prowadzeniu warsztatów, zajęć specjalistycznych itp. wymagane jest załączenie do sprawozdania z realizacji zadania kserokopii, poświadczonych za zgodność z oryginałem, dokumentów stwierdzających uprawnienia i kwalifikacje osób prowadzących szkolenia, warsztaty itp.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała²², że Stowarzyszenie nie załączyło do sprawozdania poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopii właściwego dokumentu, ponieważ dysponowało wyłącznie jego skanem.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Zamieszczanie na dowodach księgowych informacji wskazanych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
2. Przekazanie Wydziałowi Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski
(-) Zbigniew Hoffmann

²² Wyjaśnienia z 8 listopada 2018 r.