



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

KN-X.431.66.2018.3

Poznań, 17 grudnia 2018 r.

**Pani  
Hanna Smoczek  
Prezes Zarządu  
Stowarzyszenia „Aster”  
ul. Sanatoryjna 2  
60-480 Poznań**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> przeprowadzona została w dniach od 14 do 19 listopada 2018 r. przez Annę Stanisławską – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup> kontrola w Stowarzyszeniu „Aster”<sup>4</sup> (zwanym dalej „Stowarzyszeniem”) w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przeznaczonej na dofinansowanie zadania publicznego pn. „Terapia logopedyczna, psychologiczna oraz rehabilitacja ruchowa dzieci i młodzieży niepełnosprawnej i zagrożonej niepełnosprawnością” (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.

Stowarzyszenie zawarło z Wojewodą Wielkopolskim umowę<sup>5</sup>, w ramach której na realizację Zadania otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości 41.450 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 41.450 zł (tj. 100% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość Zadania wyniosła 58.200 zł<sup>6</sup>, w tym wkład własny Stowarzyszenia o wartości 16.750 zł<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.429.2018.1 z 30 października 2018 r.

<sup>4</sup> Z siedzibą ul. Sanatoryjna 2, 60-480 Poznań.

<sup>5</sup> Nr PS-XI.946.2.13.2017.2 z 17 lipca 2017 r., zwana dalej „Umową”.

<sup>6</sup> Wg sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z 18 stycznia 2018 r.

<sup>7</sup> Z tego: środki finansowe własne w kwocie 550 zł oraz wkład osobowy obejmujący wartość świadczeń pięciu wolontariuszy w kwocie 16.200 zł.

W ramach realizacji Zadania Stowarzyszenie przeprowadziło 60 godzin terapii logopedycznej, 201 godzin terapii Metodą Tomatisa, 60 godzin rehabilitacji ruchowej, 72 godziny terapii psychologicznej oraz ponad 190 godzin dyżurów specjalistów z dziedziny logopedii, rehabilitacji ruchowej i psychologii. W ww. działaniach uczestniczyło 25 dzieci oraz ich rodzice lub opiekunowie prawni.

Stowarzyszenie złożyło Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego<sup>8</sup>, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Po dokonaniu ww. rozliczenia wezwano Stowarzyszenie do zwrotu kwoty 30 zł<sup>9</sup>, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Stowarzyszenie zwróciło ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>10</sup>.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowa realizacja Zadania,
- prawidłowy udział środków własnych w realizacji Zadania,
- terminowe złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie wydatkowało ze środków z dotacji kwotę 1.037 zł na zapłatę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o dzieło<sup>11</sup> z przekroczeniem terminu określonego w Umowie, tj. zgodnie z § 11 ust. 1 Umowy Stowarzyszenie było zobowiązane wykorzystać przyznane środki finansowe z dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania, nie później jednak niż do 31 grudnia 2017 r., natomiast zaliczkę zapłacono dopiero 17 stycznia 2018 r. Wobec powyższego, kwota 1.037 zł wydatkowana po terminie określonym w Umowie, stanowi dotację pobraną w nadmiernej

---

<sup>8</sup> Sprawozdanie wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 19 stycznia 2018 r.

<sup>9</sup> Wydatkowanej na koszty przesyłki, które nie zostały ujęte w kalkulacji przewidywanych kosztów.

<sup>10</sup> Zwrotu kwoty głównej w wysokości 30 zł oraz odsetek w kwocie 2 zł dokonano 14 maja 2018 r.

<sup>11</sup> Umowa o dzieło nr 02/06/2017 z 20 czerwca 2017 r., zawarta między Stowarzyszeniem a K.K.

wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała<sup>13</sup>, że Stowarzyszenie przekroczyło termin na wydatkowanie środków z dotacji w wyniku niedopatrzenia.

2. Stowarzyszenie wykazało w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego dane niezgodne ze stanem faktycznym, tj.:

- a) w sprawozdaniu wykazano kwotę 41.420 zł, jako sumę faktycznie poniesionych wydatków ze środków z dotacji, natomiast rzeczywista kwota wykorzystanych środków wyniosła 40.383 zł<sup>14</sup>,
- b) w sprawozdaniu wykazano, że przeprowadzono 200 godzin terapii metodą Tomatisa, natomiast faktycznie przeprowadzono 201 godzin ww. terapii,
- c) w sprawozdaniu wykazano, że przeprowadzono dziewięć rehabilitacji, natomiast faktycznie przeprowadzono osiem rehabilitacji.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała<sup>15</sup>, że w sprawozdaniu wykazano liczbę godzin terapii Tomatisa wynikającą z warunków Umowy, jednak ich rzeczywista liczba była większa, ponieważ obejmowała również godziny poświęcone na poszerzoną diagnozę uczestników. Ponadto wskazała, że nieprawidłową liczbę godzin rehabilitacji wykazano w wyniku pomyłki.

3. W dwóch przypadkach<sup>16</sup> (na 12 objętych badaniem, co stanowiło 17%) Stowarzyszenie przekazało do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z przekroczeniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>17</sup>, tj. zaliczki pobrane 31 sierpnia 2017 r.<sup>18</sup>, Stowarzyszenie przekazało do urzędu skarbowego dopiero 22 listopada 2017 r.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała<sup>19</sup>, że niedochowanie powyższego terminu wynikało z błędu osoby świadczącej usługi księgowe, przy czym Stowarzyszenie nie wydatkowało środków z dotacji na zapłatę odsetek od ww. zaległości podatkowych.

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

<sup>13</sup> Wyjaśnienia z dnia 15 listopada 2018 r.

<sup>14</sup> 41.450 zł (wg zestawienia wydatków sporządzonego 19 listopada 2018 r.) – 30 zł (zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem) – 1.037 zł (przekazanie zaliczek na podatek z przekroczeniem terminu) = 40.383 zł.

<sup>15</sup> Wyjaśnienia z 16 listopada 2018 r.

<sup>16</sup> Dotyczy rachunków: nr 01/08/2017 z 31 sierpnia 2017 r. i nr 02/08/2017 r. z 31 sierpnia 2017 r.

<sup>17</sup> który stanowi, że kwoty pobranych zaliczek na podatek należy przekazać do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.).

<sup>18</sup> Na łączną kwotę 1.526 zł.

<sup>19</sup> Wyjaśnienia z dnia 15 listopada 2018 r.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, 3 grudnia 2018 r., Stowarzyszenie dokonało zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.037 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o przekazanie Wydziałowi Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętym działaniu lub przyczynie jego niepodjęcia w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski  
(-) Zbigniew Hoffmann