PS-I.431.36.2015.8

 **Pan**

**Krzysztof Sawiński**

**Prezes**

**Wielkopolskiego Stowarzyszenia Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum Domowe”**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092), art. 17 ustawy
z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, ze zm.) oraz § 9 umowy nr PS.I-946.2.194.2014.2 zawartej 1 kwietnia 2014 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Wielkopolskim Stowarzyszeniem Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum Domowe” z siedzibą w Poznaniu,
ul. Bednarska 4, dnia 25 listopada 2015 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2014 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadania z zakresu pomocy społecznej pn. ***Działania na rzecz poprawy jakości życia osób długotrwale, przewlekle chorych oraz osób niepełnosprawnych***, określonego w umowie nr PS.I-946.2.194.2014.2 z dnia 1 kwietnia 2014 r. W związku
z powyższym, na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej,* przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.721.2015.1 z dnia 20 listopada 2015 r., kontroler:
Wojciech Michalak – starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.36.2015.8 z dnia 20 listopada 2015 r.

Celem kontroli była ocena wywiązania się organizacji z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, prawidłowości wykonania umowy, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadania rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej jednej nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia, brak zastrzeżeń do wywiązania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy nr PS.I-946.2.194.2014.2 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie:

1. terminowości wydatkowania środków z otrzymanej dotacji,
2. sposobu ewidencji księgowo-finansowej otrzymanej dotacji i wydatkowania środków,
3. wykonania zadania publicznego zgodnie z warunkami zawartej umowy nr PS.I-946.2.194.2014.2 z dnia 1 kwietnia 2014 r.,
4. merytorycznego udokumentowania realizacji zadania;
5. udokumentowania wydatków z realizacji zadania zgodnie ze stanem faktycznym oraz § 10 umowy nr PS.I-946.2.194.2014.2 z dnia 1 kwietnia 2014 r.,
6. terminowości sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego,
7. prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
8. zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli stwierdzono jedną nieprawidłowość polegającą na tym,
że w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pn. ***Działania na rzecz poprawy jakości życia osób długotrwale, przewlekle chorych oraz osób niepełnosprawnych*** wykazano niepoprawne informacje.

Stwierdzono, że w części drugiej sprawozdania, punkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* w pozycjach 4, 7, 8, 11, 14, 15, 18, 19, 21, 25-30 (15 przypadków na 48) wskazano niezgodne ze stanem faktycznym daty zapłaty składek ZUS oraz podatku dochodowego z tytułu umów zleceń zawartych z psychologiem oraz fizjoterapeutami realizującymi świadczenia w ramach umowy. Analiza dowodów księgowych wykazała, że
w kolumnie „Data zapłaty” wskazano daty dokonania wypłat wynagrodzeń zleceniobiorcom natomiast nie wskazano faktycznych dat przelewów składek ZUS oraz podatku dochodowego, tj.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **l.p.** | **Pozycja „Zestawienia Faktur (rachunków)”** | **W „Zestawieniu Faktur (rachunków)” wykazano:** | **Kontrola wykazała, że faktycznie było:** |
| **kwota (zł)** | **data zapłaty** | **kwota (zł)** | **data zapłaty** |
| 1. | 4 | 210,00 | 27.06.2014 | 177,10 | 27.06.2014  |
| 14,00 | 21.07.2014  |
| 18,90 | 15.07.2014  |
| 2. | 7 | 280,00 | 24.07.2014 | 235,80 | 24.07.2014 |
| 19,00 | 20.08.2014 |
| 25,20 | 14.08.2014 |
| 3. | 8 | 210,00 | 24.07.2014 | 177,10 | 24.07.2014 |
| 14,00 | 20.08.2014 |
| 18,90 | 14.08.2014 |
| 4. | 11 | 280,00 | 25.08.2014 | 235,80 | 25.08.2014 |
| 19,00 | 22.09.2014 |
| 25,20 | 15.09.2014 |
| 5. | 14 | 210,00 | 26.09.2014 | 177,10 | 26.09.2014 |
| 14,00 | 20.10.2014 |
| 18,90 | 15.10.2014 |
| 6. | 15 | 70,00 | 25.09.2014 | 58,70 | 25.09.2014 |
| 5,00 | 20.10.2014 |
| 6,30 | 15.10.2014 |
| 7. | 18 | 280,00 | 24.10.2014 | 235,80 | 24.10.2014 |
| 19,00 | 20.11.2014 |
| 25,20 | 17.11.2014 |
| 8. | 19 | 420,00 | 27.10.2014 | 314,16 | 27.10.2014 |
| 25,00 | 20.11.2014 |
| 80,84 | 17.11.2014 |
| 9. | 21 | 700,00 | 25.11.2014 | 590,00 | 25.11.2014 |
| 47,00 | 22.12.2014 |
| 63,00 | 15.12.2014 |
| 10. | 25 | 320,00 | 26.05.2014 | 239,41 | 26.05.2014 |
| 19,00 | 20.06.2014  |
| 61,59 | 16.06.2014  |
| 11. | 26 | 400,00 | 27.06.2014 | 299,01 | 27.06.2014 |
| 24,00 | 21.07.2014  |
| 76,99 | 15.07.2014  |
| 12. | 27 | 320,00 | 24.07.2014 | 239,41 | 24.07.2014 |
| 19,00 | 20.08.2014 |
| 61,59 | 14.08.2014 |
| 13. | 28 | 320,00 | 25.08.2014 | 239,41 | 25.08.2014 |
| 19,00 | 22.09.2014 |
| 61,59 | 15.09.2014 |
| 14. | 29 | 80,00 | 25.09.2014 | 59,60 | 25.09.2014 |
| 5,00 | 20.10.2014 |
| 15,40 | 15.10.2014 |
| 15. | 30 | 80,00 | 25.11.2014 | 59,60 | 25.11.2014 |
| 5,00 | 22.12.2014 |
| 15,40 | 15.12.2014 |

Przyczyną opisanej nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja zasad wypełniania sprawozdań przez osobę przygotowującą dokumenty. Ponadto, Stowarzyszenie wyjaśniło, iż przyjęty w organizacji sposób sporządzania sprawozdań nie został dotychczas zakwestionowany przez przeprowadzone wcześniej kontrole.

W konsekwencji sprawozdanie zawierało dane niezgodne ze stanem faktycznym.

W trakcie czynności kontrolnych Stowarzyszenie dokonało korekty sprawozdania
z wykonania zadania publicznego *Działania na rzecz poprawy jakości życia osób długotrwale, przewlekle chorych oraz osób niepełnosprawnych*, która zawiera dane wynikające z dokumentów źródłowych.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz załączonych do projektu wystąpienia pokontrolnego dokumentach:

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca realizację zadania publicznego: Wielkopolskie Stowarzyszenie Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum Domowe” ul. Bednarska 4, 60-571 Poznań.

Załącznik nr 2: Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Wielkopolskie Stowarzyszenie Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum Domowe” ul. Bednarska 4, 60-571 Poznań w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS-I.946.2.194.2014.2 z 1 kwietnia 2014 r.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, w przypadku realizacji zadań publicznych
z zakresu pomocy społecznej zleconych przez Wojewodę Wielkopolskiego, wnoszę
o staranne i rzetelne sporządzanie przez Stowarzyszenie sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

 */Wojewoda Wielkopolski*

 *Zbigniew Hoffmann/*