



Poznań, 13 maj 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI
PS-I.431.14.2013.2

Bernardyna Moškowiak
Prezes
Stowarzyszenia Pomocy Osobom
Niepełnosprawnym SOKOŁY

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, Nr 185, poz. 1092), na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536, ze zm.) oraz § 9 umowy nr PS-I-946.6.152.2012.2 z 5 czerwca 2012 r. Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY, ul. Promienista 131, 60-142 Poznań.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 129/13 z dnia 12 marca 2013 r. przez kontrolerów – Agnieszkę Bieniadę-Wawrzyniak inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – przewodniczącą zespołu kontrolerów oraz Janinę Tobotę starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach 22 i 26 marca 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 12 marca 2013 r. znak PS-I.431.14.2013.2, przeprowadzenie kontroli odnotowano w Księżce Kontroli Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY, numer wpisu 6.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania z zakresu pomocy społecznej pt. „Działania na rzecz poprawy jakości życia osób długotrwale, przewlekłe chorych oraz

osób niepełnosprawnych” określonego umową o wsparcie realizacji zadania publicznego nr PS.I-946.6.152.2012.2 z 5 czerwca 2012 r.

Celem kontroli było sprawdzenie dokumentacji znajdującej się w posiadaniu Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY dotyczącej realizacji zadania publicznego i stanowiącej podstawę sporządzenia pisemnego sprawozdania z jego realizacji oraz ocena prawidłowości wykonania zadania określonego umową nr PS.I-946.6.152.2012.2.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, z dnia 15 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz.1092) przekazuje Bernardynie Mośkowiak Prezes Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych trzech uchybień, działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia brak zastrzeżeń do wywiązania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy nr PS.I-946.6.152.2012.2 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie:

- 1) wydatkowania udzielonej dotacji zgodnie z przeznaczeniem tj. zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych umową,
- 2) wysokości wydatkowanych kwot ze środków własnych / z innych źródeł publicznych / wkładu osobowego przeznaczonych na realizację zadania,
- 3) zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego,
- 4) terminowości wydatkowania przekazanych środków finansowych,
- 5) zakresu rzeczowego zadania tj.: terminów poszczególnych działań, zakresu poszczególnych działań, udziału wykwalifikowanej kadry w realizacji zadania,
- 6) terminowości złożenia sprawozdania końcowego,

W wyniku kontroli stwierdzono trzy uchybienia.

1. Brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej przez zleceniobiorcę. Zgodnie z § 6 umowy nr PS.I-946.6.152.2012.2. Stowarzyszenie Pomocy Osobom

Niepełnosprawnym SOKOŁY winno prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania „Działania na rzecz poprawy jakości życia osób długotrwale, przewlekle chorych oraz osób niepełnosprawnych”. Kontrola wykazała, iż organizacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych ze środków dotacji. Analiza ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia oraz wydatków wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków” wykazała, że środki z dotacji ewidencjonowano na koncie księgowym 720-01 „Przychody Urząd Miasta – Stowarzyszenie” służącym do ewidencji wydatków dokonywanych z innych źródeł publicznych. Przyczyną nieprawidłowości były zaniedbania księgowej Stowarzyszenia, która błędnie dokonała zapisów księgowych. Błąd ten wynika również z braku w planie kont szczegółowej analityki oraz niezapoznania się z zapisami warunków umowy zawartej z Wojewodą Wielkopolskim. Za obecną formę planu kont odpowiadają prezes oraz księgowa. W konsekwencji księgi rachunkowe Stowarzyszenia mogą budzić wątpliwości, co do ich rzetelności,

2. Do sprawozdania końcowego nie załączono dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania publicznego. Przyczyną uchybienia było niezastosowanie się do zapisów zawartych w § 10 ust. umowy PS.I-946.6.152.2012.2 dotyczących obowiązków sprawozdawczych Zleceniobiorcy w myśl których do sprawozdania końcowego należało załączyć:

- opisane (zgodnie z warunkami umowy) oraz poświadczone za zgodność z oryginałem, kopie rachunków i faktur, potwierdzeń dokonania przelewów i innych dokumentów świadczących o dokonaniu wydatków dotyczących realizacji zadania określonego w umowie;
- w przypadku rozliczania wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy, do sprawozdania należy dołączyć dokumenty świadczące o wykonaniu pracy ww. osób (porozumienia/umowy wolontariackie, wycena pracy, zakres czynności, czas pracy itp.)
- dokumentację merytoryczną świadczącą o wykonaniu zadania publicznego określonego niniejszą umową,
- 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 konsekwencji opisanego uchybienia sprawozdanie końcowe złożone było w formie niepełnej (bez części załączników) co uniemożliwiło jego akceptację na etapie weryfikacji sprawozdania / rozliczania przyznanej dotacji. Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY zostało pisemnie wezwane do uzupełnienia brakującej dokumentacji. Braki uzupełniono, co uniemożliwiło akceptację sprawozdania końcowego i uznanie dotacji za prawidłowo rozliczoną.

3. Niewykorzystaną kwotę dotacji wojewody Wielkopolskiego przekazano na konto WUW po terminie wskazanym w umowie. Zgodnie z § 11 umowy nr PS.I-946.6.152.2012.2. Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY winno przekazać niewykorzystaną kwotę dotacji w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zadania tj. 17 grudnia 2012 r. Kontrola wykazała, iż zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 6,78 zł nastąpił 14.01.2013 r. tj. 12 dni po terminie wskazanym § 11 umowy. Przyczyną nieprawidłowości były zaniedbania księgowej Stowarzyszenia, która błędnie zinterpretowała zapisy umowy sugerując się treścią § 10 ust. 2 umowy, który mówi o 30 dniowym terminie złożenia sprawozdania, licząc od dnia zakończenia realizacji projektu.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) Zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS.I-946.6.152.2012.2. z 5 czerwca 2012 r., załącznik nr 1.
- 2) Listy sprawdzającej realizację zadania publicznego, załącznik nr 2.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Bernardynę Moškowiak - Prezes Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SOKOŁY oraz Hannę Karaškiewicz - Skarbnika i pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, w przypadku realizacji zadań zleconych przez Wojewodę, wnoszę o :

1. prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla potrzeb projektu przez zleceniobiorcę,
2. załączanie kompletu dowodów księgowych oraz dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania publicznego,
3. zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w terminie wskazanym w umowie.

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

z poważaniem

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

