



Poznań, 13 maj 2013 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**  
PS-I.431.13.2013.2

**Zbyszko Siewkowski**  
**Prezes**  
**Stowarzyszenia ETAP**

### **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-7.946-4-39/11 z 20 maja 2011 r. i umowy nr PS-I.946.7.49.2012.7 z 15 maja 2012 r. Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu ETAP, os. Jana III Sobieskiego 15, 60-688 Poznań.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 135/13 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 Magdalenę Pieszak starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniu 25 i 27 marca 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 12 marca 2013 r. znak PS-I.431.13.2013.2.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej pt. „Działania na rzecz aktywizacji osób starszych” oraz „Działania na rzecz wspierania aktywności osób starszych” określonych umowami o wsparcie realizacji zadania

publicznego nr PS.I-7.946-4-39/11 z 20 maja 2011 r. i nr PS-I.946.7.49.2012.7 z 15 maja 2012 r.

Celem kontroli było sprawdzenie dokumentacji znajdującej się w posiadaniu Stowarzyszenia ETAP, dotyczącej realizacji zadań publicznych oraz ocena prawidłowości wykonania zadań określonych umowami nr PS.I-7.946-4-39/11 i nr PS-I.946.7.49.2012.7

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 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 Prezesowi Stowarzyszenia ETAP wystąpienie pokontrolne.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych 5 uchybień, działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.**

Ocenę pozytywną uzasadnia brak zastrzeżeń do wywiązania się z zawartymi z Wojewodą Wielkopolskim umowami nr PS.I-7.946-4-39/11 i nr PS-I.946.7.49.2012.7 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) prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- 5) zakresu rzeczowego zadania tj.: zakresu poszczególnych działań, udziału wykwalifikowanej kadry w realizacji zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono 5 uchybień.

1. Nieterminowe wydatkowanie części środków pochodzących z dotacji. Zgodnie z § 2 ust.1 umowy nr PS.I-7.946-4-39/11 zawartej 20 maja 2011 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Stowarzyszeniem, termin realizacji zadania ustalono do dnia 14 października 2011 r. Ponadto, ww. umowa precyzuje w § 11 ust. 1, iż przekazane środki finansowe z dotacji zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać (wydatkować) nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania.

Wydatkowanie części środków w kwocie 431,86 zł, z tytułu zapłaty za rachunek wystawiony przez Tomasza Krzymieniewskiego 30 września 2011 r. dotyczący wynagrodzenia prowadzącego kurs komputerowy, nastąpiło 17 października 2011 r., tj. 3 dni po terminie określonym umową. Podatek dochodowy w kwocie 34,00 zł z tytułu powyższej umowy został odprowadzony do US 19 października, a składka do ZUS w kwocie 234,14 zł 15 października 2011 r. Łączne po terminie wydatkowano 700,00 zł ze środków dotacyjnych. Przyczyną uchybienia było niezastosowanie się do zapisów zawartych w § 11 ust. 1 umowy. Osobą odpowiedzialną za zaistniałe uchybienie jest księgowa Agnieszka Gramza, która w wyjaśnieniu tłumaczy powyższą pomyłkę przeoczeniem końcowej daty realizacji projektu.

2. Do sprawozdania końcowego dot. umowy nr PS.I-7.946-4-39/11 nie załączono części dowodów księgowych. Ponadto, opis na kilku dowodach księgowych nie korespondował z danymi zamieszczonymi w zestawieniu rachunków i faktur zamieszczonym w sprawozdaniu. Przyczyną uchybienia było niezastosowanie się do zapisów zawartych w § 10 umowy 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 ETAP zostało trzykrotnie pisemnie wezwane do uzupełnienia brakującej dokumentacji. Na chwilę obecną braki uzupełniono jedynie częściowo.

3. Nie złożono sprawozdania końcowego dot. umowy nr PS-I.946.7.49.2012.7 wraz z wymaganą dokumentacją finansowo-merytoryczną.

Zleceniobiorca nie dochował obowiązków sprawozdawczych, o których mowa w § 10 umowy, co uniemożliwiło rozliczenie przyznanej dotacji. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe uchybienie są księgowa Agnieszka Gamza, osoba odpowiedzialna za część finansową rozliczenia projektu oraz Marta Jeske, pełniąca nadzór nad projektem, która w trakcie czynności kontrolnych wyjaśniła, iż nie dopilnowała terminu rozliczenia końcowego w wyniku nagromadzenia kilku kończących się projektów realizowanych przez Stowarzyszenie ETAP.

4. W rozliczeniu umowy nr PS-I.946.7.49.2012.7 w kategorii kosztów „Nagrody w konkursach” brak dowodu księgowego na zakup książek na nagrody w konkursach na łączną kwotę 138,60 zł.

Przyczyną uchybienia było niezastosowanie się do zapisów zawartych w § 10 ust. 3 i 4 umowy nr PS-I.946.7.49.2012.7 mówiących o przedstawieniu odpowiednich dowodów księgowych w celu rozliczenia zadania. W wyniku powyższego uchybienia brak jest dokumentacji na wydatkowanie kwoty 138,60 zł. W toku kontroli przedstawiono jedynie potwierdzenie złożenia zamówienia książek. Księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła, iż składając zamówienie organizacja poprosiła o rachunek/fakturę na realizowaną usługę natomiast nie został on dostarczony wraz z zamówionym towarem. W chwili obecnej firma Wetbild odmawia wystawienia rachunku/faktury bądź ich duplikatu.

5. Stowarzyszenie nie dokonało zwrotu części niewykorzystanej dotacji.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż analiza dokumentacji finansowej, którą Stowarzyszenie przedstawiło w celu rozliczenia dotacji przyznanej w związku

z umową nr PS-I.946.7.49.2012.7 wskazuje na wykorzystanie dotacji w kwocie 3 644,64 zł. Wojewoda Wielkopolski przyznał organizacji dofinansowanie w wysokości 4 000,00 w związku z powyższym niewykorzystana została kwota 355,36 zł. Przyczyną uchybienia było niezastosowanie się do zapisów zawartych w § 11 umowy nr PS-I.946.7.49.2012.7 mówiącym o zwrocie środków finansowych. Odpowiedzialna za powyższą sytuację jest księgowa Agnieszka Gamza, jako osoba zajmująca się częścią finansową rozliczenia projektu, ponieważ jak przyznała przeoczyła termin zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) Zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie ETAP, w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS.I-7.946-4-39/11 z 20 maja 2011 r., załącznik nr 1.
- 2) Listy sprawdzającej realizację zadania publicznego określonego umową nr PS.I-7.946-4-39/11 z 20 maja 2011 r., załącznik nr 2.
- 3) Zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie ETAP, w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS-I.946.7.49.2012.7 z 15 maja 2012 r., załącznik nr 3.
- 4) Listy sprawdzającej realizację zadania publicznego określonego umową nr PS-I.946.7.49.2012.7 z 15 maja 2012 r., załącznik nr 4.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Prezesa Stowarzyszenia ETAP oraz Członka Zarządu 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. wydatkowanie środków na realizację zadania publicznego zgodnie z terminem określonym w umowie.
2. załączanie kompletu dowodów księgowych oraz dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania publicznego; ponadto, zwrócenia uwagi na zgodność opisu na dokumentach księgowych z danymi zamieszczonymi w zestawieniu rachunków i faktur zawartymi w sprawozdaniu z realizacji zadania,
3. dopełnienie obowiązków sprawozdawczych po zakończeniu realizacji umowy tj. złożenie sprawozdania z realizacji zadania publicznego wraz z kompletem dokumentów finansowo-merytorycznych wskazanych w umowie,
4. dopilnowanie aby poniesione wydatki korespondowały z dowodami księgowymi,
5. zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 355,36 zł (wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych) na zasadach określonych w § 11 umowy.

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/*

