



Poznań, 24 stycznia 2013 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**  
PS-I.431.66.2012.2

**Grażyna Baranowska**  
**Komendantka**  
**Związku Harcerstwa Polskiego –**  
**Chorągiew Wielkopolska,**  
**Hufiec Poznań Śródmieście**  
**„Siódemka”**

### **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-7.946-1-31/11 z 13 lipca 2011 r. Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Związku Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań – Śródmieście „Siódemka”, ul. Kassyusza 1, 60-549 Poznań.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 689/12 z dnia 5 grudnia 2012 r. przez kontrolerów – Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego – przewodniczącą zespołu kontrolerów w Poznaniu oraz Agnieszkę Bieniadę-Wawrzyniak inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach 17 i 18 grudnia 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 5 grudnia 2012 r. znak PS-I.431.66.2012.8, przeprowadzenie kontroli odnotowano w Książce Kontroli Związku Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań – Śródmieście „Siódemka”, numer wpisu 11/2012.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania z zakresu pomocy społecznej

pt. „Promocja wolontariatu” określonego umową o wsparcie realizacji zadania publicznego nr PS.I-7.946-1-31/11 z 13 lipca 2011 r.

Celem kontroli było sprawdzenie dokumentacji znajdującej się w posiadaniu Związku Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań – Śródmieście „Siódemka”, dotyczącej realizacji zadania publicznego i stanowiącej podstawę sporządzenia pisemnego sprawozdania z jego realizacji oraz ocena prawidłowości wykonania zadania określonego umową nr PS.I-7.946-1-31/11 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 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 Grażynie Baranowskiej Komendantce Związku Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań Śródmieście „Siódemka” 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-7.946-1-31/11 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-7.946-1-31/11 r. Związek Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań – Śródmieście „Siódemka” winien prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania „Promocja wolontariatu”. Kontrola wykazała, iż organizacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych ze środków dotacji. Analiza ksiąg rachunkowych ZHP oraz wydatków wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków” wykazała, że środki z dotacji ewidencjonowano łącznie ze środkami własnymi przeznaczonymi na realizację zadania na koncie księgowym 490-03-00-39-01-10. Ponadto, wydatki w kwocie 567,84 zł zaksięgowano na koncie 490-03-00-39-01-88 służącym do ewidencji wydatków dokonywanych z innych źródeł publicznych. Przyczyną nieprawidłowości były zaniedbania skarbnika organizacji, który nie dopilnował aby w księgach rachunkowych dokonywano stosownych zapisów księgowych. W konsekwencji księgi rachunkowe ZHP mogą budzić wątpliwości, co do ich rzetelności,

2. Do sprawozdania końcowego nie załączono części dowodów księgowych, oraz dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania publicznego. Ponadto, opis na części dowodów księgowych nie korespondował z danymi zamieszczonymi w zestawieniu rachunków i faktur zamieszczonym w sprawozdaniu. Przyczyną uchybienia było niezastosowanie się do zapisów zawartych w § 10 ust. umowy PS.I-7.946-1-31/11 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. ZHP Hufiec „Siódemka” został pisemnie wezwany do uzupełnienia brakującej dokumentacji. Na chwilę obecną braki uzupełniono jedynie częściowo, co uniemożliwia akceptację sprawozdania końcowego i uznanie dotacji za prawidłowo rozliczoną,

3. W części finansowej sprawozdania z realizacji zadania wykazano dane, które są częściowo niezgodne z ewidencją księgową. Powyższe wynika z faktu, iż nie dokonano do niektórych faktur korekty w ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości były, podobnie jak przy uchybieniu nr 1 zaniedbania skarbnika organizacji, który nie dopilnował aby w księgach rachunkowych dokonywano stosownych zapisów księgowych.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) Listy sprawdzającej realizację zadania publicznego, załącznik nr 1.
- 2) Zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Związek Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań – Śródmieście „Siódemka”, w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS.I 7.946-1-31/11 z 13 lipca 2011 r., załącznik nr 2.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Grażynę Baranowską Komendantkę Związku Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska, Hufiec Poznań Śródmieście „Siódemka” oraz Katarzynę Proniewicz Skarbnika Hufca 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; ponadto, zwrócenia uwagi na zgodność opisu na dokumentach księgowych z danymi zamieszczonymi w zestawieniu rachunków i faktur zawartymi w sprawozdaniu z realizacji zadania,
3. zgodność opisu dokumentacji finansowej oraz informacji zamieszczonych w sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania z ewidencją księgową.

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/*

