PS-I.431.38.2015.8

**Pani**

**Irena Wojewódzka – Kucz**

**Prezes Zarządu**

**Wielkopolskiego Stowarzyszeniu na Rzecz Chorych Niepełnosprawnych i Ich Rodzin „Rehabilitacja”   
im. K. Marcinkowskiego**

**w Wągrowcu**

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-946.2.192.2014.2 zawartej   
24 kwietnia 2014 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Wielkopolskim Stowarzyszeniem na Rzecz Chorych Niepełnosprawnych i ich Rodzin „Rehabilitacja” z siedzibą w Wągrowcu,   
ul. Piaskowa 6, w dniu 16 grudnia 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. ***Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób***, określonego w umowie nr PS.I-946.2.192.2014.2 z dnia 24 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.0030.783.2015.1 z dnia 8 grudnia 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.431.38.2015.8 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 stwierdzonych dwóch nieprawidłowości i jednego uchybienia, 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-946.2.192.2014.2 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie:

1. terminowości wydatkowania środków z otrzymanej dotacji,
2. wykonania zadania publicznego zgodnie z warunkami zawartej umowy   
   nr PS.I-946.2.192.2014.2 z dnia 24 kwietnia 2014 r.,
3. merytorycznego udokumentowania realizacji zadania;
4. udokumentowania wydatków z realizacji zadania zgodnie ze stanem faktycznym oraz § 10 umowy nr PS-I.946.2.192.2014.2 z dnia 24 kwietnia 2014 r.,
5. terminowości sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego,
6. wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
7. zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pn. *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób*wykazano niepoprawne informacje.
2. Dla zadania pn. *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób* nie prowadzono wyodrębnionej dokumentacji księgowo-finansowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, co było niezgodne z § 6 ust. 1 umowy   
   nr PS-I.946.2.192.2014.2 z dnia 24 kwietnia 2014 r.

Ad. 1.

Stwierdzono, że w części drugiej sprawozdania, punkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)*w pozycjach 2 i 3 (2 przypadki na 20 zbadanych) wskazano niezgodne ze stanem faktycznym daty zapłaty składek ZUS oraz podatku dochodowego z tytułu umów zleceń zawartych   
z prowadzącymi warsztaty muzyczne i rzeźbiarskie, którzy realizowali świadczenia w ramach umów. 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. | 2 | 1 000,00 | 26.11.2014 | 728,24 | 26.11.2014 |
| 57,00 | 27.11.2014 |
| 214,76 | 27.11.2014 |
| 2. | 3 | 1 000,00 | 26.11.2014 | 843,00 | 26.11.2014 |
| 67,00 | 27.11.2014 |
| 90,00 | 27.11.2014 |

Przyczyną opisanej nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja zasad wypełniania sprawozdań przez osobę przygotowującą dokumenty. W konsekwencji sprawozdanie zawierało dane niezgodne ze stanem faktycznym.

W trakcie czynności kontrolnych Stowarzyszenie dokonało korekty sprawozdania   
z wykonania zadania publicznego *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom   
w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób*, która zawiera dane wynikające z dokumentów źródłowych.

Ad. 2.

Dla zadania pn. *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób* nie prowadzono wyodrębnionej dokumentacji księgowo-finansowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, co było niezgodne z § 6 ust. 1 umowy nr PS-I.946.2.192.2014.2 z dnia 24 kwietnia 2014 r.

Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, iż środki przeznaczone na realizację zadania ewidencjonowano łącznie z innymi operacjami gospodarczymi Stowarzyszenia na kontach księgowych: 401, 409 010, 402 003 i 409 002. Sposób prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej zadania był niezgodny z § 6 ust. 1 umowy nr PS-I.946.2.192.2014.2 z dnia   
24 kwietnia 2014 r., który stanowi, że Stowarzyszenie winno prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie   
z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U.   
z 2013 r., poz. 330, ze zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W konsekwencji opisanej nieprawidłowości, prowadzona przez Stowarzyszenie ewidencja księgowa nie pozwala na wyodrębnienie rzeczywistych kosztów realizacji zadania.

Przyczyną opisanej nieprawidłowości była nieznajomość zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej przez osobę koordynującą realizację programu.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono jedno uchybienie, polegające na niedopełnieniu obowiązku informacyjnego określonego w § 7 umowy nr PS-I.946.2. 192.2014.2.

Zgodnie z przywołanym wyżej zapisem umowy we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach, oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania zleceniobiorca zobowiązany był umieszczać informację   
o współfinansowaniu zadania przez zleceniodawcę (Wojewodę Wielkopolskiego). Ponadto,   
we wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania powinno zostać umieszczone logo zleceniodawcy. Analiza ogłoszeń skierowanych do osób zainteresowanych udziałem   
w spotkaniach organizowanych w ramach zadania wykazała, że na żadnym z nich nie zamieszczono logo Wojewody Wielkopolskiego. Ustalono, że na przedmiotowych dokumentach, zamiast wymaganego umową logo Wojewody Wielkopolskiego, umieszczono logo Marszałka Województwa Wielkopolskiego. Przyczyną uchybienia była nieuwaga osoby przygotowującej wzory dokumentów dla realizowanego programu.

Na skutek w/w uchybienia obowiązek informacyjny wynikający z umowy   
nr PS-I.946.2.192.2014.2 nie został zrealizowany w odpowiedniej formie.

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 na Rzecz Chorych Niepełnosprawnych i ich Rodzin „Rehabilitacja” im. K. Marcinkowskiego, ul. Piaskowa, 62-100 Wągrowiec.

Załącznik nr 2: Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Wielkopolskie Stowarzyszenie na Rzecz Chorych Niepełnosprawnych i ich Rodzin „Rehabilitacja” im. K. Marcinkowskiego, ul. Piaskowa, 62-100 Wągrowiec, w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS-I.946.2.192.2014.2 z 24 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:

1. staranne i rzetelne sporządzanie przez Stowarzyszenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym;
2. prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji księgowo-finansowej i ewidencji księgowej dla zadania publicznego według zapisów umowy zawartej   
   z Wojewodą Wielkopolskim, tj. zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
3. realizację obowiązku informacyjnego dotyczącego realizacji zadania publicznego w sposób określony w umowie zawartej z Wojewodą Wielkopolskim.

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.

*/Wojewoda Wielkopolski*

*Zbigniew Hoffmann/*