

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ**

PS.I-4.0932-3/09

P R O T O K Ó Ł

kontroli realizacji zadania pod nazwą „Warsztaty artystyczne” realizowanego w ramach programu „Warsztaty artystyczne, komunikacyjne i korekcyjno-edukacyjne dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych i zagrożonych przemocą. Sztuka jako sposób wyrażania i radzenia sobie z emocjami” określonego umową nr PS.I-3.9016/3-28/08 zawartą pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Fundacją Bahtałe Roma – Szczęśliwi Cyganie.

Kontrolę problemową przeprowadzili pracownicy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej;

1. Zenobia Kiereta, starszy inspektor wojewódzki,
2. Agnieszka Bieniada, inspektor wojewódzki,
3. Teresa Grząślewicz, inspektor,

działający z upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr WN-2-0939-43/09 z dnia 4 lutego 2009 roku.

Kontrola przeprowadzona była w siedzibie Fundacji przy ulicy Dąbrowskiego 194 w Poznaniu w dniu 10 i 11.02.2009 r. w zakresie:

- prowadzenia dokumentacji dotyczącej realizacji zadania określonego przez Wojewodę,
- rzetelności przedstawionych przy sprawozdaniu finansowym umów oraz rachunków,
- prawidłowości sporządzenia sprawozdania merytorycznego,
- prawidłowości wykonania zapisów umowy dotyczących ewidencji otrzymanych środków oraz kosztów realizacji zadania.

Ustalenia wstępne

Prezesem kontrolowanej jednostki w okresie realizacji zadania oraz przeprowadzania kontroli była Pani Anna Markowska. Informacji w trakcie przeprowadzenia kontroli udzielały: Pani Anna Markowska – Prezes oraz Gabriela Toboła - Wiceprezes oraz Pani Ewa Piotrowska – prowadząca księgi rachunkowe.

Ustalenia szczegółowe

Przewidziana w ofercie realizacja zadania polegająca na:

- prowadzeniu zajęć z języka angielskiego,
- prowadzeniu zajęć nauki śpiewu,
- prowadzeniu zajęć nauki tańca,
- prowadzeniu zajęć nauki gry na gitarze,
- prowadzeniu zajęć nauki gry na fortepianie i keyboardzie,
- prowadzeniu zajęć plastycznych,
- prowadzeniu zajęć z psychologiem

nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentacji, którą powinna posiadać Fundacja w formie harmonogramów poszczególnych zajęć lub innych form dokumentowania prowadzenia zajęć, dni, godzin oraz liczby uczestników. W związku z powyższym powstają wątpliwości dotyczące rzetelności sporządzenia sprawozdania merytorycznego, podania liczby uczestników zajęć i przedstawienia wykazu uczestników w liczbie 54 osób, który to wykaz został przedstawiony w terminie późniejszym w wyniku pisma WUW nr PS.I-2.9016/3-28/08.

Wychodząc z założenia, że Fundacja korzystała po raz pierwszy z dotacji Wojewody na realizację zadań określonych programem i nie miała wystarczającego doświadczenia w realizacji programu oraz w rozliczaniu dotacji, w toku kontroli pouczono Panią Annę Markowską – prezesa Fundacji o konieczności dokumentowania realizacji zadania i prowadzenia dokumentacji poszczególnych rodzajów zajęć.

Zgodnie z umową nr PS.I-3.9016/3-28/08 z dnia 28 kwietnia 2008 r. dotacja udzielona została na:

1. wynagrodzenie instruktora języka angielskiego – 1 500 zł,
2. wynagrodzenie instruktora śpiewu – 1 750 zł,

3. wynagrodzenie instruktora tańca – 2 250 zł,
4. wynagrodzenie instruktora gry na gitarze – 1 500 zł,
5. wynagrodzenie instruktora gry na fortepianie i keyboardzie – 1 500 zł,
6. wynagrodzenie instruktora zajęć plastycznych – 1 500 zł,
7. wynagrodzenie psychologa – 1 500 zł.

W zakresie prawidłowości dowodów i dokumentacji (umowy zlecenia), których kserokopie przedstawiono przy sprawozdaniu z realizacji zadania stwierdzono, że wszystkie umowy zlecenia oraz rachunki z tego tytułu zgodne są z posiadanymi przez Fundację oryginałami dowodów (rachunki i umowy zlecenia dotyczące Piotra Wojtasiewicza, Pawła Wojtasiewicza, Gabrieli Toboła, Grażyny Bartkowiak, Iwony Gierlińskiej, Mikosza Czureja).

Zastrzeżenia kontroli dotyczą niezgodności kwot wynagrodzeń określonych umowami zlecenia i rachunkami z tego tytułu z kwotami dotacji określonymi umową nr jak wyżej (umowy zlecenia zawarto na łączną kwotę wynagrodzeń wraz ze środkami własnymi).

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zapisów § 1 ust 4 umowy jw. w brzmieniu „Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania” wskazują, że Fundacja prowadzi wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków dotacyjnych na kontach: 131-02 Rachunek Fundacja WBK oraz 740-02 Dotacja Urząd Wojewódzki. Konta wynikają z planu kont Fundacji wg opracowanej Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 2 Prezesa Zarządu Fundacji Bahtale Roma – Szczęśliwi Cyganie w Poznaniu (kserokopia załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 – wydruk komputerowy konta 740-02).

Nie stwierdzono odrębnej ewidencji kosztów realizacji zadania stosownie do wysokości otrzymanej dotacji w kwocie 11 500 zł oraz zaangażowanych w realizację zadania środków własnych.

Koszty realizacji tego zadania, ujęte poleceniem księgowania nr 2/7/2008 (kserokopia załącznik nr 3) na koncie 404-91 – wynagrodzenia zleczone warsztaty korekcyjne dla dzieci, wynosiły 20 160 zł.

Rachunkowość Fundacji prowadzona jest systemem komputerowym. Jak już wyżej wspomniano Fundacja posiada opracowane zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wraz z planem kont.

Na podstawie przedstawionego sprawozdania kontrola rozliczenia udzielonej przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacji w kwocie 11 500 zł wg umowy nr PS.I-3.9016/3-28/08 przeprowadzona została w siedzibie WUW przez inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Agnieszkę Bieniadę. W wyniku kontroli sprawozdania wraz z załącznikami stwierdzono brak dokumentacji (listy uczestników oraz dokumentów potwierdzających kwalifikacje osób prowadzących zajęcia) oraz dowodów wydatkowania środków z dotacji (dowodów zapłaty zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego). Brak było także potwierdzenia dowodów za zgodność z oryginałem. W wyniku pism kierowanych do Fundacji o numerze PS.I-2.9016/3-28/08 od dnia 20.11.2008 r. poczynając i prowadzonej korespondencji z Fundacją, która uzupełniała brakującą dokumentację umożliwiającą rozliczenie dotacji ustalono, że nie została rozliczona dotacja w kwocie 2 407,44 zł. Kwota wynika z nieuregulowania w terminie realizacji zadania (do 31.07.2008 r.) należnych składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od umów zlecenia ze zleceniobiorcami w części sfinansowanej z dotacji. W tej kwestii aktualne pozostają ustalenia zawarte w piśmie o numerze jak wyżej z dnia 15 stycznia 2009 r. oraz 5 lutego 2009 r.

Wnioski pokontrolne

1. Brak dokumentacji prowadzenia zajęć przez zleceniobiorców.

Prezes Fundacji złożyła oświadczenie (załącznik nr 4), że w przyszłości przy realizacji zadań dofinansowanych przez Wojewodę Wielkopolskiego osobiście dopilnuje prowadzenia dokumentacji przez zleceniobiorców na poszczególne rodzaje zajęć (dni, godziny, listy uczestników, tematyka zajęć).

2. Nie wykorzystane w terminie realizacji zadania środki z dotacji w kwocie 2 407,44 zł (nie uregulowane zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego), co oznacza konieczność zwrotu kwoty dotacji (2 407,44 zł) wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.

3. Nieprawidłowa ewidencja kosztów realizacji zadania (środki dotacyjne łącznie ze środkami własnymi). Na nieprawidłowość zwrócono uwagę osobie prowadzącej rachunkowość Fundacji w trakcie kontroli.

4. Prawidłowo opracowane zasady rachunkowości i zakładowy plan kont.

5. Prawidłowa ewidencja otrzymanych środków z dotacji, zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 umowy nr PS.I-3.9016/3-28/08.

Ustalenia końcowe

Panią Prezes Annę Markowską poinformowano o przysługującym jej prawie:

- zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia doręczenia protokołu,
- odmowy podpisania protokołu,
- złożenia pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzony został na 5 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Miejscowość, data, podpis kierownika jednostki

Data, podpis kontrolujących

03.03.2009 r.

/Zenobia Kiereta/

/Teresa Grząślewicz/

/Agnieszka Bieniada/

Wykaz załączników:

1. Kserokopia Polityki rachunkowości.
2. Wydruk konta 740-02 – Dotacja Urząd Wojewódzki.
3. Kserokopia polecenie księgowania nr 2/07/2008 z dnia 31 lipca 2008 r.
4. Oświadczenie Pani Prezes Anny Markowskiej dotyczące prowadzenia dokumentacji.

