



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.30.2019.12

Poznań, dnia 25 kwietnia 2019 r.

Pani
Izabella Szablewska
Prezes Stowarzyszenia Inicjatyw
Społecznych INGA
ul. Marii Konopnickiej 5
64-030 Śmigiel

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie², kontroler Anna Gawrysiak – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³, przeprowadziła w dniach od 21 do 26 marca 2019 r. kontrolę w Stowarzyszeniu Inicjatyw Społecznych INGA⁴ (zwanym dalej „Stowarzyszeniem”).

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przeznaczonej na dofinansowanie zadania pn. „Akademia Twórczej Aktywności” (zwanego dalej „Zadaniem”), realizowanego w ramach programu Wojewody Wielkopolskiego w obszarze wspierania aktywności osób starszych, wynikającego z umowy nr PS-I.946.3.70.2016.2 o realizację zadania publicznego⁵. Kontrolą objęto okres od dnia 24 czerwca 2016 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁶ oraz działania wcześniejsze dotyczące wykonania przedmiotu Umowy.

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 688.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.103.2019.1 z 14 marca 2019 r.

⁴ Z siedzibą: ul. Marii Konopnickiej 5, 64-030 Śmigiel.

⁵ Zawartej 7 września 2016 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Stowarzyszeniem, zmienionej aneksem z 11 października 2016 r., zwanej dalej „Umową”.

⁶ Tj. do dnia 26 marca 2019 r.

W ramach zawartej Umowy, Stowarzyszenie otrzymało na realizację Zadania dotację w wysokości 8.000,00 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 7.865,76 zł (tj. 98,32% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość Zadania wyniosła 11.214,17 zł⁷, w tym: 7.865,76 zł środki z dotacji (co stanowiło 70,14%), 2.268,41 zł środki z wpłat i opłat adresatów Zadania oraz 1.080,00 zł wkład osobowy⁸.

Stowarzyszenie złożyło Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie z wykonania Zadania⁹, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Po dokonaniu ww. rozliczenia wezwano Stowarzyszenie do zwrotu kwoty 28 zł¹⁰, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Stowarzyszenie zwróciło ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹¹.

W ramach realizacji Zadania, Stowarzyszenie zapewniło 52 seniorom udział w warsztatach kulinarnych¹², warsztatach malowania na tkaninie¹³, warsztatach tworzenia biżuterii¹⁴, warsztatach pracy z filcem¹⁵ oraz warsztatach techniki artystycznego zdobienia¹⁶. Ponadto, dla beneficjentów Zadania zorganizowano dwa wyjazdy do Poznania¹⁷ oraz zabawę andrzejkową.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację Zadania, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowa realizacja Zadania,
- terminowe wydatkowanie środków,
- prawidłowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie Zadania,
- terminowe złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

⁷ Wg skorygowanego Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z 23 lutego 2017 r., zwanego dalej „Sprawozdaniem” oraz „Zestawienia wydatków” i „Zestawienia wkładu osobowego”.

⁸ Obejmujący wartość świadczeń dwóch wolontariuszy.

⁹ Sprawozdanie z 24 listopada 2016 r. wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 29 listopada 2016 r.

¹⁰ Wydatkowanej na zapłatę za przesyłkę kurierską oraz wysyłkę, które nie były ujęte w kosztorysie.

¹¹ Zwrotu kwoty głównej w wysokości 28 zł wraz z odsetkami dokonano 18 stycznia 2017 r., co potwierdza polecenie przelewu.

¹² W łącznym wymiarze pięciu i pół godziny.

¹³ W łącznym wymiarze trzech godzin.

¹⁴ W łącznym wymiarze trzech godzin.

¹⁵ W łącznym wymiarze trzech godzin.

¹⁶ W łącznym wymiarze czterech godzin.

¹⁷ Dnia 23 września 2016 r. do Teatru Nowego i dnia 22 października 2016 r. do Manufaktury Słodkie Czary-Mary.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu niewykorzystaną w 2016 r. część dotacji w wysokości 106,24 zł dziewięć dni po terminie określonym w § 11 ust. 2 Umowy, tj. zwrotu należało dokonać do 15 listopada 2016 r., natomiast środki zwrócono 24 listopada 2016 r. Stowarzyszenie nie naliczyło i nie wpłaciło na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu odsetek od kwoty dotacji zwróconej po terminie¹⁸, co było niezgodne z art. 168 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹.

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia w wyjaśnieniach²⁰ podali, że do nieterminowego zwrotu niewykorzystanej części dotacji doszło na skutek zaniedbania księgowej.

2. Stowarzyszenie wykazało nierzetelne dane w Sprawozdaniu, tj.:
 - w części I „Sprawozdanie merytoryczne” podano, że w projekcie uczestniczyło łącznie 40 seniorów, natomiast faktycznie w projekcie uczestniczyło 52 beneficjentów,
 - w części II dotyczącej rozliczenia ze względu na źródło finansowania, w wierszu dotyczącym kosztów pokrytych ze środków finansowych własnych, wpisano kwoty 1.240 zł (12,02%) i 2.268,41 zł (20,23 %), pomimo że Zadanie nie było finansowane ze środków własnych,
 - w części II dotyczącej rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów w pkt 4 i 15 w kolumnie 11 i 14²¹ wskazano kwoty 120 zł i 600 zł, natomiast faktycznie kwoty te wyniosły, odpowiednio: 450 zł i 270 zł,
 - w Zestawieniu faktur (rachunków), w wierszu nr 37²² podano, jako datę wystawienia dokumentu księgowego dzień 28 października 2016 r., natomiast faktycznie fakturę wystawiono 2 listopada 2016 r.

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia w wyjaśnieniach²³ wskazali, iż ww. błędy wynikały z niedokładności osoby sporządzającej Sprawozdanie lub omyłek pisarskich.

3. Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej Zadania, co było niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy²⁴.

¹⁸ Kwota należnych odsetek wyniosła 0,21 zł.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

²⁰ Z dnia 25 marca 2019 r.

²¹ Dotyczy świadczeń wolontariuszy

²² Dotyczy faktury VAT nr FP00002/11/16.

²³ Z dnia 23 i 25 marca 2019 r.

²⁴ W ewidencji księgowej dla Zadania ujęto również trzy faktury VAT nr: 00120861/16/RCH, 00108738/16/RCH, 00096677/16/RCH, dotyczące doładowania telefonu komórkowego, które nie były ujęte w kategoriach kosztów wskazanych w kosztorysie.

W wyjaśnieniach²⁵ Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia podali, że w ewidencji księgowej ujęto przez pomyłkę faktury niezwiązane z realizacją Zadania.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, dnia 4 kwietnia 2019 r., Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu należne odsetki od kwoty dotacji zwróconej po terminie w wysokości 0,21 zł²⁶.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o sporządzenie i przekazanie Wydziałowi Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętym działaniu lub przyczynie jego niepodjęcia w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski

(-) *Zbigniew Hoffmann*

²⁵ Z dnia 23 marca 2019 r.

²⁶ Potwierdzenie przelewu z 4 kwietnia 2019 r.