



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.26.2019.3

Poznań, 18 kwietnia 2019 r.

Pani
Ewa Rzepka
Sekretarz
Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej
Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego
w Poznaniu
ul. Krasieńskiego 3/5
60-830 Poznań

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 Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ przeprowadziła w dniach od 12 do 15 marca 2019 r. kontrolę w Polskim Komitecie Pomocy Społecznej Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴, (zwanym dalej „PKPS”).

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. „Przyjaciele” (zwanego dalej „Zadaniem”), realizowanego w ramach programu Wojewody Wielkopolskiego w obszarze wsparcia rodziny, wynikającego z umowy nr PS-XI.946.1.10.2017.2 o realizację zadania publicznego⁵. Kontrolą objęto okres od 13 kwietnia 2017 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁶ oraz działania wcześniejsze dotyczące wykonania przedmiotu Umowy.

W ramach Umowy, PKPS otrzymał na realizację Zadania dotację z budżetu państwa w wysokości 22.700,00 zł, z czego wykorzystał środki w kwocie 22.683,49 zł⁷ (tj. 99,93% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość Zadania wyniosła 25.483,75 zł⁸, w tym: 22.683,49 zł środki z dotacji, 700,26 zł środki własne, 1.200,00 zł środki z innych źródeł publicznych oraz 900,00 zł wkład osobowy⁹.

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.83.2019.1 z 27 lutego 2019 r.

⁴ Z siedzibą: ul. Krasieńskiego 3/5, 60-830 Poznań; do 17 czerwca 2018 r. pod nazwą: Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Okręgowy w Poznaniu.

⁵ Zawartej 27 czerwca 2017 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a PKPS, zwanej dalej „Umową”.

⁶ tj. do 15 marca 2019 r.

⁷ Wg Zestawienia wydatków z 15 marca 2019 r. oraz Zestawienia wkładu osobowego z 15 marca 2019 r.

⁸ Wg Zestawienia wydatków z 15 marca 2019 r. oraz Zestawienia wkładu osobowego z 15 marca 2019 r.

⁹ obejmujący świadczenia jednego wolontariusza.

PKPS złożył Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie¹⁰, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Po dokonaniu ww. rozliczenia, wezwano PKPS do zwrotu kwoty 16,51 zł¹¹, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. PKPS zwrócił ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹².

W ramach realizacji Zadania przeprowadzono 68 godzin warsztatów edukacyjnych z psychologiem i pedagogiem¹³, 48 godzin konsultacji indywidualnych z psychologiem i pedagogiem¹⁴ oraz 80 godzin treningu umiejętności wychowawczych¹⁵.

Środki z dotacji przeznaczono na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia, poczęstunek dla uczestników, zakup artykułów do prowadzenia zajęć i obsługę księgową Zadania.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowa realizacja Zadania,
- terminowe wydatkowanie środków,
- prawidłowy udział środków własnych w realizacji Zadania,
- terminowe złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie wykazało w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego¹⁶ nierzetelne dane, tj.:
 - a) w części dotyczącej rozliczenia wydatków ze względu na rodzaj kosztów¹⁷ wykazano nieprawidłowe kwoty faktycznie poniesionych wydatków w rubrykach: „całkowite wydatki” oraz „z innych środków finansowych”, w wierszu dotyczącym wydatków z tytułu wynagrodzenia psychologa¹⁸ oraz w wierszu „Ogółem”¹⁹,
 - b) w części dotyczącej rozliczenia ze względu na źródło finansowania²⁰ wykazano nieprawidłowe kwoty faktycznie poniesionych wydatków w wierszu „inne środki finansowe ogółem”²¹ i „środki finansowe własne”²²,

¹⁰ Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z 29 grudnia 2017 r.

¹¹ Wydatkowanej na zakup artykułów biurowych i higienicznych, nieujętych w kosztorysie Zadania.

¹² Zwrotu środków dokonano 20 marca 2018 r.

¹³ dla 16 uczestników.

¹⁴ dla 20 uczestników.

¹⁵ dla 16 uczestników.

¹⁶ Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z 24 kwietnia 2018 r. („korekta II”), zwane dalej „sprawozdaniem”.

¹⁷ cz. II tab. 1.

¹⁸ Tj. podano całkowite wydatki w kwocie 9.600,00 zł i wydatki z innych środków finansowych w kwocie 0,00 zł, natomiast faktycznie wydatkowano odpowiednio 9.600,26 zł oraz 0,26 zł.

¹⁹ Tj. podano całkowite wydatki w kwocie 25.483,49 zł i wydatki z innych środków finansowych w kwocie 1900,00 zł, natomiast faktycznie wydatkowano odpowiednio 25.483,75 zł oraz 1900,26 zł.

²⁰ cz. II tab. 2.

²¹ Tj. podano kwotę 1.900,00 zł, natomiast faktycznie wydatkowano 1.900,26 zł.

²² Tj. podano kwotę 700,00 zł, natomiast faktycznie wydatkowano 700,26 zł.

- c) w „Zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego”²³:
- w wierszu siódmym²⁴ wykazano, że całkowita wartość rachunku wyniosła 600,00 zł, natomiast faktycznie wyniosła ona 587,72 zł,
 - w wierszu dziewiątym²⁵ wykazano, że z dotacji sfinansowano 206,21 zł, natomiast faktycznie z ww. środków zapłacono 193,93 zł,
 - w wierszu 16²⁶ wykazano, że koszt związany z realizacją zadania wyniósł 1.600,00 zł, natomiast faktycznie wyniósł on 1.612,54 zł,
 - w wierszu 18²⁷ wykazano, że z dotacji zapłacono 541,64 zł, a z innych środków finansowych 0,00 zł, natomiast faktycznie zapłacono 553,92 zł z dotacji i 0,26 zł z innych środków,
 - w dwóch przypadkach²⁸ kwoty podatku dochodowego podano w wierszu dotyczącym składek ZUS, a składki ZUS w wierszu odnoszącym się do zaliczek na podatek dochodowy,
 - wykazano nieprawidłowe daty zapłaty: składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów zlecenia²⁹, wynagrodzenia netto z tytułu umowy zlecenia³⁰ oraz należności wynikającej z faktury VAT³¹,
- d) w części dotyczącej sprawozdania merytorycznego wykazano nieprawidłową łączną liczbę godzin treningu umiejętności wychowawczych³² oraz błędną liczbę godzin poradnictwa psychologicznego³³.

W złożonych wyjaśnieniach Sekretarz i Skarbnik PKPS³⁴ podały³⁵, że w sprawozdaniu wykazano nieprawidłowe dane z powodu omyłek.

2. PKPS nie zamieścił informacji o współfinansowaniu Zadania ze środków Wojewody Wielkopolskiego w materiałach edukacyjnych wykorzystywanych podczas zajęć i ankietach ewaluacyjnych, co było niezgodne z § 7 ust. 1 Umowy³⁶.

W złożonych wyjaśnieniach Sekretarz i Skarbnik PKPS podały³⁷, że powodem ww. nieprawidłowości była niewiedza osoby przygotowującej powyższe materiały.

²³ cz. II tab. 5.

²⁴ Dotyczy wynagrodzenia psychologa za sierpień 2017 r.

²⁵ Dotyczy wynagrodzenia psychologa za sierpień 2017 r. (składki ZUS).

²⁶ Dotyczy wynagrodzenia psychologa za listopad 2017 r.

²⁷ Dotyczy wynagrodzenia psychologa za listopad 2017 r. (składki ZUS).

²⁸ Dotyczy wierszy: 11,12,14 i 15.

²⁹ Dotyczy wszystkich rachunków z tytułu umów zlecenia.

³⁰ Zawartej z pedagogiem (rachunek z 30 listopada 2017 r.), tj. podano datę 31 listopada 2017 r., natomiast faktycznie wydatek poniesiono 30 listopada 2017 r.

³¹ nr 38602344/08/17, tj. podano datę 14 sierpnia 2017 r., natomiast faktycznie wydatek poniesiono 11 sierpnia 2017 r.

³² W cz. I tab. 2 podano, że łącznie odbyło się 40 godzin treningu umiejętności wychowawczych, natomiast faktycznie zrealizowano 80 godzin ww. zajęć.

³³ W cz. I tab. 3 podano, że psycholog zrealizował łącznie 48 godzin poradnictwa, natomiast faktycznie zrealizował on 24 godziny ww. zajęć.

³⁴ Działające na podstawie pełnomocnictwa udzielonego 4 kwietnia 2018 r., L. dz. 1075/18r.

³⁵ Wyjaśnienia z 14 marca 2019 r.

³⁶ zgodnie z którym Stowarzyszenie było zobowiązane do informowania, że Zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Wojewody Wielkopolskiego we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

³⁷ Wyjaśnienia z 14 marca 2019 r.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o 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