



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

KN-X.431.10.2019.3

Poznań, 23 kwietnia 2019 r.

**Pani**  
**Aleksandra Kantorska**  
**Prezes Zarządu**  
**Jarocińskiego Uniwersytetu**  
**Trzeciego Wieku**  
ul. Park 1  
63-200 Jarocin

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> kontroler Anna Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup> przeprowadziła w dniach od 1 do 6 marca 2019 r. kontrolę w stowarzyszeniu Jarociński Uniwersytet Trzeciego Wieku<sup>4</sup>, (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. „Aktywność fizyczna drogą do sprawności psychicznej” (zwanego dalej „Zadaniem”), realizowanego w ramach programu Wojewody Wielkopolskiego w obszarze wspierania aktywności osób starszych, wynikającego z umowy nr PS-I.946.3.21.2016.7 o wsparcie realizacji zadania publicznego<sup>5</sup>. Kontrolą objęto okres od 20 czerwca 2016 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych<sup>6</sup> oraz działania wcześniejsze dotyczące wykonania przedmiotu Umowy.

W ramach Umowy Stowarzyszenie otrzymało na realizację Zadania dotację z budżetu państwa w wysokości 10.000 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 10.000 zł<sup>7</sup> (tj. 100% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość Zadania wyniosła 11.646,11 zł<sup>8</sup>, w tym: 10.000,00 zł środki z dotacji, 6,11 zł środki własne Stowarzyszenia, 1.240,00 zł środki z innych źródeł<sup>9</sup> oraz 400,00 zł wkład osobowy<sup>10</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.14.2019.1 z 16 stycznia 2019 r.

<sup>4</sup> Z siedzibą: ul. Park 1, 63-200 Jarocin.

<sup>5</sup> Zawartej 4 sierpnia 2016 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Stowarzyszeniem, zwanej dalej „Umową”.

<sup>6</sup> tj. do 6 marca 2019 r.

<sup>7</sup> Wg sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego złożonego 23 listopada 2016 r.

<sup>8</sup> Wg sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego złożonego 23 listopada 2016 r.

<sup>9</sup> W tym: 600 zł środki z wpłat adresatów zadania publicznego i 640 zł środki pozostałe.

<sup>10</sup> obejmujący świadczenia jednego wolontariusza.

W ramach realizacji Zadania przeprowadzono siedem rodzajów zajęć wspomagających aktywność fizyczną i psychiczną osób starszych, w tym: 25 godzin „treningu pamięci”<sup>11</sup>, 25 godzin plenerowych warsztatów malarskich<sup>12</sup>, 30 godzin gimnastyki<sup>13</sup>, 20 godzin jogi<sup>14</sup>, 18 godzin zajęć na basenie<sup>15</sup>, osiem godzin nordic walking<sup>16</sup> i 20 godzin zajęć rowerowych<sup>17</sup>.

Środki z dotacji przeznaczono na wynagrodzenie koordynatora zadania i osób prowadzących zajęcia, zakwaterowanie i wyżywienie uczestników zajęć malarskich w plenerze, materiały do prowadzenia zajęć, bilety wstępu na basen, wynajęcie sali gimnastycznej.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- 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 publicznego<sup>18</sup> nierzetelne dane, tj.:
  - a) nie podano<sup>19</sup> dat zapłaty składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia<sup>20</sup>,
  - b) w trzech pozycjach wykazano<sup>21</sup> nieprawidłowe daty zapłaty należności z tytułu faktur VAT<sup>22</sup>.

---

<sup>11</sup> Z zajęć skorzystało 17 osób.

<sup>12</sup> Z zajęć skorzystało siedem osób.

<sup>13</sup> Z zajęć skorzystało 77 osób.

<sup>14</sup> Z zajęć skorzystało 37 osób.

<sup>15</sup> Z zajęć skorzystało 55 osób.

<sup>16</sup> Z zajęć skorzystało 30 osób.

<sup>17</sup> Z zajęć skorzystało 18 osób.

<sup>18</sup> Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego z 23 listopada 2016 r., zwane dalej „sprawozdaniem”.

<sup>19</sup> W cz. II pkt 4 poz. 1 sprawozdania.

<sup>20</sup> Rachunek nr 01/PL/2016 z 22 września 2016 r.

<sup>21</sup> W cz. II pkt 4 poz. 6, 13 i 17 sprawozdania.

<sup>22</sup> Tj. wykazano, że:

- należność wynikającą z faktury VAT nr 662/6/16 z 9 września 2016 r. zapłacono 15 października 2016 r., natomiast z wyciągu bankowego (WB nr 73 z 2016 r.) wynikało, że płatności dokonano 15 września 2016 r.,
- należność wynikającą z faktury VAT nr FV/AQUA/84/8/16 z 29 sierpnia 2016 r. zapłacono 27 października 2016 r., natomiast z wyciągu bankowego (WB nr 70 z 2016 r.) wynikało, że płatności dokonano 6 września 2016 r.,
- należność wynikającą z faktury VAT nr FA 530/09/2016 z 7 września 2016 r. zapłacono 9 września 2016 r., natomiast z raportu kasowego (RK nr 8/2016 za okres od 1 do 30 września 2016 r., poz. 20) wynikało, że płatności dokonano 7 września 2016 r.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała<sup>23</sup>, że w sprawozdaniu wykazano niewłaściwe daty zapłaty składek ZUS z powodu przeoczenia.

2. Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, co było niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy<sup>24</sup>.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała<sup>25</sup>, że błędne zapisy wynikały z niewiedzy osoby świadczącej obsługę księgową Zadania.

3. Stowarzyszenie nie zamieściło informacji o współfinansowaniu Zadania ze środków Wojewody Wielkopolskiego w opublikowanych na portalu społecznościowym Facebook<sup>26</sup> materiałach dotyczących zajęć zrealizowanych w ramach Zadania, co było niezgodne z § 7 ust. 1 Umowy<sup>27</sup>.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu Stowarzyszenia podała<sup>28</sup>, że osoba dokonująca publikacji nie została poinformowana o ww. obowiązku.

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

---

<sup>23</sup> Wyjaśnienia z 5 marca 2019 r.

<sup>24</sup> zgodnie z którym Stowarzyszenie było zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, w tym wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

<sup>25</sup> Wyjaśnienia z 5 marca 2019 r.

<sup>26</sup> <https://www.facebook.com/pages/category/Website/jutw-jarocinpl-821732447879792/> - dotyczy m.in. publikacji z 7, 13, 22 i 26 września 2016 r.

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> Wyjaśnienia z 5 marca 2019 r.