



Poznań, 14 LUT 2011

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-7.0932-52/10

Ks. Michał Malek
Kierownik
Stowarzyszenia
Młodzieżowego Oratorium
św. Dominika Savio

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 2 ust. 1 zarządzenia Nr 384/09 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 22 października 2009 r. w sprawie ustalenia trybu i sposobu kontroli prowadzonej przez wojewodę, dla kontroli których tryb i sposób ich prowadzenia nie został określony w odrębnych przepisach oraz na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 Nr 234 poz. 1536, j.t.) Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Stowarzyszeniu Młodzieżowym Oratorium św. Dominika Savio w dniu 30 grudnia 2010 r. kontrolę problemową w zakresie prawidłowości realizacji zadania określonego umową nr PS.I-7.9016/3-59/09 zawartej 22 czerwca 2009 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Stowarzyszeniu Młodzieżowym Oratorium św. Dominika Savio. Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowej na realizację zadania, udziału środków własnych w realizacji zadania oraz prawidłowość rozliczenia dotacji. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Kierownika Stowarzyszenia (wpływ do WUW w dniu 1 lutego 2011 r.). W związku z powyższym przekazuję Kierownikowi Stowarzyszenia niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Dnia 22 czerwca 2009 r. Wojewoda Wielkopolski zawarł ze Stowarzyszeniem Młodzieżowym Oratorium św. Dominika Savio, ul. Fikusowa 10, 62-502 Konin, umowę nr PS.I-7.9016/3-59/09 w sprawie realizacji zadania w ramach programu „Organizacja czasu wolnego i promowanie aktywności ruchowej dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych oraz zagrożonych wykluczeniem społecznym” pod nazwą *Dzieci Ulicy*.

Zgodnie z ww. umową Stowarzyszenie otrzymało dotację na dofinansowanie kosztów realizacji zadania w ramach programu Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 32 000,00 zł, z przeznaczeniem na:

- 1) obsługa księgową – 200,00 zł,
- 2) kierownicy na poszczególnych turnusach – 1 000,00 zł,
- 3) wychowawcy, pedagog – 3 000,00 zł,
- 4) ratownik – 800,00 zł,
- 5) zakwaterowanie i wyżywienie – 20 000,00 zł,
- 6) transport – 6 000,00 zł,
- 7) bilety wstępu na baseny i baseny termalne – 1 000,00 zł.

Umowę zawarto na okres od jej podpisania, tj. od 22 czerwca 2009 r. do 30 września 2009 r. Okres zawarcia umowy był jednocześnie terminem realizacji zadania.

Kontrola wykazała, iż podczas realizacji zadania pod nazwą *Dzieci Ulicy* Stowarzyszenie zorganizowało zadeklarowane w ofercie wyjazdy: do Jastrzębiej Góry w terminie od 9 do 18 lipca 2009 r. i do Bukowiny Tatrzańskiej w terminie od 31 lipca do 10 sierpnia 2009 r.

Podczas czynności kontrolnych przedłożono dokumentację merytoryczną prowadzoną w ramach realizacji projektu: Ramowy Plan Dnia, Plan Spotkań Wychowawców, Program Pracy Dydaktyczno – Wychowawczej na koloniach oraz dzienniki zajęć dla grup kolonijnych. Na podstawie analizy treści ww. dokumentów stwierdzono zgodność przeprowadzonych zajęć z założeniami oferty.

W toku kontroli dostarczono imienne listy uczestników wyjazdów kolonijnych w tym: ogólne listy uczestników kolonii, listy uczestników z podziałem na płeć oraz listy uczestników z podziałem na grupy kolonijne. Stwierdzono, że w projekcie uczestniczyło 88 dzieci w wieku 7-18 lat (41 osób – Bukowina Tatrzańska, 47 – Jastrzębia Góra).

W ofercie podmiotu uprawnionego Stowarzyszenie zadeklarowało zorganizowanie zajęć na kolonii przez wykwalifikowaną kadrę. Dyplomy oraz kwalifikacje osób pracujących przy realizacji zadania przedłożono kontrolującym.

Stwierdzono, że w okresie objętym projektem tj. od 22 czerwca do 30 września 2009 r. Stowarzyszenie nie posiadało i nie prowadziło polityki rachunkowości. Przedstawione podczas kontroli dokumenty regulujące rachunkowość Stowarzyszenia *Instrukcja Obiegu, Kontroli Dokumentów Księgowych, Instrukcja kasowa* oraz *Wzorcowy plan kont dla Stowarzyszenia Młodzieżowego Oratorium św. Dominika Savio* zostały wprowadzone 23 listopada 2009 r., a więc po okresie objętym umową.

W związku z powyższym Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania co jest niezgodne § 1 pkt. 5 umowy nr PS.I-7.9016/3-59/09.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że Stowarzyszenie z otrzymanej dotacji celowej wydatkowało kwotę 32 000,00 zł. Przedstawione dowody księgowe spełniają wymogi określone w § 3 umowy PS.I-7.9016/3-86/09 – zawierają zapisy świadczące o wydatkowaniu środków na zadanie objęte umową.

Podatek dochodowy od umów-zleceń zawartych w ramach realizacji zadania zapłacono dnia 5 października 2009 r., a więc po terminie umowy nr PS.I-7.9016/73-59/09, który przypadał na 30 września 2009 r. Zapłaty za pozostałe zadania dokonano w trakcie trwania umowy nr PS.I-7.9016/3-59/09 tj. od 22 czerwca do 30 września 2009 r.

W ofercie podmiotu, złożonej 6 maja 2009 r. przez Stowarzyszenie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu zadeklarowano udział środków własnych i z innych źródeł w wysokości 51,02 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Łączna wysokość środków własnych i pozyskanych z innych źródeł wyniosła 47 328,10 zł, co stanowi 59,66 % całkowitego wkładu w realizację zadania określonego umową nr PS.I-7.9016/3-59/09.

W związku z zapłatą podatku dochodowego od umów-zleceń zawartych w ramach przedmiotowego zadania po terminie trwania umowy wnoszę o zwrot kwoty 368,80 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych. Zwrotu dokonać należy na rachunek WUW w NBP o.Poznań nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 z zaznaczeniem na przelewie jakiej umowy dotyczy zwrot dotacji, z wyszczególnieniem kwoty dotacji oraz naliczonych odsetek.

Zgodnie z art. 152 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki, którym została udzielona dotacja, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W związku z brakiem ewidencji księgowej w zakresie wydatków pochodzących z dotacji Wojewody Wielkopolskiego oraz środków własnych zaangażowanych w realizację zadania wnoszę o zgodne z ustawą prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*