PS-I.431.37.2015.8

**Pani**

**Joanna Zapała**

**Prezes Zarządu**

**Stowarzyszenia Psyche Soma Polis**

**w Poznaniu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092), art. 17 ustawy   
z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, ze zm.) oraz § 9 umowy nr PS.I-946.2.164.2014.2 zawartej 16 kwietnia 2014 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Stowarzyszeniem Psyche Soma Polis, z siedzibą w Poznaniu, ul. Wierzbięcice 18/5, w dniach od 7 do 8 grudnia 2015 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2014 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadania z zakresu pomocy społecznej pn. ***Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób***, określonego w umowie nr PS.I-946.2.164.2014.2 z dnia 16 kwietnia 2014 r. W związku z powyższym, na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej,* przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.722.2015.1 z dnia 20 listopada 2015 r., kontroler:   
Wojciech Michalak – starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.37.2015.8 z dnia 20 listopada 2015 r.

Celem kontroli była ocena wywiązania się organizacji z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, prawidłowości wykonania umowy, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadania rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia, brak zastrzeżeń do wywiązania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy nr PS.I-946.2.164.2014.2 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie:

1. terminowości wydatkowania środków z otrzymanej dotacji,
2. sposobu ewidencji księgowo-finansowej otrzymanej dotacji i wydatkowania środków,
3. wykonania zadania publicznego zgodnie z warunkami zawartej umowy   
   nr PS.I-946.2.164.2014.2 z dnia 16 kwietnia 2014 r.,
4. merytorycznego udokumentowania realizacji zadania;
5. udokumentowania wydatków z realizacji zadania zgodnie ze stanem faktycznym oraz § 10 umowy nr PS-I.946.2.164.2014.2 z dnia 16 kwietnia 2014 r.,
6. wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
7. zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pn. *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób*wykazano niepoprawne informacje.
2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób* zostało złożone po terminie.

Ad. 1.

Stwierdzono, że w części drugiej sprawozdania, punkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)*w pozycjach 3, 6, 8-14, 16 (10 przypadków na 17 zbadanych) wskazano niezgodne ze stanem faktycznym daty zapłaty podatku dochodowego z tytułu umów zleceń zawartych   
z dietetykami oraz instruktorami jogi realizującymi świadczenia w ramach umowy. Analiza dowodów księgowych wykazała, że w kolumnie „Data zapłaty” wskazano daty dokonania wypłat wynagrodzeń zleceniobiorcom natomiast nie wskazano faktycznych dat przelewów podatku dochodowego, tj.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **l.p.** | **Pozycja „Zestawienia Faktur (rachunków)”** | **W „Zestawieniu Faktur (rachunków)” wykazano:** | | **Kontrola wykazała, że faktycznie było:** | |
| **kwota (zł)** | **data zapłaty** | **kwota (zł)** | **data zapłaty** |
| 1. | 3 | 180,00 | 07.06.2014 | 148,00 | 30.06.2014 |
| 32,00 | 29.07.2014 |
| 2. | 6 | 240,00 | 17.09.2014 | 205,00 | 17.09.2014 |
| 35,00 | 21.10.2014 |
| 3. | 8 | 600,00 | 02.05.2014 | 546,00 | 30.05.2014 |
| 54,00 | 29.07.2014 |
| 4. | 9 | 360,00 | 30.06.2014 | 328,00 | 07.07.2014 |
| 32,00 | 29.07.2014 |
| 5. | 10 | 120,00 | 18.09.2014 | 98,00 | 30.09.2014 |
| 22,00 | 01.12.2014 |
| 6. | 11 | 240,00 | 18.10.2014 | 205,00 | 31.10.2014 |
| 35,00 | 01.12.2014 |
| 7. | 12 | 600,00 | 30.10.2014 | 514,00 | 30.10.2014 |
| 86,00 | 21.10.2014 |
| 8. | 13 | 480,00 | 30.05.2014 | 437,00 | 30.05.2014 |
| 43,00 | 07.07.2014 |
| 9. | 14 | 1920,00 | 18.11.2014 | 1644,00 | 20.11.2014 |
| 276,00 | 01.12.2014 |
| 10. | 16 | 100,00 | 20.12.2014 | 82,00 | 20.12.2014 |
| 18,00 | 18.12.2014 |

Przyczyną opisanej nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja zasad wypełniania sprawozdań przez osobę przygotowującą dokumenty. W konsekwencji sprawozdanie zawierało dane niezgodne ze stanem faktycznym.

W trakcie czynności kontrolnych Stowarzyszenie dokonało korekty sprawozdania   
z wykonania zadania publicznego *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom   
w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób*, która zawiera dane wynikające z dokumentów źródłowych.

Ad. 2.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. *Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób* zostało złożone po terminie. Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy nr PS-I.946.2.164.2014.2   
z dnia 16 kwietnia 2014 r. Stowarzyszenie powinno złożyć sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. do dnia 21 stycznia 2015 r. Analiza dokumentu, na którym widnieje prezentata Kancelarii Głównej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu wykazała, że sprawozdanie końcowe wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 23 stycznia 2015 r. tj. dwa dni po wyznaczonym terminie. Z wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie wynika,   
iż sprawozdanie końcowe zostało przesłane za pośrednictwem poczty – przesyłką zwykłą –   
w wyznaczonym terminie. Jednakże kontrolowana organizacja nie przedłożyła żadnych dokumentów potwierdzających datę wysyłki.

Należy podkreślić, że zgodnie z pouczeniem określającym sposób i termin składania przedmiotowego dokumentu wskazano, że cyt. „sprawozdania składa się osobiście lub przesyła przesyłką poleconą w przewidzianym w umowie terminie na adres Zleceniodawcy”.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono jedno uchybienie, polegające na niedopełnieniu obowiązku informacyjnego określonego w § 7 umowy nr PS-I.946.2. 164.2014.2.

Zgodnie z przywołanym wyżej zapisem umowy we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach, oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania zleceniobiorca zobowiązany jest umieszczać informację   
o współfinansowaniu zadania przez zleceniodawcę (Wojewodę Wielkopolskiego). Ponadto,   
we wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania powinno zostać umieszczone logo zleceniodawcy. Analiza ogłoszeń skierowanych do osób zainteresowanych udziałem   
w spotkaniach wykazała, że na żadnym z ogłoszeń nie zostało umieszczone logo Wojewody Wielkopolskiego. Ponadto, na ogłoszeniach zamiast nazwy organu – Wojewoda Wielkopolski, umieszczano nazwę urzędu – Wielkopolski Urząd Wojewódzki zamiennie   
z nazwą województwa – Województwo Wielkopolskie. Przyczyną uchybienia był brak dostatecznej wiedzy pracowników Stowarzyszenia z zakresu administracji publicznej i jej struktur.

Na skutek w/w uchybienia obowiązek informacyjny wynikający z umowy   
nr PS-I.946.2.164.2014.2 nie został zrealizowany w odpowiedniej formie.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz załączonych do projektu wystąpienia pokontrolnego dokumentach:

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca realizację zadania publicznego: Stowarzyszenie Psyche Soma Polis, ul. Wierzbięcice 18/5, 61-658 Poznań.

Załącznik nr 2: Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie Psyche Soma Polis, ul. Wierzbięcice 18/5, 61-658 Poznań, w związku z realizacją zadania publicznego określonego umową nr PS-I.946.2.164.2014.2 z 16 kwietnia 2014 r.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, w przypadku realizacji zadań publicznych   
z zakresu pomocy społecznej zleconych przez Wojewodę Wielkopolskiego, wnoszę o:

1. staranne i rzetelne sporządzanie przez Stowarzyszenie sprawozdania końcowego   
   z wykonania zadania publicznego w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym;
2. składanie sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w terminie określonym w umowie zawartej z Wojewodą Wielkopolskim;
3. realizację obowiązku informacyjnego dotyczącego realizacji zadania publicznego   
   w sposób określony w umowie zawartej z Wojewodą Wielkopolskim.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*/Wojewoda Wielkopolski*

*Zbigniew Hoffmann/*