

ak. DOZ.III.616.3.2016

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Oddziale Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach ul. Sienkiewicza 68, zwanym dalej *Kontrolowanym*.

W dniu 11 maja 2016r. kontrolujący telefonicznie zawiadomili Kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 19 maja 2016 r. jednocześnie omówili zakres kontroli oraz określili termin objęty kontrolą.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 1)

W terminie podanym w zawiadomieniu o wszczęciu kontroli została przeprowadzona kontrola przez Głównych Specjalistów Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach – Ewę Murzec, Jolantę Jesionowską – działających na podstawie upoważnień do kontroli Nr: DOZ.1711.53.2016, DOZ.1711.54.2016 wydanych w dniu 11 maja 2016r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

(Dowód: Akta kontroli załącznik od 2 do 3)

Kontrolą objęto okres od dnia 12 marca 2015r. do dnia 16 grudnia 2015r. w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji na wsparcie zadania publicznego „*Działania służące promocji zdrowego stylu życia*”.

1. Ustalenia ogólne

Świętokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża działa w oparciu o statut Polskiego Czerwonego Krzyża nadany Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 września 2011 r.

Celem Polskiego Czerwonego Krzyża jest zapobieganie cierpieniom ludzkim i ich łagodzenie we wszelkich okolicznościach i w każdym czasie, przy zachowaniu bezstronności oraz bez jakiegokolwiek dyskryminacji, a zwłaszcza z powodu narodowości, przynależności

do grupy etnicznej, pochodzenia społecznego, rasy, płci, religii, języka lub politycznych.

Statutowe Cele Polski Czerwony Krzyż osiąga między innymi poprzez:

1. wspomaganie w czasie konfliktu zbrojnego wojskową i cywilną służbę zdrowia,
2. upowszechnianie znajomości międzynarodowego prawa humanitarnego konfliktów zbrojnych,
3. prowadzenie – na zlecenie państwa - Krajowe Biuro Informacji określone przepisami Konwencji genewskich,
4. prowadzenie działań na rzecz rozwoju krwiodawstwa i krwiolecznictwa,
5. prowadzenie działalności charytatywnej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
6. prowadzenie działalności w dziedzinie ochrony zdrowia i promocji zdrowia, przeciwdziałania uzależnieniom, patologiom społecznym, w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego,
7. prowadzenie działalności wychowawczej i wypoczynkowej na rzecz dzieci i młodzieży, organizację placówek edukacyjno - oświatowych, opiekuńczych i socjalnych, wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu.

Świętokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach, na mocy Uchwały nr 36/2012 Zarządu Głównego Czerwonego Krzyża z dnia 9 października 2012 r. regulującej sposób i zakres działania określonych członków ŚOO PCK Kielce, w ramach pełnomocnictwa reprezentują: Pani Maria Łabuda – Dyrektor Świętokrzyskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach, Pan Mirosław Mościcki – Główny Księgowy Świętokrzyskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża.

2. Ustalenia kontroli dotyczące dotacji przyznanej w wysokości 20.000,00 zł. w: dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programu polityki zdrowotnej, § 2360

Zgodnie z uchwałą Nr 237/15, w dniu 04 marca 2015r., Zarząd Województwa Świętokrzyskiego dokonał podziału środków dla podmiotów określonych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2015r. z zakresu m.in. ochrony zdrowia – programu zdrowotne. Dotacja w wysokości 20.000,00 zł. została przyznana m.in. Świętokrzyskiemu Oddziałowi Okręgowemu PCK w Kielcach na zadanie 1., „Działania

służące promocji zdrowego stylu życia” /w: dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programy polityki zdrowotnej, § 2360/. Integralne części umowy stanowiły m.in.: oferta realizacji zadania publicznego, zaktualizowany kosztorys realizacji zadania.

3. Ustalenia faktyczne dotyczące realizacji i rozliczenia umowy nr 1/PZ/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Działania służące promocji zdrowego stylu życia” z dnia 12.03.2015r.

W dniu 12 marca 2015r. została zawarta umowa Nr 1/PZ/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Działania służące promocji zdrowego stylu życia” pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Świętokrzyskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach. Zgodnie z umową Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania pn. „*Olimpiada promocji Zdrowego Stylu Życia*” skierowanej do uczniów szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych oraz Konkurs na film prozdrowotny promujący zdrowe odżywianie pod hasłem: „*Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania*” w ramach programu edukacyjnego: „*Trzymaj Formę*” określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Świętokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Kielcach w dniu 17.02.2015r.

Zgodnie z § 3 umowy z dnia 12 marca 2015r. całkowity koszt zadania publicznego wynosił 22.700 zł., w tym środki dotacji z budżetu województwa wynosiły 20.000 zł., a udział własny – kwotę 2.700 zł. Termin realizacji zadania publicznego ustalono w § 2 umowy: „*od daty podpisania umowy do dnia 30 listopada 2015r.*” Środki dotacji zobowiązano się przekazać na rachunek Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że środki dotacji celowej w kwocie 20.000 zł. na rachunek Nr 95 1160 2202 0000 0002 4987 7981 Świętokrzyskiego Oddziału Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 1/PZ/2015r. z dnia 12.03.2015r. wpłynęły w dniu 02 kwietnia 2015r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 4)

Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy Zleceniobiorca był zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3

do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DZ.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego czyli do 14 grudnia 2015r.

Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Kontrolowany złożył sprawozdanie końcowe do Departamentu Ochrony Zdrowia w dniu 10.12.2015r. Następnie, jak wyjaśnił Pan Mirosław Mościcki – Główny księgowy ŚOO PCK w Kielcach w związku z otrzymaniem pisma z dnia 15.12.2015r. podpisanego przez Z-cę Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia z uwagami o błędach w złożonym sprawozdaniu w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów w stosunku do pkt 4. Zestawienie faktur (rachunków), w dniu 16.12.2015r. Kontrolowany złożył do Departamentu Ochrony Zdrowia zweryfikowany dokument.

Analiza ww sprawozdania pozwoliła na ustalenie, że Kontrolowany zmodyfikował część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 4. Zestawienie faktur, poprzez wprowadzenie dodatkowej kolumny – tabela nr 1.

Tabela nr 1: Odzwierciedlenie modyfikacji Sprawozdania z wykonania wydatków (część II), 4 Zestawienie faktur (rachunków).

Lp	Numer dokumentu księgowego	Numer pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II. 1. rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów)	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Kwota (zł)	Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych, środków z innych źródeł w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem	Data zapłaty
----	----------------------------	--	---------------------------------------	--------------	------------	---	--	--	--------------

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli przez Pana Mirosława Mościckiego – Głównego księgowego ŚOO PCK w Kielcach pismem z dnia 19.05.2016r. podniesiono między innymi, że: (...) w dniu 16.12.2015r. złożono poprawione zestawienie faktur o dodaną pozycję do wzoru rozliczenia „Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem” w celu wykazania kwot księgowych poza zadaniem zgodnie z wymogami z innych Urzędów.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 5)

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie Kontrolowanego, jednocześnie stoją na stanowisku, że Beneficjent zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania

Milince

zadania publicznego na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DZ.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), który nie zawiera kolumny pn. *Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem.*

Dalsza analiza zweryfikowanego sprawozdania końcowego pozwoliła na ustalenie, że w sześciu pozycjach załącznika nr 4 *Zestawienie faktur* Kontrolowany uwidoczniał w dodanej przez Niego kolumnie pn. *Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem* wydatki, które w rzeczywistości związane były z realizacją zadania publicznego współfinansowanego ze środków dotacji – *tabela nr 2.*

Tabela nr 2: *Wyciąg ze Sprawozdania z wykonania wydatków (Część II), 4 Zestawienie faktur.*

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Numer pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II.1. - rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów)	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Kwota (zł)	Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych, środków z innych źródeł w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem	Data zapłaty
1.	Faktura FV/2015/127	I poz.1	17.03.2015	Puchary	1800,06	1800,00	0,00	0,06	31.03.2015
3.	FV 94/03/2015	I poz. 2	18.03.2015	Nagrody rzeczowe dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady (torba sportowa)	1809,50	1804,96	0,00	4,54	18.03.2015
6.	Faktura VAT Nr 19/2015/1	I poz. 3	20.03.2015	Poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	200,00	193,27	0,00	6,73	20.03.2015
7.	Faktura VAT 601645519	I poz.4	01.06.2015	Nagrody dla laureatów konkursu w etapie powiatowym	4951,62	4950,00	0,00	1,62	01.06.2015
8.	Faktura VAT 60169724	I poz. 5	11.09.2015	Nagrody dla laureatów konkursu w etapie wojewódzkim	3003,20	3000,00	0,00	3,20	11.09.2015
11.	FV 11/9/2015	II poz. 1	30.09.2015	Materiały biurowe	499,38	480,01	0,00	19,37	30.09.2015

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli przez Pana Mirosława Mościckiego – Głównego księgowego ŚOO PCK w Kielcach pismem z dnia 19.05.2016r. podniesiono między innymi, że: *W złożonym w dniu 16.12.2015r. zestawieniu faktur błędnie zakwalifikowano i wykazano kwoty w pozycji „Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem w odniesieniu do faktur:*

- 1 – F-ra nr FV/2015/127 kwota 1800,06 zł. środki z dotacji; środki własne 0,06 zł.*
- 2 – F-ra nr FV 94/03/2015 kwota 1809,50 zł. środki z dotacji; środki własne 4,54 zł.*
- 3 – F-ra nr 19/2015/1 kwota 200,00 zł., środki z dotacji 193,27 zł., środki własne 6,73 zł.*
- 4 – F-ra nr 601645519 kwota 4 951,62 zł., środki z dotacji 4950,00 zł., środki własne 1,62 zł.*
- 5 – F-ra nr 60169724 kwota 3 003,20 zł., środki dotacji 3 000,00 zł., środki własne 3,20 zł.*
- 6 – F-ra nr 11/9/2015 kwota 499,38 zł., środki z dotacji 480,01 zł., środki własne 19,37 zł.*

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 5)

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie Kontrolowanego, jednocześnie stoją na stanowisku, że Beneficjent zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DZ.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), który nie zawiera kolumny pn. *Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem, a środki finansowe własne związane z realizacją zadania należało wykazać w kolumnie pn. Z tego ze środków finansowych własnych, środków z innych źródeł w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego”.*

Powyższe oznacza, że udział własny na realizację zadania publicznego został zwiększony z kwoty 2.700,00 zł. do 2.735,52 zł., a to z kolei oznacza, że całkowity koszt zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji oraz środków finansowych własnych wyniósł 22.735,52 zł., a nie 22.700,00 zł. – jak zostało to ustalone w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. Pomimo, ogólnego wzrostu kosztu zadania publicznego procentowy udział dotacji nie przekroczył 90 %, niemniej niedokonanie zmiany § 3 ust. 4 umowy z dnia 12.03.2015r. w opisanym zakresie stoi w sprzeczności z § 15 ust. 1 umowy, który stanowi, że *„Wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu”.*

3.1 Kontrola dokumentacji finansowej

W trakcie czynności kontrolnych, przedstawione zostały dokumenty księgowe świadczące o poniesionych wydatkach w związku z realizacją zadania określonego w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. tj.:

- faktura FV/2015/127 z dnia 17.03.2015r. wystawiona przez VICTORY SPORT Ewa Szalas w Kielcach na kwotę 1.800,06 zł. brutto za zakup nagród rzeczowych (6 pucharów) – z tego: 1.800,00 zł. opłacono ze środków dotacji, 0,06 gr. opłacono ze środków własnych;
- faktura nr 0/0(018)0008/076047 z dnia 17.03.2015r. wystawiona przez Makro Cash and Carry Polska S.A z siedzibą w Warszawie na kwotę 1195,04 zł. brutto za zakup nagród rzeczowych (6 sztuk szczoteczek ORAL-B) – w całości opłacona ze środków dotacji;
- faktura VAT 94/03/2015 z dnia 18.03.2015 wystawiona przez MEGA – SPORT HURT DETAL w Kielcach na kwotę 1809,50 zł. brutto za zakup nagród rzeczowych (11 toreb sportowych) – z tego: 1.804,96 zł. opłacono ze środków dotacji, 4,54 zł. opłacono ze środków własnych;
- faktura nr 0/0(018)0008/076048 z dnia 17.03.2015r. wystawiona przez Makro Cash and Carry Polska S.A z siedzibą w Warszawie na kwotę 230,07 zł. brutto za zakup produktów spożywczych przeznaczonych na poczęstunek dla uczestników Olimpiady – w całości opłacono ze środków dotacji;
- faktura FP00015/03/15 z dnia 19.03.2015r. wystawiona przez market DETAL Sp. z o. o spółka jawna Sklep nr 4111 z siedzibą w Kielcach na kwotę 76,66 zł. brutto za zakup owoców przeznaczonych na poczęstunek dla uczestników Olimpiady – w całości ze środków dotacji;
- faktura VAT nr 19/2015/1 z dnia 20.03.2015r. wystawiona przez Restaurację Różowy Kontrabas Artur Dobrowolski z siedzibą w Kielcach na kwotę 200,00 zł. brutto za usługę gastronomiczną w ramach Olimpiady – z tego: 193,27 zł. opłacono ze środków dotacji, 6,73 zł. opłacono ze środków własnych;
- faktura VAT 60164519 z dnia 01.06.2015r. wystawiona przez „MEDIA MARKT POLSKA Sp. z o.o. Kielce I” Sp. K. z siedzibą w Warszawie na kwotę 4.951,62 zł. brutto za zakup nagród rzeczowych (szczoteczki do zębów, pamięć USB, zestawy do herbaty) – z tego: 4.950,00 zł. opłacono ze środków dotacji, 1,62 zł. opłacono ze środków własnych;

- faktura VAT 60169724 z dnia 11.09.2015r. wystawiona przez „MEDIA MARKT POLSKA Sp. z o.o. Kielce I” Sp. K. z siedzibą w Warszawie na kwotę 3.003,20 zł. brutto za zakup nagród rzeczowych w etapie wojewódzkim konkursu – z tego: 3.000,00 zł. opłacono ze środków dotacji, 3,20 zł. opłacono ze środków własnych;
- faktura VAT Nr 7255/10/15 z dnia 02.10.2015r. wystawiona przez Pensjonat Zamek Dersława s. c Paweł Piątek, Zbyszek Zych z siedziba w Busku – Zdroju na kwotę 1.000,00 zł. brutto za zorganizowanie poczęstunku dla uczestników konkursu (finał w Busku – Zdroju) – w całości ze środków dotacji;
- faktura 4011/2015 z dnia 18.03.2015r. wystawiona przez Biuro Plus Zbigniew Jakubczyk w Radomiu na kwotę 519,99 zł. brutto za zakup artykułów biurowych niezbędnych do realizacji zadania – w całości ze środków dotacji;
- faktura Nr 11/9/2015 z dnia 30.09.2015r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „RENOMA” Małgorzata Ksel w Kielcach na kwotę 499,38 zł. brutto za zakup artykułów biurowych niezbędnych do realizacji zadania – z tego 480,00 zł. opłacono ze środków dotacji, 19,37 zł. opłacono ze środków własnych;
- faktura VAT VF 003645/N0601/08264500/G/03/15 z dnia 17.03.2015r. wystawiona przez Poczta Polska S.A. Urząd Pocztowy Nr 1 w Kielcach na kwotę 250,00 zł. brutto za zakup artykułów biurowych niezbędnych do realizacji zadania – w całości ze środków dotacji.

(Dowód: Akta kontroli załączniki nr od 6 do 17)

Wyżej wymienione dokumenty były opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierały opisy identyfikujące z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług. Informacje te zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za rozliczenia finansowe Zleceniobiorcy.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że wyżej wymienione należności uregulowano w uzgodnionych terminach, o czym świadczyły okazane wyciągi bankowe i dowody wypłaty KW wszystkich operacji finansowych związanych z wydatkami poniesionymi na realizację zadania publicznego określonego w umowie z dnia 12.03.2015r.

Analiza zweryfikowanego sprawozdania w powiązaniu z badaniem dokumentów księgowych (wymienionych na stronie 7 i 8 niniejszego protokołu) pozwoliła na ustalenie, że w sześciu przypadkach opis faktury zawierał adnotacje o pokryciu części poniesionego wydatku

„ze środków własnych nie związanych z realizacją zadania”, pomimo, że koszt był związany z realizacją zadania publicznego określonego w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. – tabela nr 3.

Tabela nr 3 Przedstawienie opisu faktur

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Opis
1.	Faktura FV/2015/127 z dn. 17.03.2015r.	„Faktura za puchary za zajęcie I, II, III miejsca w etapie okręgowym Olimpiady PZSZ do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w wysokości 1800,00 zł. poz koszt I poz 1 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego, kwota 0,06 zł. została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem – koszty działalności statutowej nieodpłatnej ”.
2.	Fv 94/03/2015 z dn. 08.03.2015r.	„Faktura za nagrody rzeczowe etapu okręgowego Olimpiady PZSZ – torby sportowe do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. poz koszt I poz 2 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 1804,96 zł., kwota 4,54 zł. została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem ”.
3.	Faktura VAT 19/2015/1z dn. 20.03.2015r.	„Faktura za poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady PZSZ do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt I poz 3 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 193,27 zł, kwota 6,73 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem – koszty działalności statutowej nieodpłatnej ”.
4.	Faktura VAT 60164519 z dn. 01.06.2015r.	„Faktura za nagrody rzeczowe dla laureatów konkursu w etapie powiatowym do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt I poz 4 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 495,00 zł, kwota 1,62 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem. ”
5.	Faktura VAT 60169724 z dn. 11.09.2015r.	„Faktura za nagrody rzeczowe dla laureatów konkursu w etapie wojewódzkim do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt I poz 5 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 3000,00 zł, kwota 3,20 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem. ”
6.	Faktura Nr 11/9/2015 z dn. 30.09.2015r.	„Faktura za materiały biurowe do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt II poz. I została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 480,00 zł, kwota 19,37 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem. ”

(Dowód: Akta kontroli patrz załączniki nr: 6,8,11,12,13,16)

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli przez Pana Mirosława Mościckiego – Głównego księgowego ŚOO PCK w Kielcach pismem z dnia 19.05.2016r. podniesiono między innymi, że *błędnie opisano faktury*.

W opinii kontrolujących, wydatek pokryty ze środków własnych z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego, winien być odzwierciedlony w opisie faktury/rachunku.

Dalsza analiza sprawozdania końcowego w powiązaniu z okazanymi fakturami i wyciągami z rachunku bankowego wykazała rozbieżności pomiędzy datami zapłaty dokumentu księgowego w siedmiu przypadkach, co przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym a dokumentami źródłowymi (faktury).

Lp.	Nr faktury	Data zapłaty faktury wskazana w sprawozdaniu końcowym	Faktyczna data zapłaty faktury
1.	Faktura Nr FV/2015/127 z dn. 17.03.2015r.	31.03.2015r.	17.03.2015r.
2.	Faktura Nr FV 94/803/2015 z dn. 08.03.2015r.	18.03.2015r.	19.03.2015r.
3.	Faktura Nr 60164519 z dn. 01.06.2015r.	01.06.2015r.	03.06.2015r.
4.	Faktura Nr 60169724 z dn.11.09.2015r.	11.09.2015r.	14.09.2015r.
5.	Faktura Nr 7255/10/15 z dn. 02.10.2015r.	09.10.2015r.	07.10.2015r.
6.	Faktura FV/11/9/2015 z dn. 30.09.2015r.	30.09.2015r.	01.10.2015r.
7.	Faktura 4011/2015 z dn. 18.03.2015r.	25.03.2015r.	18.03.2015r.

(Dowód: Akta kontroli patrz załączniki nr : 6,8,12,13,14,15,16)

Na tą okoliczność Pan Mirosław Mościcki – Główny Księgowy ŚOO PCK złożył wyjaśnienie w brzmieniu: w zestawieniu omyłkowo wpisano daty zapłaty faktur:

1 – F-ra nr FV/2015/127 na kwotę 1800,06 zł. została opłacona 17.03.2015r.

2 – F-ra nr FV 94/03/2015 na kwotę 1809,50 zł. została opłacona 19.03.2015r. z terminem płatności 18.03.2015r. na skutek problemów z bankowością internetową i tym samym przyczyn niezależnych od nas.

3 – F-ra nr 60164519 na kwotę 5 951,62 zł. została opłacona 03.06.2015r.

4 – F-ra nr 601697224 na kwotę 3 003,20 zł. została opłacona 14.09.2015r.

5 – F-ra nr 7255/10/15 na kwotę 1 000,00 zł. została opłacona 07.10.2015r.

6 – F-ra nr FV/11/9/2015 na kwotę 499,38zł została opłacona 01.10.2015r.

7 – F-ra nr FV/4011/2015 na kwotę 519,99 z. została opłacona 18.03.2015r.

(Dowód: Akta kontroli patrz załączniki nr:5)

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że koordynatorem zadania publicznego była Pani Anna Pietrzyk, która w ramach umowy z dnia 31.12.2002r. – w wymiarze ¼ etatu zajmowała się obsługą finansowo – merytoryczną zadania publicznego pn „Działania służące promocji zdrowego stylu życia”.

Z tytułu wykonywania pracy koordynatora Pani Anna Pietrzyk otrzymywała wynagrodzenie miesięczne z narzutami pracodawcy w wysokości 800,00 zł. brutto z tego: 500,00 zł. stanowiły środki dotacji, 300,00 zł. środki własne ŚOO PCK w Kielcach, o czym świadczyły okazane listy płac za miesiąc od 01.03.2015r. do 30.11.2015r.

(Dowód: Akta kontroli załączniki nr: od 18 do 21)

3.2 Kontrola dokumentacji merytorycznej

Zgodnie z ofertą złożoną przez Świętokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Kielcach w dniu 17.02.2015r. *Olimpiada Promocji Zdrowego Stylu Życia* to przedsięwzięcie składające się z czterech etapów: szkolnego, rejonowego, okręgowego i centralnego. W ramach udzielonej dotacji realizowano etap okręgowy olimpiady oraz etap szkolny, powiatowy i okręgowy konkursu na film promujący zdrowe odżywianie pod hasłem: „*Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania*” w ramach programu edukacyjnego: „*Trzymaj Formę*”.

Rezultatem końcowym akcji miały być:

- wykształcenie wśród młodzieży szkolnej potrzeby dbania o własne zdrowie oraz promowanie zdrowego stylu życia,
- poszerzenie wiedzy dotyczącej racjonalnego odżywiania, kształtowanie postaw i zachowań związanych z prawidłowym żywieniem oraz pobudzenie kreatywności uczniów poprzez zaprezentowanie wiedzy i praktycznych umiejętności w zakresie zdrowego odżywiania w postaci filmu przedstawiającego propozycję i wykonanie konkretnej potrawy/dania.

Z treści okazanego Kontrolującym Sprawozdania z realizacji zadania publicznego – „*Działania służące promocji zdrowego stylu życia*” złożonego do Departamentu Ochrony Zdrowia wynika, że Beneficjent zrealizował zakładany cel poprzez:

- zorganizowanie Etapu Okręgowego Olimpiady Promocji Zdrowego Stylu Życia, w tym:
 - a) przygotowanie części teoretycznej – test składający się z 40 pytań dotyczący wiedzy z zakresu zdrowego stylu życia,
 - b) ocenę przeprowadzonych, w etapie wcześniejszym przez uczestników Olimpiady, akcji prozdrowotnych w zakresie profilaktyki uzależnień, promocji zdrowego odżywiania i aktywności ruchowej, upowszechniania zasad pierwszej pomocy przedmedycznej oraz zapobiegania chorobom zakaźnym i cywilizacyjnym. Wraz z wyżej wymienionym testem oceniana akcja była podstawą do wyłonienia przez Komisję zwycięzców etapu okręgowego,
 - c) uroczyste wręczenie dyplomów i pucharów zwycięzcom olimpiady, nagród pocieszenia pozostałym uczestnikom, także poczęstunek dla wszystkich uczestników i opiekunów.

- zorganizowanie konkursu pod hasłem: „Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania” na wykonanie filmu w ramach programu „Trzymaj Formę”, w tym:
 - a) zaproszenie placówek szkolnych do konkursu i zapoznanie ich z regulaminem konkursu zawierającym określenie zadań dla uczestników, zasady wykonania filmu oraz zasady oceny (kwiecień 2015 r.),
 - b) wyłonienie zwycięzców etapu powiatowego na podstawie ocen komisji konkursowych powołanych w terenie dokonane po obejrzeniu nadesłanych na konkurs filmów (maj – czerwiec 2015 r.),
 - c) wyłonienie zwycięzców na etapie wojewódzkim – do 28 sierpnia 2015 r.,
 - d) zorganizowanie wykładów specjalistów dot. zdrowego odżywiania zaprezentowanego laureatom i ich opiekunom – 2 listopada 2015 r. w Busku Zdroju,
 - e) finał konkursu z wręczeniem nagród – 2 listopada 2015 r. w Busku Zdroju.

W ramach realizacji zadania w etapie okręgowym Olimpiady udział wzięło 17 osób w dwóch kategoriach wiekowych (szkoły gimnazjalne i ponadgimnazjalne). Jurorzy oceniali przygotowaną prezentację oraz test składający się z 40 pytań wyłaniając zwycięzców, którzy będą reprezentować województwo na szczeblu centralnym. Zwycięzcy pierwszych trzech miejsc otrzymali puchar, dyplomy oraz nagrody rzeczowe. Wszyscy uczestnicy otrzymali dyplomy oraz nagrody.

Etap powiatowy konkursu na film promujący zdrowe jedzenie zrealizowano w powiatach: włoszczowskim, starachowickim, opatowskim, sandomierskim, ostrowieckim, kieleckim, końskim, jędrzejowskim, skarżyskim, buskim dla uczniów klas V szkół podstawowych oraz I i II klas gimnazjalnych. Na tym etapie w Konkursie udział wzięło łącznie 145 osób z 45 placówek. Nagrodzono najlepsze prace wręczając nagrody rzeczowe.

W ramach konkursu „Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania” na etapie wojewódzkim wpłynęło 30 prac konkursowych, z których w pierwszej selekcji wybrano 12 prac biorących udział w finałowych pokazach. Poza wyłoniionymi zwycięzcami przyznano pięć wyróżnień. Nagrody w etapie wojewódzkim uroczystie wręczono w Busku Zdroju.

Treść okazanej Kontrolującą dokumentacji z przeprowadzonych konkursów: „*Olimpiada Promocji Zdrowego Stylu Życia*” i „*Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania*” potwierdziła wykonanie rzeczowe zadania publicznego.

W ramach czynności kontrolnych mających na celu udokumentowanie wykonania zadania publicznego w części merytorycznej kontrolujący badali inne nośniki informacji w postaci filmów zgłoszonych do konkursu, wzory dyplomów wręczanych zwycięzcom, zdjęcia z wręczenia nagród podczas Festiwalu Zdrowia w Busku – Zdroju, wycinki prasowe informujące o wydarzeniu.

(Dowód: Akta kontroli załączniki nr: od 22 do 29)

Stosownie do § 6 ust. 2 umowy nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. na materiałach promocyjnych, informacyjnych i szkoleniowych umieszczono logo Zleceniodawcy i formułę w brzmieniu „Projekt został dofinansowany ze środków Województwa Świętokrzyskiego.”

Na tym protokół zakończono.

Kontrolowanemu przysługuje prawo do odmowy podpisania protokołu i zgłoszenia na piśmie w terminie 7 dni zastrzeżeń lub wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole będących powodem odmowy, wskazując równocześnie stosowne dowody.

W przypadku braku zastrzeżeń do protokołu, w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu przez Kontrolowanego, Kontrolujący sporządzą wystąpienie pokontrolne, które po podpisaniu przez Marszałka Województwa zostanie przekazane Prezesowi Świętokrzyskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach.

Protokół opracowano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Prezes Świętokrzyskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach Akta kontroli (załącznik) zostały sporządzone w jednym egzemplarzu i będą przechowywane w siedzibie Kontrolującego.

KONTROLOWANY
ŚWIĘTOKRZYSKI ODDZIAŁ
OKRĘGOWY POLSKIEGO
CZERWONEGO KRZYŻA
W KIELCACH

KONTROLUJĄCY
URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
W KIELCACH


ŚWIĘTOKRZYSKI ODDZIAŁ OKRĘGOWY
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA
25-501 Kielce, ul. Sienkiewicza 68
tel./fax 41 34 427 36, NIP 657 038 89 61
REG. 007023731-00161, KRS 0000225587

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
w Kielcach
Al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce

PREZES
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
ODDZIAŁU ODDZIAŁU PCK

WICEPREZES
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ODDZIAŁU OKRĘGOWEGO
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA

dr Jerzy Słuszczyk

EWA MURZEC

Ewa Murzec

GLÓWNY KSIĘGOWY
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
ODDZIAŁU ODDZIAŁU PCK

GLÓWNY KSIĘGOWY
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ODDZIAŁU OKRĘGOWEGO
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA

Mirosław Mościcki

JOLANTA JESIONOWSKA

Jolanta Jesionowska

DATA PODPISANIA PROTOKOŁU *16.06.2016 r.*



Znak: DOZ.III.616.3.2016

Kielce, dnia 29 czerwca 2016r.

**Pan
Jerzy Stelmasiński
Prezes
Stowarzyszenia Świętokrzyskiego
Oddziału Okręgowego
Polskiego Czerwonego Krzyża
w Kielcach**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2016.239 j.t. ze zm.) w związku z § 8 umowy nr 1/PZ/2015 zawartej w dniu 12 marca 2015r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Świętokrzyskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach, w dniu 19 maja 2016r. została przeprowadzona w Oddziale PCK kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji na wsparcie zadania publicznego pn. *Organizacja Okręgowej „Olimpiady Promocji Zdrowego Stylu Życia” skierowanej do uczniów szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych oraz Konkurs na film prozdrowotny promujący zdrowe odżywianie pod hasłem „Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania w ramach programu edukacyjnego.*

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 11 maja 2016r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr DOZ.1711.53.2016 i nr DOZ.1711.54.2016 wykonały:

- Ewa Murzec – Główny Specjalista w Wielosobowym Stanowisku ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Jolanta Jesionowska – Główny Specjalista w Wielosobowym Stanowisku ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki w aspekcie efektywności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prawidłowości rozliczenia się z przyznanymi środkami, a także zbadania

rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania oraz prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 15 czerwca 2016r., zespół kontrolny ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień działalność Świątokrzyskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach w kontrolowanym zakresie.

Ocena pozytywna wyniku z niżej opisanych ustaleń

Kontrolujący ustalili, że zgodnie z uchwałą nr 237/15, w dniu 04 marca 2015r. Zarząd Województwa Świątokrzyskiego dokonał podziału środków dla podmiotów określonych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2015r. z zakresu m.in. ochrony zdrowia – programy zdrowotne. Dotacja w wysokości 20.000,00 zł. została przyznana m.in. Świątokrzyskiemu Oddziałowi Okręgowemu PCK w Kielcach na zadanie 1., „Działania służące promocji zdrowego stylu życia” /w: dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programy polityki zdrowotnej, § 2360/.

Następnie, w dniu 12 marca 2015r. została zawarta umowa nr 1/PZ/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pomiędzy Województwem Świątokrzyskim a Świątokrzyskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża w Kielcach. Zgodnie z umową Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania pn. *Organizacja Okręgowej „Olimpiady Promocji Zdrowego Stylu Życia” skierowanej do uczniów szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych oraz Konkurs na film prozdrowotny promujący zdrowe odżywianie pod hasłem: „Korzystając ze zdrowej żywności tworzymy zdrowe dania” w ramach programu edukacyjnego: „Trzymaj Formę”* określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Świątokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Kielcach w dniu 17.02.2015r.

Analiza zapisów umowy z dnia 12 marca 2015r. w powiązaniu z przebiegiem prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanymi środkami, a także zbadania rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania wykazała, że:

1. Udzielona dotacja w kwocie 20.000,00 zł. została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12 marca 2015r.
2. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania został zachowany.
3. Wszystkie należności związane z realizacją zadania publicznego zostały uregulowane w uzgodnionych terminach.

4. Dokumenty księgowe (faktury/rachunki) były opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierały opisy informujący z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług.
5. Zakres rzeczowy zadania, w tym terminy i zakres poszczególnych działań był zgodny z ustaleniami określonymi w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12 marca 2015r.
6. Obowiązek umieszczenia logo Zleceniodawcy oraz stosownej formuły na materiałach szkoleniowych i informacyjnych dotyczących realizowanego zadania został dochowany.
7. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone, w terminie ustalonym w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12 marca 2015r.

Uchybienia stwierdzone w toku kontroli

1A. Beneficjent zmodyfikował *Część II. Sprawozdania z wykonania wydatków, 4. Zestawienie faktur(rachunków)* poprzez wprowadzenie dodatkowej kolumny pn „Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem” a następnie uwidoczniał w niej wydatki, które w rzeczywistości były związane z realizacją zadania publicznego. Dane zawarte w poniższej tabeli szczegółowo obrazują działania Beneficjenta w wyżej opisanym zakresie.

Wyciąg ze *Sprawozdania z wykonania wydatków(Część II), 4 Zestawienie faktur* złożonego przez Beneficjenta

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Numer pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II.1.- rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów)	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Kwota (zł)	Z tego ze środków pochodzących = dotacji (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych, środków = innych źródeł w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych nie związanych z zadaniem	Data zapłaty
1.	Faktura FV/2015/127	I poz.1	17.03.2015	Puchary	1800,06	1800,00	0,00	0,06	31.03. 2015
3.	FV 94/03/2015	I poz. 2	18.03.2015	Nagrody rzeczowe dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady (torba sportowa)	1809,50	1804,96	0,00	4,54	18.03.2015
6.	Faktura VAT Nr 19/2015/1	I poz. 3	20.03.2015	Poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	200,00	193,27	0,00	6,73	20.03.2015

7.	Faktura VAT 601645519	I poz.4	01.06.2015	Nagrody dla laureatów konkursu w etapie powiatowym	4951,62	4950,00	0,00	1,62	01.06.2015
8.	Faktura VAT 60169724	I poz. 5	11.09.2015	Nagrody dla laureatów konkursu w etapie wojewódzkim	3003,20	3000,00	0,00	3,20	11.09.2015
11.	FV 11/9/2015	II poz. 1	30.09. 2015	Materiały biurowe	499,38	480,01	0,00	19,37	30.09.2015

Zdaniem kontrolujących Beneficjent zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DZ.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Powyższe oznacza, że zasady określone przepisami prawa powszechnie obowiązującego nie mogą być modyfikowane dowolnie.

1B. Analiza sprawozdania końcowego w powiązaniu z okazanymi fakturami i wyciągami z rachunku bankowego wykazała rozbieżności pomiędzy datami zapłaty dokumentu księgowego w siedmiu przypadkach.

Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym a dokumentami źródłowymi (faktury).

Lp.	Nr faktury	Data zapłaty faktury wskazana w sprawozdaniu końcowym	Faktyczna data zapłaty faktury
1.	Faktura Nr FV/2015/127 z dn. 17.03.2015r.	31.03.2015r.	17.03.2015r.
2.	Faktura Nr FV 94/803/2015 z dn. 08.03.2015r.	18.03.2015r.	19.03.2015r.
3.	Faktura Nr 60164519 z dn. 01.06.2015r.	01.06.2015r.	03.06.2015r.
4.	Faktura Nr 60169724 z dn.11.09.2015r.	11.09.2015r.	14.09.2015r.
5.	Faktura Nr 7255/10/15 z dn. 02.10.2015r.	09.10.2015r.	07.10.2015r.
6.	Faktura FV/11/9/2015	30.09.2015r.	01.10.2015r.
7.	Faktura Nr 4011/2015 z dn. 18.03.2015r.	25.03.2015r.	18.03.2015r.

Wniosek pokontrolny nr 1:

Z zachowaniem należytej staranności należy sporządzić korektę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego – w części 4. *Zestawienie faktur* – na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DZ.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), polegającą na wykazaniu wydatków poniesionych ze środków własnych na realizację zadania publicznego

w stosownej kolumnie pn. *Z tego ze środków finansowych własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego.*

Ponadto, należy wykazać prawidłowe daty zapłaty faktur zgodnie z przebiegiem operacji księgowych.

2. Koszty, które zostały zakwalifikowane przez Beneficjenta jako *własne nie związane z realizacją zadania* stanowiły w rzeczywistości wkład własny w wykonanie zadania publicznego określonego w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. Powyższe oznacza, że całkowity koszt zadania został zwiększony z kwoty 2.700,00 zł. do 2.735,52 zł. pomimo, to procentowy udział dotacji nie przekroczył 90 %. Niemniej jednak Zleceniobiorca, zgodnie z zawartą umową, zobowiązany był do informowania Zleceniodawcę o wszelkich zmianach i w przypadku zwiększenia całkowitego kosztu zadania publicznego spowodowanego np. wydatkowaniem na jego realizację, wyższych niż zaplanowane, środków własnych – zawarcie stosownego aneksu.

Wniosek pokontrolny nr 2:

Z zachowaniem należytej staranności należy sporządzić korektę sprawozdania końcowego w części 2. *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*, poprzez zamieszczenie w nim wartości zgodnych ze stanem faktycznym.

Ponadto, mając na uwadze treść zawieranych umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego kierować się wymogami tychże umów i w przypadku zaszeregowania wszelkich zmian, uzupełnień należy wnioskować do zleceniodawcy o ich wprowadzenie stosownym aneksem.

3. Spośród dwunastu okazanych faktur/rachunków świadczących o poniesionych wydatkach na realizację zadania publicznego, w sześciu przypadkach opis faktury zawierał adnotacje o pokryciu części poniesionego wydatku „ze środków własnych nie związanych z zadaniem” pomimo, że koszt rzeczywiście był poniesiony na wykonanie zadania publicznego określonego w umowie nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. Poniższa tabela zawiera szczegółowy opis faktur sporządzony przez Beneficjenta.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Opis
1.	Faktura FV/2015/127 z dn. 17.03.2015r.	„Faktura za puchary za zajęcie I, II, III miejsca w etapie okręgowym Olimpiady PZSZ do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w wysokości 1800,00 zł. poz koszt I poz 1 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego, kwota 0,06 zł. została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem”.
2.	Fv 94/03/2015 z dn. 08.03.2015r.	„Faktura za nagrody rzeczowe etapu okręgowego Olimpiady PZSZ – torby sportowe do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015r. poz koszt I poz 2 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 1804,96 zł., kwota 4,54 zł. została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem”.
3.	Faktura VAT 19/2015/1z dn. 20.03.2015r.	„Faktura za poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady PZSZ do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt I poz 3 została

		<i>sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 193,27 zł, kwota 6,73 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem”.</i>
4.	Faktura VAT 60164519 z dn. 01.06.2015r.	<i>„Faktura za nagrody rzeczowe dla laureatów konkursu w etapie powiatowym do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt I poz 4 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 495,00 zł, kwota 1,62 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem.”</i>
5.	Faktura VAT 60169724 z dn. 11.09.2015r.	<i>„Faktura za nagrody rzeczowe dla laureatów konkursu w etapie wojewódzkim do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt I poz 5 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 3000,00 zł, kwota 3,20 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem.”</i>
6.	Faktura Nr 11/9/2015 z dn. 30.09.2015r.	<i>„Faktura za materiały biurowe do umowy Nr 1/PZ/2015 z dnia 12.03.2015 r. poz koszt II poz.1 została sfinansowana z dotacji Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 480,00 zł, kwota 19,37 zł została pokryta ze środków własnych nie związanych z zadaniem.”</i>

W opinii kontrolujących, wydatek pokryty ze środków własnych z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego, winien być odzwierciedleniem w opisie faktur/rachunku.

Wniosek pokontrolny nr 3

Dowody księgowe (faktury/rachunki) należy opisywać rzetelnie, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń. Zatem, zaleca się dokonanie poprawy błędnej treści opisu faktur wykazanych w powyższej tabeli, tak aby była ona zgodna ze stanem faktycznym oraz treścią zamieszczoną w tym zakresie w skorygowanym sprawozdaniu.

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego oczekuję od Pana pisemnej informacji o sposobie wykonania wniosków i zaleceń albo przyczynach ich niewykonania.

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Marek Szczepanik

Dyrektor
Departamentu Ochrony Zdrowia

Anna Nocuń
Legionowo
E. Murec



**Świętokrzyski Oddział Okręgowy
Polskiego Czerwonego Krzyża
ul. Sienkiewicza 68, 25-501 Kielce**

NIP 657 038 89 61; REGON 007023731 – 00161; KRS 0000225587
BANK: Millennium 95 1160 2202 0000 0002 4987 7981
tel./fax/41-34-427-36, 41 - 34-490-47; e-mail: kielce@pck.org.pl

DOZ

Departament Ochrony Zdrowia

Wpłynęło dnia 20-07-2016

Kielce, dnia 18.07.2016r.

Nr pisma 41203/DOZ

Podpis [signature]

Stamp: WPLYNEŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
ul. Sienkiewicza
19-07-2016
Nr rejestru 9806
Ilość załączników 1
Podpis [signature]

[signature]
[signature]

Urząd Marszałkowski
Województwa Świętokrzyskiego
Departament Ochrony Zdrowia

W odpowiedzi na pismo DOZ.III.616.3.2016 z dnia 06.07.2016r., Świętokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Kielcach informuje, iż zastosował się do wniosków z Wystąpienia pokontrolnego z dnia 29.06.2016 w związku z powyższym w załączeniu przedkłada:

- korektę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego – w części 4. Zestawienie faktur,
- korektę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego – w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania.

Jednocześnie informując, iż zostały naniesione poprawki błędnie opisanych faktur zgodnie ze stanem faktycznym oraz treścią zamieszczoną w tym zakresie w skorygowanym sprawozdaniu.

PREZES
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ODDZIAŁU OKRĘGOWEGO
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA
mgr Jerzy Słomusiński

Część II. Korekta sprawozdania z wykonania wydatków
1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)

Lp.	Rodzaj kosztów	Całość zadania zgodnie z umową (w zł)				Poprzedni okres sprawozdawczy (w zł) ⁷⁾				Bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania publicznego (w zł)			
		koszt całkowity	z tego pokryty z dotacji	z tego pokryty z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	z tego pokryty z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy	koszt całkowity	z tego z pokryty dotacji	z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	z tego pokryty z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy	koszt całkowity	z tego pokryty z dotacji	z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	z tego pokryty z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
I	Koszty merytoryczne	14 266,15	14 250,00	16,15	0,00					14 266,15	14 250,00	16,15	0,00
	1) Puchary za zajęcie I, II, III miejsca w dwóch kategoriach w etapie okręgowym Olimpiady	1 800,06	1 800,00	0,06	0,00					1 800,06	1 800,00	0,06	0,00
	2) Nagrody rzeczowe dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	3 004,54	3 000,00	4,54	0,00					3 004,54	3 000,00	4,54	0,00
	3) Poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	506,73	500,00	6,73	0,00					506,73	500,00	6,73	0,00
	4) Nagrody dla laureatów konkursu w etapie powiatowym	4 951,62	4 950,00	1,62	0,00					4 951,62	4 950,00	1,62	0,00
	5) Nagrody dla laureatów konkursu w etapie wojewódzkim	3 003,20	3 000,00	3,20	0,00					3 003,20	3 000,00	3,20	0,00
	6) Poczęstunek dla uczestników konkursu	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00					1 000,00	1 000,00	0,00	0,00
II	Koszty obsługi ²⁰⁾ Zadania publicznego, w tym koszty administracyjne, ogółem w tym:	8 469,37	5 750,00	2 719,37	0,00					8 450,00	5 750,00	2 719,37	0,00
	1) Materiały biurowe	1 019,37	1 000,00	19,37	0,00					1 019,37	1 000,00	19,37	0,00
	2) Materiały do korespondencji (znaczki pocztowe, koperty)	250,00	250,00	0,00	0,00					250,00	250,00	0,00	0,00

	3) Obsługa finansowo-merytoryczna	7 200,00	4 500,00	2 700,00	0,00					7 200,00	4 500,00	2 700,00	0,00
III	Ogółem:	22 735,52	20 000,00	2 735,52	0,00					22 735,52	20 000,00	2 735,52	0,00

2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania

1	Wnioskowana kwota dotacji	20 000,00 zł	87,97%
2	Środki finansowe własne	2735,52 zł	12,03%
3	Środki finansowe z innych źródeł ogółem (środki finansowe wymienione w pkt. 3.1-3.3)	0,00 zł	0,00 %
3.1	wpłaty i opłaty adresatów zadania publicznego	0,00 zł	0,00 %
3.2	finansowe środki z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacje z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środki z funduszy strukturalnych)	0,00 zł	0,00 %
3.3	pozostałe	0,00 zł	0,00 %
4	Wkład osobowy (w tym świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków)	0,00 zł	0,00 %
5	Ogółem (środki wymienione w pkt. 1 – 4)	22 735,52 zł	100,00 %

Uwagi, które mogą mieć znaczenie przy ocenie prawidłowości wykonania wydatków:

Dzięki wsparciu finansowemu, Świętokrzyski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża mógł zorganizować Olimpiadę Promocji Zdrowego Stylu Życia PCK. Zwycięzcy trzech pierwszych miejsc otrzymali puchary, dyplomy oraz nagrody rzeczowe. Wszyscy uczestnicy otrzymali dyplomy oraz nagrody. Z pozyskanych środków zapewniono uczestnikom, opiekunom oraz komisji konkursowej poczęstunek, zaś materiały biurowe posłużyły do przygotowania testu, dyplomów i dokumentacji związanej z przygotowaniem Olimpiady.

Materiały biurowe zakupione z funduszy pochodzących z dotacji przeznaczono również na sporządzenie sprawozdań z finałów okręgowej olimpiady oraz sprawozdań wojewódzkiego konkursu na film prozdrowotny ph. "Korzystając ze zdrowej żywności, tworzymy zdrowe dania" skierowany do uczniów kl. V szkół podstawowych oraz I i II szkół gimnazjalnych był podsumowaniem realizacji Programu Edukacyjnego: „Trzymaj Formę” na terenie województwa świętokrzyskiego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ODDZIAŁU OKRĘGOWEGO
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA
Miroslaw Mościcki

PREZES
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO ODDZIAŁU OKRĘGOWEGO
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA
mgr Jerzy Stalmasiński

4. Zestawienie faktur (rachunków)

L.p	Numer dokumentu księgowego	Numer pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II.1 – rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów)	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Kwota (zł)	Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Z tego ze środków finansowych własnych, środków z innych źródeł w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (zł)	Data zapłaty
1.	Faktura FV/2015/127	I poz. 1	17.03 2015	Puchary	1800,06	1800,00	0,06	17.03 2015
2.	0/0(018)0008/076047	I poz. 2	17.03 2015	Nagrody rzeczowe dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady(szczoteczki Oral-B)	1195,04	1195,04	0,00	17.03 2015
3	FV 94/803/2015	I poz. 2	8.03 2015	Nagrody rzeczowe dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady(torba sportowa)	1809,50	180,96	4,54	19.03 2015
4.	0/0(018)0008/076048	I poz.3	17.03. 2015	Poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	230,07	230,07	0,00	17.03 2015
5.	Faktura VAT Nr FP00015/03/15	I poz. 3	19.03 2015	Poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	76,66	76,66	0,00	19.03 2015
6.	Faktura VAT Nr 19/2015/1	I poz. 3	20.03 2015	Poczęstunek dla uczestników etapu okręgowego Olimpiady	200,00	193,27	6,73	20.03 2015
6.	Faktura VAT 60164519	I poz.4	01.06. 2015	Nagrody dla laureatów konkursu w etapie powiatowym	4951,62	4950,00	1,62	03.06 2015
7.	Faktura VAT 60169724	I poz.5	11.09. 2015	Nagrody dla laureatów konkursu w etapie wojewódzkim	3003,20	3000,00	3,20	14.09. 2015
8.	Faktura VAT Nr 7255/10/15	I poz.6	02.10. 2015	Poczęstunek dla uczestników konkursu	1000,00	1000,00	0,00	07.10. 2015
9.	FV 4011/2015	II poz. 1	18.03. 2015	Materiały biurowe	519,99	519,99	0,00	18.03 2015
10.	FV 11/9/2015	II poz. 1	30.09. 2015	Materiały biurowe	499,38	480,01	19,37	01.10. 2015

11.	FV00345/N060 1/08264500/G/ 03/15	II poz. 2	17.03. 2015	Materiały do korespondencji (znaczki pocztowe, koperty)	250,00	250,00	0,00	17.03 2015
12.	E1/2015/03/ZO PO	II poz. 3	25.03. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	31.03 2015
13.	E1/2015/04/ZO PO	II poz. 3	24.04. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	30.04 2015
14.	E1/2015/05/ZO PO	II poz. 3	25.05. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	25.05 2015
15.	E1/2015/06/ZO PO	II poz. 3	25.06. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	25.06 2015
16.	E1/2015/07/ZO PO	II poz. 3	24.07. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	24.07. 2015
17.	E1/2015/08/ZO PO	II poz. 3	25.08. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	25.08. 2015
18.	E1/2015/09/ZO PO	II poz. 3	24.09. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	24.09. 2015
19.	E1/2015/10/ZO PO	II poz. 3	26.10. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	26.10. 2015
20	E1/2015/11/ZO PO	II poz. 3	23.11. 2015	Obsługa finansowo- merytoryczna	2392,80	500,00	300,00	23.11. 2015

GLÓWNY KSIĘGOWY
ŚWIĘTOKRZYŃSKIEGO ODDZIAŁU OBYWATELSTWA
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA

Miroslaw Mościcki

PREZES
ŚWIĘTOKRZYŃSKIEGO ODDZIAŁU OBYWATELSTWA
POLSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA

mgr Jerzy Stelmasiński