

Znak: DOZ.III.616.15.2016

PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Polskim Związku Niewidomych – Okręg Świętokrzyski z siedzibą w Kielcach, ul. Czerwonego Krzyża 3, zwanym dalej Kontrolowanym.

W dniu 15 listopada 2016r. kontrolujący telefonicznie zawiadomili Kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 28 listopada 2016r., jednocześnie omówili zakres kontroli oraz określili termin objęty kontrolą.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 1)

W ustalonej dacie tj. w dniu 28 listopada 2016r. została przeprowadzona kontrola przez pracowników Wielosobowego Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach: Ewę Murzec – Głównego Specjalistę oraz Magdalenę Tomszą – Starszego Specjalistę – działających na podstawie upoważnień do kontroli Nr: DOZ.1711.148.2016, DOZ.1711.149.2016 wydanych w dniu 16 listopada 2016r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego. Po okazaniu upoważnień do kontroli, kontrolerzy dokonali wpisu do książki kontroli pod poz. 5.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 2)

1. Ustalenia ogólne

Polski Związek Niewidomych – Okręg Świętokrzyski działa w oparciu o statut i zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000061237. Związek zrzesza osoby niewidome i słabowidzące w celu ich społecznej integracji, rehabilitacji, wyrównywania szans w dostępie do informacji, edukacji, zatrudnienia i szeroko pojętej aktywności społecznej a także w celu ochrony ich praw obywatelskich.

Stowarzyszenie realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- rejestracje i przyjmowanie niewidomych w poczet członków,
- prowadzenie oraz współdziałanie w prowadzeniu rehabilitacji podstawowej, leczniczej i zawodowej niewidomych,
- działanie na rzecz zatrudnienia niewidomych, pomoc w organizowaniu się zawodowych środowisk niewidomych, organizowanie różnych form kształcenia i szkolenia zawodowego,
- organizowanie różnych form działalności kulturalnej i artystycznej oraz sportu, turystyki, rekreacji i wypoczynku niewidomych,

- prowadzenie domów pomocy społecznej, domów dziennego pobytu, placówek rehabilitacyjnych, ośrodków opiekuńczo - rehabilitacyjnych, warsztatów terapii zajęciowej, poradni, zakładów aktywności zawodowej,
- działania na rzecz zaopatrzenia niewidomych w sprzęt rehabilitacyjny,
- organizowanie konferencji, sympozjów, konkursów.

Prezesem Polskiego Związku Niewidomych – Okręg Świętokrzyski jest Pani Izabela Wałęga. Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielała Pani Katarzyna Kowalik – zatrudniona na stanowisku socjologa.

2. Ustalenia kontroli dotyczące dotacji przyznanej w wysokości 9.000,00 zł. w: dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programu polityki zdrowotnej, § 2820.

Zgodnie z uchwałą Nr 1379/16, w dniu 20 kwietnia 2016r., Zarząd Województwa Świętokrzyskiego dokonał podziału środków dla podmiotów określonych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2016r. z zakresu m.in. ochrony i promocji zdrowia oraz z zakresu zwalczania narkomanii. Dotacja w wysokości 9.000,00 zł. została przyznana m.in. Polskiemu Związkowi Niewidomych – Okręg Świętokrzyski na zadanie nr 1 pn. „*Wspieranie działań mających na celu aktywizację i integrację społeczną osób starszych*”/w: dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programu polityki zdrowotnej, § 2820/.

3. Ustalenia faktyczne dotyczące realizacji i rozliczenia umowy nr 16/PZ/2016 z dnia 20.05.2016r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Wspieranie działań mających na celu aktywizację i integrację społeczną osób starszych”.

W dniu 20 maja 2016r. została zawarta umowa Nr 16/PZ/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Wspieranie działań mających na celu aktywizację i integrację społeczną osób starszych” pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Polskim Związkiem Niewidomych – Okręg Świętokrzyski. Zgodnie z umową Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację ww. zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Stowarzyszenie Polski Związek Niewidomych - Okręg Świętokrzyski z siedzibą w Kielcach w dniu 24.03.2016r. Oferta realizacji zadania publicznego oraz zaktualizowany harmonogram stanowiły załączniki do zawartej umowy. W ramach realizacji ww. projektu Beneficjent wykonał zadanie pn. „*Aktywni Seniorzy 60+ Program zintegrowanych działań na rzecz aktywizacji i integracji społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia wśród osób starszych z województwa świętokrzyskiego*”.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 3)

[Handwritten signatures]

Na prośbę Zleceniobiorcy wyrażoną w piśmie z dnia 20 maja 2016r., w dniu 15 czerwca 2016r., został zawarty Aneks Nr 1/2016, zmieniający zapis w kosztorysie będącym załącznikiem do umowy tj. w poz. 2.1 słowo „etat” zastąpiono słowami „umowa cywilnoprawna”.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 4)

Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy z dnia 20 maja 2016r. całkowity koszt zadania publicznego opiewał na kwotę 10.328,25zł., w tym: środki dotacji z budżetu województwa wynosiły 9.000,00 zł., udział własny – kwotę 8,25 zł., środki finansowe z innych źródeł – 1.320,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust.1 umowy: „od 20 maja 2016 roku do 15 października 2016r.”. Środki dotacji zobowiązano się przekazać na rachunek Zleceniobiorcy w terminie 30 od dnia zawarcia umowy.

Na dowód posiadania środków finansowych z innych źródeł w wysokości 1.320,00 zł., Kontrolowanym została przedstawiona lista odpłatności uczestników zadania.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 5)

3.1 Kontrola dokumentacji finansowej dotycząca realizowanego zadania w ramach umowy nr 16/PZ/2016 z dnia 20 maja 2016r.

Kontrola dokumentacji finansowej pozwoliła na ustalenie, że środki dotacji celowej w kwocie 9.000,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy: Nr 19 1240 4416 1111 0000 4955 0485 Bank Pekao S.A. Oddział w Kielcach z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 16/PZ/2016r. z dnia 20.05.2016r. wpłynęły w dniu 30.05.2016r., o czym świadczył przedstawiony przelew bankowy.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 6)

W trakcie czynności kontrolnych, przedstawione zostały dokumenty księgowe świadczące o poniesionych wydatkach w związku z realizacją zadania określonego w umowie nr 16/PZ/2016 z dnia 20.05.2016r. tj.:

- rachunek 1/16/Z/16 wystawiony przez Panią Małgorzatę Czernikiewicz zam. w Kielcach na kwotę 900,00 zł brutto – w całości opłacony z budżetu województwa – z tytułu wynagrodzenia animatora aktywności fizycznej;
- faktura VAT nr 05/06/2016 z dnia 15.06.2016r. wystawiona przez TLEN Marta Czernikiewicz z siedzibą w Kielcach na kwotę 4.998,00 zł. brutto – w całości opłacona z budżetu województwa – za zakup biletów/ karnetów wstępu na fitness;
- faktura VAT nr FV - 416/2016 z dnia 23.06.2016r. wystawiona przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na kwotę 952,00 zł. brutto – (z tego kwoty: 502,00 zł zapłacono z budżetu województwa, 450,00 zł. zapłacono ze środków finansowych z innych



źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego) – za zakup biletów/karnetów wstępu na fitness - kompleksowa usługa pływalni;

- faktura VAT 113/NB/06/2016 z dnia 15.06.2016r. wystawiona przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Kielcach na kwotę 2.100,00 zł. brutto – w całości opłacona z budżetu województwa – za zakup biletów/ karnetów wstępu na basen;
- faktura VAT nr FV - 415/2016 z dnia 23.06.2016r. wystawiona przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na kwotę 400,00 zł. brutto – w całości opłacona z budżetu województwa – za zakup biletów/ karnetów wstępu na basen - kompleksowa usługa pływalni;
- rachunek 1/6/Z/16 wystawiony przez Panią Krystynę Zacharz zam. w Kielcach na kwotę 750,00 zł. brutto (do kosztu wskazanego na rachunku doliczone zostały składki ubezpieczeniowe opłacone przez pracodawcę w wysokości 128,25zł, z tytułu zatrudnienia koordynatora, wobec czego całkowity koszt wyniósł 878,25 zł. - z tego kwoty: 870,00 zł. zapłacono ze środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego, 8,25 zł. zapłacono ze środków finansowych własnych;
- faktura VAT nr FS/16/5/9 z dnia 23.05.2016r. wystawiona przez P.H.U. Woroch Damian z siedzibą w Chybach na kwotę 100,00 zł. brutto – w całości opłacona z budżetu województwa – za zakup materiałów biurowych.

Ww. dokumenty były opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierały sporządzony w sposób trwały opis identyfikujący z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych usług i towarów. Ponadto, informacje te zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za rozliczenia finansowe Zleceniobiorcy.

Na podstawie okazanych wyciągów bankowych ustalono, że faktura VAT nr: FS/16/5/9 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 100,00 zł. brutto za zakup materiałów biurowych została opłacona po terminie wskazanym w wymienionym dokumencie.

Z oświadczenia złożonego przez Panią Krystynę Zacharz – Główną Księgową wynika, że mimo iż fakturę opłacono 1 dzień po terminie, to kontrahent nie naliczył odsetek.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 7)

3.2 Kontrola dokumentacji sprawozdawczej z wykonania zadania publicznego w ramach umowy nr 16/PZ/2016 z dnia 20 maja 2016r.

Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy z dnia 20 maja 2016r. 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 w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Kontrolowany złożył sprawozdanie końcowe do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 10 listopada 2016r. na stosownym formularzu.

Analiza dokumentu sprawozdawczego w powiązaniu z badaniem dokumentów księgowych pozwoliła na ustalenie, że Beneficjent w części II. *Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków)* w kolumnie pn. *Data wystawienia dokumentu księgowego* w poz. 1 i 6 wskazał błędne daty wystawienia rachunków. Powyższe zostało przedstawione w tabeli nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym a dokumentami źródłowymi.

Lp. ze sprawozdania	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu końcowym	Data wystawienia dokumentu księgowego wskazana w sprawozdaniu końcowym	Faktyczna data wystawienia dokumentu księgowego
1	Rachunek nr 1/16/Z/16	22.06.2016r.	28.09.2016r.
6	Rachunek nr 1/6/Z/16	24.05.2016r.	17.10.2016r.

Na tą okoliczność Pan Wojciech Czajkowski – Sekretarz Zarządu Okręgu Świętokrzyskiego złożył wyjaśnienie w brzmieniu *W imieniu Polskiego Związku Niewidomych niniejszym informuję, że w Części II. Sprawozdania z wykonania wydatków, złożonego w dn. 10.11.2016r. – w poz.4.1(dot. daty wystawienia dokumentu księgowego Rachunku nr 1/16/Z/16) – omyłkowo wpisano datę zawarcia Umowy zlecenia UZ/16/2016 zamiast daty 28.09.2016r., a także w poz.4.6 (dot. wystawienia dokumentu księgowego Rachunku nr 1/6/Z/16) – omyłkowo wpisano datę zawarcia Umowy zlecenia UZ/6/2016, zamiast 17.10.2016r.*

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 8)

4. Kontrola dokumentacji merytorycznej związanej z realizacją zadania publicznego pn. Wsparcie działań mających na celu aktywizację i integrację społeczną osób starszych” – projekt pn. „ Aktywni Seniorzy 60+ Program zintegrowanych działań na rzecz aktywizacji i integracji społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia wśród osób starszych z województwa świętokrzyskiego”.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że zadanie publiczne było realizowane w okresie określonym w umowie nr 16/PZ/2016 z dnia 20 maja 2016r. tj. od 20 maja 2016r. do 15 października 2016r. Uczestnikami projektu pn. „Aktywni Seniorzy 60+ Program zintegrowanych działań na rzecz aktywizacji i integracji społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia wśród osób starszych z województwa świętokrzyskiego” były osoby starsze, niepełnosprawne wzrokowo w stopniu

znacznym lub umiarkowanym z województwa Świętokrzyskiego (wraz z opiekunami/przewodnikami), z trzech powiatów: kieleckiego grodzkiego, kieleckiego ziemskiego oraz ostrowieckiego – łącznie 50 osób.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 9)

Ustalono, że w ramach wykonania zadania, Beneficjent zorganizował dla uczestników projektu zajęcia z zakresu aktywności fizycznej w tym:

- a) 12 spotkań z zakresu fitness w Tlen Fitness Klub z/s w Kielcach - zajęcia obejmowały m.in. Pilates, Balans, Ring and Roll, Zdrowy Kręgosłup, Popfit Party, Zumba, Bachata, Abs+ ButterFly, Functional;
- b) 8 spotkań z zakresu gimnastyki wodnej na basenie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Foka z/s w Kielcach - (w tym 4 grupowe zajęcia aquaaerobik z instruktorem oraz 4 indywidualne);
- c) 7 spotkań z zakresu gimnastyki ogólnie usprawniającej i innych form aktywności społecznej i fizycznej zapewniające kontakt z naturą tj. spacery nordic walking;
- d) 8 uczestników z powiatu ostrowieckiego uzyskało możliwość korzystania z Pływalni Rawszczyzna MOSiR w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz udziału w zajęciach ruchowych realizowanych przez Dział Odnowy Biologicznej i Rehabilitacji w ww. ośrodku.

W trakcie czynności kontrolnych Kontrolującym zostały okazane listy potwierdzające udział uczestników w zajęciach gimnastycznych, spacerach na świeżym powietrzu oraz na basenie i klubie fitness.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Polski Związek Niewidomych – Okręg Świętokrzyski w celu realizacji projektu „Aktywni Seniorzy 60+ Program zintegrowanych działań na rzecz aktywizacji i integracji społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia wśród osób starszych z województwa świętokrzyskiego” zawarł:

- a) dwie umowy zlecenie:
 - ✓ Nr UZ/6/2016 z dnia 24.05.2016r. z koordynatorem projektu, odpowiedzialnym za planowanie, prowadzenie spraw organizacyjno – merytorycznych;
 - ✓ Nr UZ/16/2016 z dnia 22.06.2016r. z animatorem zajęć na świeżym powietrzu;
- b) umowę świadczenia usług nr 76/16/DM.404.2.13.2016.GT z dnia 21.06.2016r. z zakresu kultury fizycznej na pływalni „Rawszczyzna” w Ostrowcu Świętokrzyskim, w skład której wchodzi: pływalnia sportowa, sektor rekreacyjny oraz Dział Odnowy Biologicznej i Rehabilitacyjnej, w ramach której zostało przekazanych 8 kart abonamentowych adresatom projektu.

Na potwierdzenie kwalifikacji kadry biorącej udział w realizacji zadania publicznego, Kontrolowany okazał: świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie wychowania fizycznego, dyplom ukończenia studiów na kierunku wychowanie muzyczne.

Stosownie do § 6 ust. 2 umowy nr 16/PZ/2016 z dnia 20.05.2016r. na listach uczestników projektu, liście odpłatności uczestników zadania, w zaproszeniu skierowanym do osób niepełnosprawnych, informatorze dotyczącym realizowanego zadania, harmonogramie z zajęć z zakresu gimnastyki wodnej i spacerów nordic walking, Beneficjent umieścił logo Zleceniodawcy oraz formułę „Projekt został dofinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2016r”.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 10)

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 dostarczenia protokołu do siedziby Kontrolujących, zostanie sporządzone wystąpienie pokontrolne, które po podpisaniu przez Marszałka Województwa Kontrolujący prześlą Polskiemu Związkowi Niewidomych – Okręg Świętokrzyski.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Prezes-Polskiego Związku Niewidomych – Okręg Świętokrzyski – Pani Izabela Wałęga. Akta kontroli (załączniki) zostały sporządzone w jednym egzemplarzu i będą przechowywane w siedzibie Kontrolującego.

KONTROLOWANY

POLSKI ZWIĄZEK NIEWIDOMYCH
OKRĘG ŚWIĘTOKRZYKI
POLSKI ZWIĄZEK NIEWIDOMYCH
OKRĘG ŚWIĘTOKRZYKI
25-353 Kielce, ul. Czerwonego Krzyża
tel./fax 344-88-38
NIP 657-22-76-108

KONTROLUJĄCY

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYKIEGO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI
W KIELCACH
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYKIEGO
w Kielcach
Al. 18. Wiosny Kielc 3
25-516 Kielce

PREZES STOWARZYSZENIA

EWA MURZEC

Z-ca PREZESA
Zarządu Okręgu Świętokrzyskiego
Zakrzewski Marian Rafał

SKARBNIK STOWARZYSZENIA

MAGDALENA TOMSKA

SEKRETARZ
Zarządu Okręgu Świętokrzyskiego
mgr Wojciech Czajkowski

DATA PODPISANIA PROTOKOŁU

15.12.2016



Znak: DOZ.III.616.15.2016

Kielce, dnia 29 grudnia 2016r.

**Pani
Izabela Wałęga
Prezes
Polskiego Związku Niewidomych
Okręg Świętokrzyski**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, § 8 umowy nr 16/PZ/2016 zawartej w dniu 20 maja 2016r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Polskim Związkiem Niewidomych – Okręg Świętokrzyski z siedzibą w Kielcach, w dniu 28 listopada 2016r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Związku przez Ewę Murzec – Głównego Specjalistę oraz Magdalenę Tomską – Starszego Specjalistę w Wieloosobowym Stanowisku ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia, działających na podstawie upoważnień do kontroli Nr: DOZ.1711.148.2016, DOZ.1711.149.2016 wydanych przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w dniu 16 listopada 2016r.

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 pn. „*Wspieranie działań mających na celu aktywizację i integrację społeczną osób starszych*”.

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Pani Prezes w dniu 14 grudnia 2016r., zespół kontrolny ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień działalność Polskiego Związku Niewidomych – Okręg Świętokrzyski w kontrolowanym zakresie.

Ocena pozytywna wyniku z niżej opisanych ustaleń

Kontrolujący ustalili, że zgodnie z uchwałą Nr 1379/16, w dniu 20 kwietnia 2016r., Zarząd Województwa Świętokrzyskiego dokonał podziału środków dla podmiotów określonych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2016 r. z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz z zakresu zwalczania narkomanii. Dotacja w wysokości 9.000,00 zł. została przyznana m.in. Polskiemu Związkowi Niewidomych – Okręg Świętokrzyski na zadanie nr 1 pn. „*Wspieranie działań mających na celu aktywizację i integrację społeczną osób starszych*”.

Analiza zapisów umowy z dnia 20 maja 2016r. w powiązaniu z przebiegiem prawidłowości: wykonania zadania publicznego, wykorzystania otrzymanej dotacji, rozliczenia się z przyznanymi środkami, a także zbadania rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania wykazała, że:

1. Udzielona dotacja z budżetu województwa w kwocie 9.000,00 zł. została wydatkowana w terminie i zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr 16/PZ/2016 z dnia 20 maja 2016r.
2. Zakres rzeczowy zadania oraz terminy realizacji poszczególnych działań były zgodne z ustaleniami określonymi w umowie nr 16/PZ/2015 z dnia 20 maja 2016r.
3. Dokumenty księgowo (faktury/rachunki) były opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierały opis informujący z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług.
4. Stosownie do § 6 ust. 2 umowy nr 16/PZ/2016 z dnia 20 maja 2016r. na listach uczestników projektu, liście odpłatności od adresatów zadania, zaproszeniu skierowanym do osób niepełnosprawnych, informatorze dotyczącym realizowanego zadania oraz harmonogramie z zajęć, Zleceniobiorca umieścił logo Zleceniodawcy oraz formułę „Projekt został dofinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2016r”.

Uchybienia stwierdzone w toku kontroli

1. Kontrolujący w oparciu o okazane wyciągi bankowe wszystkich operacji finansowych związanych z wydatkami poniesionymi na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 16/PZ/2016 ustalili, że faktura VAT nr FS/16/5/9 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 100,00 zł. brutto za zakup materiałów biurowych, została opłacona 1 dzień po terminie wskazanym w dokumencie księgowym.

Zalecenie pokontrolne nr 1

Należy przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań zgodnie z fundamentalną zasadą określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r., która nakazuje aby wydatki publiczne były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Analiza dokumentu sprawozdawczego w powiązaniu z badaniem dokumentów księgowych pozwoliła na ustalenie, że Beneficjent w części II. *Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków)* w kolumnie pn. *Data wystawienia dokumentu księgowego* w poz. 1 i 6 wskazał błędne daty wystawienia rachunków, co zostało przedstawione w poniższej tabeli.

Tab. Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym a dokumentami źródłowymi.

Lp. ze sprawozdania	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu końcowym	Data wystawienia dokumentu księgowego wskazana w sprawozdaniu końcowym	Faktyczna data wystawienia dokumentu księgowego
1	Rachunek nr 1/16/Z/16	22.06.2016r.	28.09.2016r.
6	Rachunek nr 1/6/Z/16	24.05.2016r.	17.10.2016r.

Zalecenie pokontrolne nr 2

Zaleca się sporządzić korektę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w części: *II Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 4. Zestawienie faktur (rachunków)*, polegającą na wykazaniu prawidłowych dat wystawienia rachunków, zgodnie z przebiegiem operacji gospodarczych.

W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego oczekuję od Pani pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych albo przyczynach ich niewykonania.

MAŁGOSZ
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas

Dyrektor
Departamentu Ochrony Zdrowia

Anna Motuś

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego

Marek Szczepaniak



Polski Związek Niewidomych
Okręg Świętokrzyski

DOZ

Departament Ochrony Zdrowia
Wpłynęło dnia 20-01-2017
Nr pisma 6595/2017
Podpis M. Nowak

Polski Związek Niewidomych Okręg Świętokrzyski

Kielce, 13.01.2017

ul. Czerwonego Krzyża 3, 25- 353 Kielce

Nr Konta: Bank PEKAO S.A. O/Kielce

19 1240 4416 1111 0000 4955 0485

KRS 0000061237

Tel.: 690 895 881

L.dz. 21/2017



p. E. Murec

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego

Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

Dot. Znak DOZ.III.616.15.2016 Wystąpienia pokontrolnego

W imieniu Polskiego Związku Niewidomych Okręg Świętokrzyski, w związku z pismem z dn. 29.12.2016, doręczonym w dn.11.01.2017, przedkładam w załączeniu korektę sprawozdania końcowego w części II *Sprawozdania z wykonania wydatków, pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków)* (ZAŁĄCZNIK NR 1).

Jednocześnie zobowiązuję się do przestrzegania terminowego regulowania zobowiązań dot. wykonania zadań publicznych.

Z poważaniem

SEKRETARZ
Zarządu Okręgu Świętokrzyskiego
mgr Wojciech Czajkowski

PREZES
Zarządu Okręgu Świętokrzyskiego
Wanda Sybela

Załącznik nr: Korekta sprawozdania końcowego w części II *Sprawozdania z wykonania wydatków, pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków)*

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 z 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 pokryty z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym z 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 pokryty z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	z tego pokryty z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
1.	Koszty merytoryczne (z uwzględnieniem kosztów jednostkowych) poniesione przez PZN OŚ (nazwa Zleceniobiorcy) ⁸⁾												
	1) Wynagrodzenie animatora aktywności fizycznej	900,00	900,00	0,00	0,00					900,00	900,00	0,00	0,00
	2) Zakup biletów/karnetów wstępu na fitness	5950,00	5500,00	450,00	0,00					5950,00	5500,00	450,00	0,00
	3) Zakup biletów /karnetów wstępu na basen	2500,00	2500,00	0,00	0,00					2500,00	2500,00	0,00	0,00
2.	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne (z uwzględnieniem kosztów jednostkowych) poniesione przez PZN OŚ (nazwa Zleceniobiorcy) ⁸⁾												
	1) Wynagrodzenie koordynatora	878,25	0,00	878,25	0,00					878,25	0,00	878,25	0,00

Korekta sprawozdania

3.	Inne koszty , w tym koszty wyposażenia i promocji (z uwzględnieniem kosztów jednostkowych) poniesione przez PZN OŚ (nazwa Zleceniobiorcy) ⁸⁾ 1) Zakup materiałów biurowych (papier, toner) zestaw	100,00	100,00	0,00	0,00					100,00	100,00	0,00	0,00
4.	OGÓŁEM	10328,25	9000,00	1328,25	0,00					10328,25	9000,00	1328,25	0,00

2.

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania

Źródło finansowania	Całość zadania(zgodnie z umową)		Bieżący okres sprawozdawczy — za okres realizacji zadania	
	zł	%	zł	%
Koszty pokryte z dotacji: Z tego z odsetek bankowych od dotacji:	9000,00	87,14	9000,00	87,14
Koszty pokryte ze środków finansowych własnych:	8,25	0,08	8,25	0,08
Koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł (ogółem): Z tego: Z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego: Z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych): Z pozostałych źródeł:	1320,00	12,78	1320,00	12,78
Koszty pokryte z wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy, pracy społecznej)	0,00	0,00	0,00	0,00

Korekta sprawozdania

członków)				
OGÓLEM:	10328,25	100,00	10328,25	100,00

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

Ad. 1.2. dot. kosztu Zakupu biletów/karnetów wstępu na fitness zawiera dwie faktury tj. Fv 05/06/2016 na kwotę 4998,00zł raz FV 416/2016 na kwotę 952,00zł- łącznie 5950,00zł

Ad. 1.3. dot. kosztu Zakupu biletów /karnetów wstępu na basen zawiera dwie faktury tj. FV 113/NB/06/2016 na kwotę 2100,00zł oraz FV 415/2016 na kwotę 400,00zł-łącznie 2500,00zł

Ad.2.1. dot. kosztu wynagrodzenia koordynatora, zawiera kwotę brutto wraz ze składkami ZUS PZN OŚ tj. 878,25= 750,00+128,25

3. Informacja o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym

4. Zestawienie faktur (rachunków)⁹⁾

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)	Data zapłaty
1.	Rachunek nr 1/16/Z/16	1.1	28.09.2016	Wynagrodzenie animatora aktywności fizycznej	900,00	900,00	0,00	28.09.2016
2.	Fv 05/06/2016	1.2	15.06.2016	Zakup biletów/karnetów wstępu na fitness	4998,00	4998,00	0,00	17.06.2016
3.	FV 416/2016	1.2	23.06.2016	Zakup biletów/karnetów wstępu na fitness	952,00	502,00	450,00	30.06.2016
4.	FV 113/NB/06/2016	1.3	15.06.2016	Zakup biletów /karnetów wstępu na basen	2100,00	2100,00	0,00	17.06.2016
5.	FV 415/2016	1.3	23.06.2016	Zakup biletów /karnetów wstępu na basen	400,00	400,00	0,00	31.06.2016
6.	Rachunek nr 1/6/Z/16	2.1	17.10.2016	Wynagrodzenie koordynatora	878,25	0,00	878,25	17.10.2016
7.	FS/16/5/9	3.1	23.05.2016	Zakup materiałów	100,00	100,00	0,00	31.05.2016

Korekta sprawozdania

					biurowych (papier, toner) zestaw				
--	--	--	--	--	-------------------------------------	--	--	--	--

- 7) Wypełniać tylko w przypadku, gdy podczas realizacji zadania sporządzono sprawozdanie częściowe. Dotyczy wyłącznie okresu objętego poprzednim sprawozdaniem.
- 8) W przypadku oferty wspólnej kolejni Zleceniobiorcy dołączają do tabeli informację o swoich kosztach.
- 9) Dotyczy wszystkich dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania. Zestawienie powinno zawierać: numer faktury (rachunku), datę jej wystawienia, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji, oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi. Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy. Do sprawozdania nie załącza się faktur (rachunków), które należy przechowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz postanowieniami umowy i udostępniać na żądanie Zleceniodawcy. W przypadku umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego Zleceniodawca może żądać także faktur (rachunków) dokumentujących pokrycie kosztów ze środków innych niż dotacja przekazana przez Zleceniodawcę.

SEKRETARZ
Zarządu Okręgu Świątokrzyskiego

mgr Wojciech Czajkowski

PREZES
Zarządu Okręgu Świątokrzyskiego

Prezes