



Znak: DOZ.III.616.5.2017

Kielce, dnia 15 marca 2017r.

**Pani
Wioletta Zdeb
Prezes
Fundacji na Rzecz Rodziny
oraz Dzieci i Młodzieży
„Fundacja z Uśmiechem”**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, § 9 umowy nr 7/PZ/2012 zawartej w dniu 7 maja 2012r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Fundacją na Rzecz Rodziny oraz Dzieci i Młodzieży „Fundacja z Uśmiechem” z siedzibą w Kielcach, w dniu 24 stycznia 2017r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Fundacji przez Ewę Murzec oraz Jolantę Jesionowską – Głównych Specjalistów w Wieloosobowym Stanowisku ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia, działających na podstawie upoważnień do kontroli Nr: DOZ.1711.5.2017, DOZ.1711.6.2017 wydanych przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w dniu 18 stycznia 2017r.

Jednostka kontrolowana, w dniu 13 stycznia 2017r. została telefonicznie poinformowana o przedmiotowej kontroli.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym i doręczonym w dniu 15 lutego 2017r. protokole kontroli, znak: DOZ.III.616.5.2017, który został podpisany przez Prezes i Wiceprezes Fundacji w dniu 20 lutego 2017r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania kontrolowanego podmiotu w aspekcie prawidłowości: wykonania zadania publicznego oraz wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania publicznego.

Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości pozytywnie oceniam działalność Fundacji na Rzecz Rodziny oraz Dzieci i Młodzieży „Fundacja z Uśmiechem” z siedzibą w Kielcach w obszarze określonym celami kontroli.

Ocena pozytywna wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Udzielona dotacja z budżetu województwa została wydatkowana w terminie i zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr 7/PZ/2012z dnia 7 maja 2012r.
2. Zgodnie z § 11 ust.1 i 2 umowy nr 7/PZ/2012 niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 110,00 zł Zleceniodawca zwrócił w dniu 30.11.2012r.
3. Zakres rzeczowy zadania, w tym w szczególności zakres poszczególnych działań był zgodny z ustaleniami określonymi w umowie nr 7/PZ/2012 z dnia 7 maja 2012r.
4. Stosownie do § 7 ust. 2 umowy nr 7/PZ/2012 z dnia 07.05.2012r. na listach uczestników projektu, porozumieniu z wolontariuszem, kartach pracy wolontariusza, dziennikach pracy, itd. Zleceniobiorca umieścił logo Zleceniodawcy oraz formułę „Projekt został dofinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2012r.”,
5. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało sporządzone w terminie ustalonym w §10 ust 2 umowy z dnia 7 maja 2012r.,
6. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania został zachowany.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że w ofercie stanowiącej załącznik do zawartej w dniu 07 maja 2012r. umowy Beneficjent zadeklarował m.in., iż będzie realizował program w okresie „od 04.05.2012r. do 30.11.2012r.” Złożona w tym zakresie aktualizacja nie obejmowała pełnego harmonogramu realizowanego zadania, prezentując jedynie terminy zajęć pomocy przedmedycznej w szkołach i przedszkolach. Ponadto nie została sporządzona na właściwym druku, czyli zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty (...).

Zalecenie pokontrolne nr 1

W celu uniknięcia w przyszłości wyżej opisanej nieprawidłowości konieczne jest dochowanie należytej staranności w posługiwaniu się obowiązującymi wzorami dokumentów, w tym przypadku załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty (...). Terminy rozpoczęcia poszczególnych działań w ramach realizacji zadania publicznego przedstawione w dokumentacji aktualizacyjnej zawsze powinny obejmować całość zadania oraz być spójnie z zapisami umowy.

2. Kontrolujący podczas analizy sprawozdania końcowego z wykonania zadania stwierdzili, iż w części I. pkt.2 Opis wykonania zadania z wyszczególnieniem (...) działania pod nazwą:

„Przygotowanie do realizacji zadania: podział zadań, podpisanie umów z kadrą zarządczą oraz akcja – informacyjno promocyjna – rozpoczęły się 04.05.2012r., czyli przed podpisaniem umowy nr 7/PZ/2012, co stoi w sprzeczności z § 2 ust. 1 ww. umowy stanowiącym, że zadanie publiczne miało być realizowane od daty podpisania umowy, czyli od 07.05.2012r.

Zalecenie pokontrolne nr 2

W celu uniknięcia w przyszłości wyżej opisanej nieprawidłowości należy określać terminy realizacji wyznaczonych działań zadania publicznego tak, aby były tożsame z terminami ustalonymi w zawartej umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.

3. Analiza sprawozdania końcowego pozwoliła na ustalenie, że:

- w część II. Sprawozdania z wykonania wydatków w pkt. 1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zmodyfikowano tabelę poprzez wypełnienie tylko pierwszej grupy kolumn w bloku: **Całość zadania zgodnie z umową** i usunięcie kolumn w bloku: **Bieżący okres sprawozdawczy — za okres realizacji zadania publicznego**.
- w opisywanej część II. Sprawozdania z wykonania wydatków w pkt. 1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów wypełniona tabela bloku **Całość zadania zgodnie z umową** zawiera dane, które powinny być wpisane w pominiętej w sprawozdaniu części: **Bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania publicznego**.
- w części II sprawozdania pkt. 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania Zleceniobiorca konsekwentnie powielał błąd. W tabeli w bloku **Całość zadania - zgodnie z umową** zaprezentowane wartości są właściwe wydatkom rzeczywiście poniesionym za okres realizacji zadania i stoją w sprzeczności z § 3 umowy z dnia 07.05.2012 r.
- w zestawieniu dokumentów księgowych z danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym ustalono nieprawidłowości polegające min. na błędnym określeniu „dat wystawienia” dokumentu bądź „dat zapłaty.

Lp.	Numer księgowego ze sprawozdania	Numer dokumentu księgowego – ustalona w trakcie kontroli	Data wystawienia dokumentu – dane z faktury	Data zapłaty z dokumentu – dane potwierdzone przelewem bankowym	Data zapłaty ze sprawozdania
1.	Faktura VAT 62/07/201/BR	-----	-----	10.08.2012r.	08.10.2012r.
2.	Faktura VAT 62/08/2012/BR	-----	31.08.2012r.	-----	30.09.2012r.
3.	Faktura VAT 62/09/2012/BR	-----	30.09.2012r.	-----	31.10.2012r.
4.	PK nr 1/09/2012	PKPO 1/2012	-----	-----	-----

- w części II pkt 4 Zestawienie faktur (rachunków) zaprezentowano w kolumnie „numer dokumentu księgowego” karty czasu pracy oraz oświadczenia dokumentujące zaangażowanie wolontariusza oraz Członków Zarządu w realizowane zadanie publiczne określone umowie nr 7/PZ/2012, a zatem dokumenty potwierdzające wniesienie pozafinansowego wkładu osobowego w zadanie publiczne.

Zalecenie pokontrolne nr 3

Z zachowaniem należytej staranności należy sporządzić korektę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w:

- Części I. pkt.2 Opis wykonania zadania z wyszczególnieniem (...),
- Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków w pkt. 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów,
- Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków w pkt. 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania,
- Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków w pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków), poprzez:
 - a) zamieszczenie w nim treści i wartości zgodnych ze stanem faktycznym potwierdzonym zapisami dokumentów źródłowych,
 - b) pominięcie w pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków) dokumentów potwierdzających wniesienie pozafinansowego wkładu osobowego w zadanie publiczne tak, aby zestawienie przedstawiało tylko te koszty (zakupów, usług, wynagrodzeń), które Beneficjent realnie wydatkował i które są potwierdzone dokumentami finansowymi świadczącymi o pokrytym wydatku.

4. Na podstawie przedstawionych dokumentów źródłowych ustalono, że Beneficjent na realizację zadania publicznego przekazał środki finansowe własne w kwocie 1.603,70 zł, czyli o 6,30 zł mniej niż zamierzył w dniu podpisania umowy, co stoi w sprzeczności z § 3 ust. 5, który stanowi, że wysokość środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego może się zmieniać, o ile nie zmieni się ich suma, co w konsekwencji doprowadziło do zmniejszenia całkowitych kosztów zadania.

Zalecenie pokontrolne nr 4

W celu wyeliminowania oraz uniknięcia w przyszłości ww. nieprawidłowości należy przestrzegać zobowiązań wynikających z zawartych z Województwem Świętokrzyskim umów, w tym wykonania zadania publicznego na warunkach określonych w umowie. Wszelkie zmiany powstałe w związku z realizacją zadania wymagają pisemnego poinformowania Zleceniodawcy.

5. Na podstawie przelewów bankowych stwierdzono, że niżej wymienione faktury zostały opłacone po terminie wskazanym w tych dokumentach, niemniej kontrahenci nie naliczyli odsetek za zwłokę.

Tabel Nr 2. Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym a dokumentami źródłowymi

Lp	Numer i data dokumentu księgowego	Faktyczna data zapłaty rachunku potwierdzona wyciągiem bankowym	Termin zapłaty wynikający z dokumentu źródłowego (faktura)
1.	Faktura F/1/12/009408	11.07.2012r.	30.06.2012r.
.2.	Faktura VAT 65/06/201BR	17.07.2012r.	14.07.2012r.
3.	Faktura VAT 62/08/2012/BR	30.11.2012	14.09.2012r.
4.	Faktura VAT 62/09/2012/BR	30.11.2012r.	14.10.2012r.

Zalecenie pokontrolne nr 5

Należy przestrzegać terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

6. Oględziny dokumentacji finansowej potwierdzającej rzeczywiste poniesienie wydatku w ramach realizowanego zadania publicznego w ramach umowy z dnia 7 maja 2012r. pozwoliły Kontrolującym ustalić, że:

- opis niżej wymienionych dokumentów księgowych:

- rachunek do umowy zlecenia nr 1/F/2012 z dnia 29.06.2012r.
- rachunek do umowy zlecenia nr 2/F/2012 z dnia 29.06.2012r
- rachunek do umowy zlecenia nr 3/F/2012 z dnia 29.06.2012r.
- rachunek do umowy zlecenia nr F/2012 z dnia 29.06.2012r.
- rachunek do umowy zlecenia nr 6/F/2012 z dnia 31.10.2012r.
- faktura VAT 62/07/2012/BR z dnia 31.07.2012r.
- faktura VAT 65/06/2012/BR z dnia 30.06.2012r.
- faktura VAT 62/09/2012/BR z dnia 30.09.2012r.
- faktura VAT 62/08/2012/BR z dnia 31.08.2012r.

znajduje się na osobnej kartce dołączonej do faktury/rachunku za pomocą zszywek, co stoi w sprzeczności z § 6 ust. 2 umowy nr 7/PZ/2012 z dnia 7 maja 2012r.

- dowody księgowe:

- wyciąg nr 2012/001,
- wyciąg nr 2012/002,
- wyciąg nr 2012/003
- wyciąg nr 2012/004,
- PKPO 1/2012,
- PKPO 2/2012,

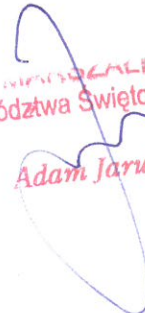
nie zawierały żadnej adnotacji potwierdzającej zaangażowanie wkładu własnego Dotowanego w zadanie realizowane w ramach umowy nr 7/PZ/2012 z dnia 07.05.2012 r.

Zalecenie pokontrolne nr 6

Mając na uwadze treść zawieranych umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego Zleceniobiorca powinien kierować się ustaleniami wynikającymi z tych umów i w przypadku opisywania dokumentów księgowych potwierdzających rzeczywiste poniesienie wydatków dokonać korekty poprzez sporządzenie na odwrocie dokumentów w sposób trwały opisu zawierającego informację: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności oraz opatrzenie ich pieczęcią Zleceniobiorcy.

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

Jednocześnie informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas


CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Marek Szczepaniak
6

Dyrektor
Departamentu Ochrony Zdrowia

 Anna Nocuń