



Znak: DOZ.III.616.6.2017

Kielce, dnia *14* czerwca 2017r.

**Pan**  
**Andrzej Kołodziejczyk**  
**Prezes**  
**Stowarzyszenia Psychoprofilaktyki**  
**„Spójrz Inaczej”**  
**ul. Radomska 72**  
**27-200Starachowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, § 63 pkt. 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 841/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach oraz § 9 umowy nr 9/PZ/2012 zawartej w dniu 14 maja 2012r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem Psychoprofilaktyki „Spójrz Inaczej” z siedzibą w Starachowicach, w dniu 30 marca 2017r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Stowarzyszeniu przez pracowników Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia na podstawie upoważnień nr DOZ.1711.18.2017 i nr DOZ.1711.19.2017 wydanych przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w dniu 24 marca 2017r., w składzie: Ewa Murzec i Jolanta Jesionowska – Główni Specjaliści.

Jednostka kontrolowana, w dniu 20 marca 2017r. została telefonicznie poinformowana o przedmiotowej kontroli.

Ustalenia kontroli przedstawiono w doręczonym w dniu 05.05.2017r. protokole kontroli, znak: DOZ.III.616.6.2017, który został podpisany przez Prezesa Stowarzyszenia w dniu 12.05.2017r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania kontrolowanego podmiotu w aspekcie prawidłowości wykonania zadania publicznego oraz wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania publicznego pn.: „*Spójrz inaczej – sposób na wychowanie do zdrowego stylu życia*” w ramach umowy nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r.

**Pomimo stwierdzonych uchybień o charakterze formalnym, tj.:**

- 1. niepoinformowaniu Zleceniodawcy o zaistniałych zmianach w trakcie realizacji zadania publicznego,**
  - 2. błędach w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego,**
  - 3. braku logo na materiałach promocyjnych,**
- pozytywnie oceniam działalność Stowarzyszenia Psychoprofilaktyki „Spójrz Inaczej” z siedzibą w Starachowicach w obszarze określonym celami kontroli.**

**Ocena pozytywna wyniku z niżej opisanych ustaleń:**

1. Przekazana dotacja z budżetu województwa w kwocie 11.667,00 zł. na realizację zadania publicznego pod tytułem „Spójrz Inaczej – sposób na wychowanie do zdrowego stylu życia” została wydatkowana w terminie określonym w umowie nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r.
2. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania został zachowany zgodnie z § 4 ust. 2 umowy nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r.
3. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało złożone w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego w terminie określonym w umowie nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r.
4. Dokumenty księgowe (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.
5. Stosownie do § 7 ust. 2 umowy nr 9/PZ/2012 z dnia 9.05.2012r. na listach uczestników projektu, umowach zawartych z wykonawcami, porozumieniach z wolontariuszami, itd. Dotowany umieścił formułę „Projekt został dofinansowany ze środków Samorządu Województwa Świętokrzyskiego w 2012r”.

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:**

1. Analiza zaktualizowanego kosztorysu wykazała, że w kolumnie pn.: *Rodzaj kosztów pkt. Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne po stronie Stowarzyszenia psychoprofilaktyki „Spójrz Inaczej”* w tym m.in. koszty delegacji dla realizatorów warsztatów w poz. przejazdy, Dotowany przedstawił, że „przejedzie” 12 razy, koszt jednostkowy za jeden przejazd wycenił na 10,00 zł. natomiast w koszcie całkowitym uwidoczniał kwotę 240,00 zł.
2. W tabeli pn.: *Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego* w zaktualizowanym kosztorysie w pkt. 3 Dotowany uwidoczniał środki finansowe w następującej konfiguracji:

Tabela nr 1. Odzworowanie zaktualizowanego kosztorysu – przewidywane źródła zadania publicznego

1.	Wnioskowana kwota dotacji	11 667,00 zł.	75,80%
2.	Środki finansowe własne <sup>17)</sup>	0,00 zł.	0 %
3.	Środki finansowe z innych źródeł ogółem (środki finansowe wymienione w pkt 3.1.- 3.3.) <sup>11)</sup>	3 316,00 zł.	21,60 %
3.1	wpłaty i opłaty zadania publicznego <sup>17)</sup>	0,00 zł.	0%
3.2	środki finansowe 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 %
3.3	pozostałe <sup>17)</sup>	3 316,00 zł.	21,60 %
4	Wkład osobowy (w tym świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków)	400,00 zł.	2,60 %
5.	Ogółem (środki wymienione w pkt 1-4)	25 437,00 zł.	100 %

Kontrolujący stwierdzili, iż w pkt 5 ogółem w tabeli *Przewidywane źródła finansowania* Dotowany podał sumę kwot z pkt 1- 4 w wysokości 25 437,00 zł., winno być 15 383,00 zł.

3. Wątpliwości kontrolujących wzbudziła kwalifikacja środków prezentowanych przez Stowarzyszenie będących wkładem Dotowanego w zadanie publiczne. Beneficjent w sposób niewłaściwy zaprezentował środki finansowe przeznaczone na realizację zadania przez Stowarzyszenie „Spójrz Inaczej” wydatkowane w ramach umowy nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r.

4. Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły również na ustalenie nieprawidłowości w zaktualizowanym harmonogramie polegające na niewykazaniu wszystkich planowanych etapów zadania publicznego (brak korelacji ze złożonym sprawozdaniem), tj.:

- brak informacji o działaniu polegającym na propagowaniu planowanego zadania i werbowaniu potencjalnych uczestników projektu,
- ilości uczestników zadania,
- ilości przeprowadzonych warsztatów,
- terminów realizacji poszczególnych działań.

#### **Zalecenie pokontrolne 1 do pkt. 1-4**

Przedstawiając powyższe Kontrolujący wnoszą, aby w celu wyeliminowania w przyszłości opisanych w pkt. 1 – 4 uchybień:

- a) dochować szczególnej staranności w przygotowywaniu aktualizacji kosztorysu tak, aby kwoty planowanego zadania publicznego, źródła pochodzenia środków finansowych, czy procentowy udział poszczególnych środków w zadanie nie budziły wątpliwości i były tożsame z tymi ustalonymi w zawartej umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego,

b) sporządzać aktualizację harmonogramu tak, aby terminy realizacji wyznaczonych działań zadania publicznego oraz jego zaplanowane etapy były tożsame z terminami ustalonymi w zawartej umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego i w przedkładanym sprawozdaniu z realizacji wykonania zadania.

5. W trakcie kontroli ustalono, że w opisywanej części 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 sprawozdaniu w części: **Bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania publicznego**. Dotujący nie przedstawił zgodnie z obowiązującymi zasadami w ww. elemencie sprawozdania porównania kwot przewidzianych umową z kwotami rzeczywiście wydatkowanymi w trakcie realizacji zadania, gdyż obie kolumny zawierają te same wartości.

6. Analiza sprawozdania z wykonania zadania w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* w porównaniu z dowodami księgowymi pozwoliła ustalić, że w pozycji „Koszty delegacji dla realizatorów warsztatów” :

- w pkt.3a) rzeczywista kwota poniesiona na pokrycie diet realizatorów zadania wyniosła 138,00zł, co związane było ze zmniejszeniem ich ilości w stosunku do zaplanowanych w zaktualizowanym kosztorysie. Ostatecznie rozliczono 6 diet zamiast planowanych 12,

- w pkt. 3b) rzeczywista kwota rozliczonych delegacji wyniosła na podstawie przedłożonych dokumentów 258,00 zł, co spowodowało zmniejszenie wkładu własnego Beneficjenta, o czym Stowarzyszenie nie powiadomiło Dotującego.

7. Ustalono, iż Zleceniobiorca sporządzając sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w części II *Sprawozdania* pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania* konsekwentnie powielił wyżej opisany 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 14.05.2012 r.

8. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Dotowany w części II. *Sprawozdania* pkt. 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* dokonał modyfikacji załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. poprzez pominięcie pozycji dokumentujących wydatkowanie wkładu własnego poniesionego przy realizacji zadania.

9. Dalsze czynności kontrolne uniemożliwiły kontrolującemu, z powodu braku dokumentów finansowych, ustalenie poniesionego kosztu w kwocie 2 200,00 zł. – stanowiącego część środków finansowych własnych umowy z dnia 14 maja 2012r., który miał być przeznaczony na wynajmem sali. Koszt ten został uwidoczniiony w sprawozdaniu, mimo że zajęcia szkoleniowe dla nauczycieli realizowane w ramach projektu „*Spójrz inaczej – sposób na wychowanie do zdrowego stylu życia*” odbywały się w użyczonych przez Dyrektora Społecznej Szkoły Podstawowej w Starachowicach oraz Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach salach.

10. Kontrolujący w trakcie podjętych czynności kontrolnych zwrócili uwagę na fakt, że dane przedstawione w *Sprawozdaniu* w pkt. 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* nie są kompletne. Szczegółowe zestawienie braków pkt. 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Zestawienie braków w pkt. 4 sprawozdania z wykonania zadania *Zestawienie faktur (rachunków)*

Lp.	Numer dokumentu księgowego ze sprawozdania	Numer dokumentu księgowego – ustalona w trakcie kontroli	Data wystawienia dokumentu księgowego ze sprawozdania	Data zapłaty z dokumentu – dane potwierdzone przelewem bankowym
1.	.....	RKK 117	.....	01.10.2012r.
2.	.....	RKK118	.....	10.09.2012r.
3.	.....	RKK 119	.....	05.11.2012r.
4.	.....	RKK120	.....	08.11.2012r.

### Zalecenie nr 2 pokontrolne do pkt. 5 do 10

Przedstawiając powyższe, kontrolujący wnoszą o sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w:

- Części II. *Sprawozdania z wykonania wydatków w pkt. 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów,*
- Części II. *Sprawozdania z wykonania wydatków w pkt. 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania,*
- Części II. *Sprawozdania 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, czyli danych dokumentujących wydatkowanie środków dotacji jak i poniesionego wkładu własnego Stowarzyszenia,
  - b) usunięcie z *pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków)* pozycji wskazującej na poniesienie kosztu wynajmu sal, czyli pozafinansowego wkładu rzeczowego w zadanie publiczne tak, aby zestawienie przedstawiało tylko te koszty, które Beneficjent realnie wydatkował i które są potwierdzone dokumentami finansowymi świadczącymi o pokrytym wydatku,
  - c) uzupełnienie w *pkt. 4 Zestawienie faktur (rachunków)* w oparciu o posiadane dokumenty źródłowe braków poprzez uzupełnienie numerów dokumentów księgowych oraz dat dokonanych zapłat.

### Zalecenie pokontrolne nr 3 do pkt. 6

Kontrolujący wnoszą o przestrzeganie w przyszłości zobowiązań wynikających z zawartych z Województwem Świętokrzyskim umów, w tym wykonania zadania publicznego w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Wszelkie zmiany powstałe z związku z realizacją zadania publicznego wymagają pisemnego poinformowania Zleceniodawcy.

11. W ramach potwierdzenia rzeczowego wykonania umowy nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r. przedstawiono listy uczestników szkolenia. Kontrolujący nie stwierdzili na nich podpisów uczestników zadania potwierdzających ich obecność na szkoleniu.

**Zalecenie pokontrolne nr 4 do pkt. 11**

Przedstawiając powyższe, kontrolujący wnoszą, aby na listach obecności uczestnicy zadania publicznego potwierdzali swój udział poprzez złożenie własnoręcznego podpisu.

12. Zleceniobiorca wbrew § 7 ust. 2 umowy nr 9/PZ/2012 z dnia 14 maja 2012r nie zamieścił na materiałach dotyczących realizowanego zadania logo Zleceniodawcy.

**Zalecenie pokontrolne nr 5 do pkt. 12**

Przedstawiając powyższe, kontrolujący wnoszą o przestrzeganie w przyszłości umownego zobowiązania, w tym umieszczania logo Zleceniodawcy na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania publicznego w ramach zawartej z Województwem Świętokrzyskim umowy.

Na tym wystąpienie pokontrolne, sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, zakończono. Jeden egzemplarz przekazuję Panu Andrzejowi Kołodziejczykowi - Prezesowi Stowarzyszenia Psychoprofilaktyki „Spójrz Inaczej” z siedzibą w Starachowicach.

Proszę o złożenie pisemnej informacji o podjętych działaniach w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

MARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

CZŁONEK ZARZĄDU  
Województwa Świętokrzyskiego

Marek Szczepanik

Dyrektor  
Departamentu Ochrony Zdrowia

Anna Nocuń

J. Jesionowski  
E. Murec