



Stowarzyszenie Pomocy „Arka Noego”

ul. Apteczna 7

26-110 Skarżysko-Kamienna

Dotyczy: *Sprawy znak: OZ-I.616.7.2023*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. 2023 poz. 571), § 16 ust.1 pkt 10 i § 48 pkt 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 6525/2023 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25.01.2023 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z późn. zm. oraz § 8 umowy nr 13/PZ/2022 zawartej w dniu 27.07.2022 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Stowarzyszeniem Pomocy „Arka Noego”, z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej, w dniach 5-6.04.2023 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w zakresie: oceny prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. *W poszukiwaniu własnego „ja”*.

Czynności kontrolne, na podstawie upoważnień wydanych w dniu 23.03.2023 r. przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 13/23 i nr 14/23, przeprowadzili:

- Joanna Tolak – główny specjalista w Departamencie Ochrony Zdrowia,
- Karol Giemza – inspektor w Departamencie Ochrony Zdrowia.

Celem kontroli była ocena realizacji zadania, w szczególności: a) efektywności, rzetelności i jakości zadania, b) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, c) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, które szczegółowo zostały opisane w protokole kontroli doręczonym Panu Pawłowi Włoskowi - Prezesowi Stowarzyszenia w dniu 16.05.2023 r., zespół kontrolny wskazuje na:

I. Wnioski z kontroli wraz z uzasadnieniem:

1. *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (...)* zostało złożone w wyznaczonym umową terminie i według wzoru określonego przepisami prawa.
2. Opisy dowodów księgowych prowadzono czytelnie, ze wskazaniem: numeru umowy w ramach, której realizowano zadanie, rodzaju kosztu w kosztorysie zadania, sposobu finansowania danego kosztu z oznaczeniem kwoty wydatkowanej z dotacji i ze środków własnych.
3. Środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie określonym w umowie nr 13/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r.
4. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową zgodnie z § 6 umowy.
5. Zakres rzeczowy zadania udokumentowano w sposób umożliwiający pozytywną ocenę przeprowadzonych działań i osiągniętych rezultatów.
6. Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku wynikającego z § 7 ust. 1 i 2 umowy nr 13/PZ/2022 w zakresie umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji o dofinansowaniu projektu ze środków własnych budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

II. Wykaz stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości ze wskazaniem naruszonych przepisów:

1. Błędnie wykazane w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania (załącznik nr 9 do ogłoszenia):
 - a) daty wystawienia dokumentu nr 6/11/2022 w pozycji 22 (jest 30.11.2022 r., a winno być 29.11.2022 r.) i nr 04/11/2022 w pozycji 29 (jest 28.11.2022 r., a winno być 30.11.2022 r.)
 - b) numeru faktury w pozycji 28 (jest 2022/11/06, a winno być 2022/11/106).
2. W dokumentach finansowych:
 - a) w tytule przelewu dla Pana Ł. D. z dnia 30.11.2022 r. omyłka pisarska (jest 2022/11/07, a winno być 2022/11/107),

- b) w opisie faktury nr 187/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. wpisano błędną liczbę godzin za obsługę księgową w miesiącu listopadzie 2022 r. (wykonano 5 godzin, a winno być 10 godzin).

Powyższe uchybienia stoją w sprzeczności z art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości¹.

3. Płatności za faktury nr: 2/08/2022, 07/09/2022, 07/10/2022, 4/11/2022 zostały dokonane z konta pomocniczego organizacji, a nie konta wskazanego w umowie kontrolowanego zadania, co stoi w sprzeczności z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie² oraz § 3 ust. 1 ww. umowy.
4. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania wynikającego z tytułu wystawienia faktury nr 07/09/2022 z dnia 12.09.2022 r., stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych³.

III. Zalecenia i wnioski:

Przedstawiając stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli, stosownie do § 8 ust. 5 umowy nr 13/PZ/2022 z dnia 27.07.2022 r., wnosi się o:

1. Precyzyjne sporządzanie Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (...), poprzez wykazywanie treści zgodnych ze stanem faktycznym.
2. Dołożenie szczególnej staranności przy prowadzeniu dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie rzetelności zapisów, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, wolnych od błędów rachunkowych i omyłek pisarskich.
3. Dokonywanie wydatków środków pochodzących z dotacji, jak i innych środków finansowych (własnych) z konta wskazanego w umowie o realizację zadania publicznego.
4. Dotrzymanie terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

¹ T.j. Dz.U. 2023, poz.120 z późn. zm.

² T.j. Dz.U. 2023, poz. 571

³ T.j. Dz.U. 2022, poz. 1634 z późn. zm.

Pozostałe informacje:

Zgodnie z zapisami umowy o realizację zadania publicznego, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuję pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Andrzej Bętkowski
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

MARSZAŁEK
Województwa świętokrzyskiego
Andrzej Bętkowski



.....

Kielce, dn. 30.05.....2023 r.