



Bydgoszcz, lutego 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.11.2015

Pani

**Prezes Stowarzyszenia
Pomocy Osobom
Z Zespołem Aspergera „Aspi”
w Bydgoszczy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w siedzibie Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Aspergera „Aspi” z siedzibą w Bydgoszczy w dniu 29 czerwca 2015 r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym, przez:

- [REDACTED], starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- [REDACTED], eksperta w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego, w zakresie:

1. przedmiot kontroli:

prawidłowość realizacji zadania zgodnie z ofertą oraz wykorzystania środków finansowych z dotacji celowej przyznanej umową Nr 19/2014 na realizację zleconego zadania publicznego pn. „Wakacyjna Superwizja” w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w obszarze pomocy społecznej oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdania końcowego.

2. Okres objęty kontrolą: od 08 sierpnia 2014 r. do 18 sierpnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami na podstawie następujących ustaleń:

Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000335258, Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Zespołem Aspergera „Aspi” z siedzibą w Bydgoszczy, działa w celu inicjowania i prowadzenia różnych form pomocy osobom niepełnosprawnym z zespołem Aspergera i wysoko funkcjonującym autyzmem oraz ich rodzin w sprawach dotyczących ochrony i poprawy zdrowia, rehabilitacji, edukacji i podnoszenia sprawności fizycznej oraz rozbudzenia zainteresowania do aktywnej turystyki, rekreacji i sportu. Realizuje ono swoje cele i zadania m. in. poprzez:

- organizowanie i prowadzenie placówek oraz ośrodków o charakterze opiekuńczo-rehabilitacyjnym, a także terapii i rehabilitacji grupowej i indywidualnej zarówno dla dzieci, jak i dorosłych osób z zespołem Aspergera i wysoko funkcjonującym autyzmem oraz ich rodzin,
- organizowanie imprez okolicznościowych, turnusów i plenerów rehabilitacyjnych, wczasów rodzinnych, wycieczek i obozów dla dzieci i dorosłych,
- udzielanie zapomóg finansowych osobom z zespołem Aspergera i wysoko funkcjonującym autyzmem oraz ich rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji finansowej, materialnej lub życiowej.

W dniu 25 kwietnia 2014 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w ramach otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2014 zleconych zadań publicznych w obszarze pomocy społecznej wpłynęła oferta Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Aspergera „Aspi” w Bydgoszczy dotycząca wsparcia realizacji zadania publicznego pn. „Wakacyjna Superwizja”.

Zgodnie z ofertą konkursową koszt zadania ogółem określono w wysokości 65.884,50 zł, w tym:

- wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa – 47.074,50 zł,
- środki własne – 18.810,00 zł,
- wkład osobowy - 0,00 zł.

W wyniku rekomendacji Komisji Konkursowej, Wojewoda Kujawsko-Pomorski przyznał Stowarzyszeniu na realizację projektu pn. „Wakacyjna Superwizja” dotację celową

w wysokości. 25.258,00 zł.

Zgodnie z korektą harmonogramu i kosztorysu dostosowanego do otrzymanej dotacji z dnia 18 czerwca 2014 r. koszt zadania ogółem w ramach ww. oferty zaplanowano w wysokości 43.880,00 zł, w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa – 25.258,00 zł,
- środki własne – 18.622,00 zł,
- wkład osobowy - 0,00 zł.

W toku czynności kontrolnych Pani [REDAKTOWANE] – Asystent Zarządu i Pani [REDAKTOWANE] – Prezes Stowarzyszenia złożyły wyjaśnienia i udzieliły informacji, a także uzupełniły dokumentację:

- z dnia 15 lipca 2015 r. (Akta kontroli str. 21),
- z dnia 24 sierpnia 2015 r. (Akta kontroli str. 26)
- z dnia 26 sierpnia 2015 r. (Akta kontroli str. 27),
- z dnia 28 sierpnia 2015 r. (Akta kontroli str. 28),
- w dniu 01 września 2015 r. (Akta kontroli str. 32-36),
- w dniu 21 września 2015 r. (Akta kontroli str. 37-39),
- w dniu 22 września 2015 r. (Akta kontroli str. 40-43),
- w dniu 14 października 2015 r. (Akta kontroli str. 68-71),
- z dnia 04 listopada 2015 r. (Akta kontroli str. 73-76),
- z dnia 09 grudnia 2015 r. (Akta kontroli nr 77-78),
- z dnia 11 grudnia 2015 r. (Akta kontroli nr 79).

Na podstawie przedstawionego w toku czynności kontrolnych materiału źródłowego ustalono:

1. Z zapisów na koncie:

- a) 520-1-2 – *Dotacja* umowa 19/2014 - środki finansowe z dotacji wydatkowano w 100%, tj. w kwocie 25.258,00 zł,
- b) 520-1-1 *Finansowane ze środków własnych* - środki finansowe własne wydatkowano w kwocie 12.822,00 zł, z tytułu pokrycia kosztu pobytu i wyżywienia uczestników i terapeutów podczas obozu,

c) 520-2 Wynagrodzenie środki własne - środki finansowe własne wydatkowano w kwocie 5.800 zł, z tytułu wynagrodzenia terapeutów za prowadzenie zajęć.

(Akta kontroli str. 32-34)

Koszt zadania publicznego pod nazwą: „Wakacyjna Superwizja” realizowanego w 2014 r. wyniósł ogółem: 43.880 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 25.258 zł, środki własne 18.622 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 57,56%, co jest zgodne z § 5 ust. 2 Umowy nr 19/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. i częścią II pkt. 2 sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Wakacyjna Superwizja”.

2. Realizacja projektu miała miejsce w Ośrodku Wczasowym „Rytebłota” [REDAKTOWANE], Rytebłota [REDAKTOWANE], 87-305 Zbiczno, co potwierdza Umowa zlecenie zawarta w dniu 08 czerwca 2014 r., przedmiotem której była organizacja wczasów rodzinnych dla 56 osób w terminie od 9 do 17 sierpnia 2014 r. Cena za usługę obejmowała nocleg w pawilonie hotelowym oraz w chatkach, a także wyżywienie w formie śniadania i obiadu dwudaniowego.

3. W ramach zadania podjęto następujące działania:

- zorganizowano i przeprowadzono dla 57 uczestników zadania, w tym 21 dzieci i młodzieży obóz integracyjny,
- przeprowadzono podczas trwania obozu codziennie trzygodzinne zajęcia terapeutyczne, podczas których został przeprowadzony trening umiejętności społecznych,
- przeprowadzono podczas trwania obozu dla każdej rodziny całonocne spotkanie z terapeutą celem zaobserwowania jej funkcjonowania i zachodzących interakcji.

4. Zachowanie limitów poszczególnych pozycji zaktualizowanego w dniu 18 czerwca 2014 r. kosztorysu realizacji zleconego zadania publicznego, stanowiącego integralną część Umowy Nr 19/2014, co jest zgodne z treścią § 11 ust. 4 i 5.

5. Prowadzenie zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy, wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację

poszczególnych operacji księgowych.

W toku czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie faktury wykazane w części II.4 sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Wakacyjna Superwizja” pod względem zgodności opisu z zapisami ustawy o rachunkowości umożliwiającego stwierdzenie poprawności wydatkowania środków z dotacji i sporządzenia sprawozdania końcowego.

W wyniku ww. analizy ustalono:

- opisanie wszystkich dowodów księgowych (Faktura VAT nr FV/48/2014, Faktura VAT nr ZAL/38/2014 oraz potwierdzenia operacji bankowych potwierdzających wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenie) niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

6. Realizację zadania zgodnie z harmonogramem z dnia 18 czerwca 2014 r. opisującym poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania publicznego, stanowiącego załącznik do Umowy Nr 19/2014.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Brak wypełnienia zapisu § 8 Umowy Nr 19/2014 poprzez umieszczenie na materiałach, np. umowach zlecenia, ewaluacji projektu „Wakacyjna Superwizja” z dnia 20 sierpnia 2014 r., potwierdzeniach logo Województwa Kujawsko-Pomorskiego i informacji, iż projekt jest realizowany przy udziale środków Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Zgodnie z informacją z dnia 28 sierpnia 2015 r. przekazaną drogą elektroniczną przez Panią [REDAKTURA] – Asystenta Zarządu Stowarzyszenia, legitymującą się upoważnieniem Prezesa Stowarzyszenia [REDAKTURA] z dnia 25 czerwca 2015 r. do udzielania informacji i okazania dokumentów podczas kontroli zadania publicznego, w której stwierdzono, iż *„rekrutację uczestników poprzedzono rozestaniem drogą elektroniczną wiadomości do członków Stowarzyszenia w sprawie projektu, umieszczając w niej informację o dofinansowaniu projektu ze środków Kujawsko-Pomorskiego Urzędu*

Wojewódzkiego. Zamieszczono ją również na stronie internetowej www.stowarzyszenie-aspi.pl. W trakcie realizacji zadania na drzwiach wejściowych do ośrodka wypoczynkowego widniała tabliczka o treści: *Tu realizuje się zadanie współfinansowane ze środków Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego*”.

W toku czynności kontrolnych przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte.

(Akta kontroli str. 28, str. 78)

2. Niepoinformowanie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, w myśl § 18 Umowy Nr 19/2014, o zmianie zasobów kadrowych przewidzianych do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego, wykazanych w pkt V.1 oferty konkursowej, na podstawie której Wojewoda Kujawsko-Pomorski przyznał dofinansowanie z budżetu państwa.

Stowarzyszenie w dniu 31 lipca 2014 r. zawarło umowy zlecenia (nr 79/2014, 80/2014, 81/2014, 82/2014, 83/2014) z innymi osobami niż wymienione w ofercie.

(Akta kontroli str. 80-89)

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 4 listopada 2015 r. *„Na etapie składania wniosku mieliśmy w zamyśle konkretne osoby, jednakże nie mieliśmy od dnich potwierdzenia, że będą mogli pracować dla nas w tym czasie. Nie wiedzieliśmy, czy uda nam się uzyskać wsparcie finansowe na ten projekt, więc trudno było wymagać od tych osób, aby blokowały sobie urlop. Po decyzji okazało się, że mają inne plany, bądź nie uzyskali urlopu. Dlatego pojechali inne osoby, niż w ofercie (...)*”.

(Akta kontroli str. 74)

3. Dokonanie zapłaty wynagrodzeń dla terapeutów (p. ██████████, p. ██████████, p. ██████████, p. ██████████, p. ██████████) w dniu 21 sierpnia 2014 r., a nie jak wykazano w części II.4 Sprawozdania w dniu 19 sierpnia 2014 r.

(Akta kontroli str. 50-51, 53-54, 56-57, 59-60, 62-63)

W dniu 04 listopada 2015 r. Pani ██████████ wyjaśniła, iż niezgodność pomiędzy wpisaną datą zapłaty wynagrodzeń w sprawozdaniu a datą wykazaną na potwierdzeniu przelewów to błąd. *„Wszystkie przelewy wyszły 21 sierpnia 2014 r. i tak powinno być wpisane do tabeli*”.

(Akta kontroli str. 73-74)

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponoszą osoby upoważnione do reprezentacji Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Aspergera „Aspi” w Bydgoszczy: Pani [REDAKTOWANE] – pełniąca funkcję Prezesa do 29 marca 2015 r. oraz Pani [REDAKTOWANE] – Sekretarz.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Zespołem Aspergera „Aspi” w Bydgoszczy nie zgłosiło zastrzeżeń.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań/skreśleń/uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] - Prezesowi Stowarzyszenia oraz Pani [REDAKTOWANE] – Sekretarzowi Stowarzyszenia podjęcie w przypadku realizacji zleconych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego zadań publicznych następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości a w szczególności do:

- opisywania wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wykonanie zadania publicznego zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- realizacji zadania zgodnie z zapisami Umowy zawartej ze zlecniodawcą.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr. 185, poz. 1092) oczekuję od Pani w terminie 21 dni roboczych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.