



Bydgoszcz, lipca 2015r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.6.2015

Pan

████████████████████
**Zastępca Przewodniczącego
Rady Kościoła
Centrum Chrześcijańskie
„KANAAAN”
Kościół Lokalny
Misja „Betezda”
w Bydgoszczy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. 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 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w Centrum Chrześcijańskim „KANAAAN”, Kościele Lokalnym Misji „Betezda” w Bydgoszczy w dniu 24 marca 2015r. i 01 kwietnia 2015r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym, przez:

- panią ████████████████████, inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego,
- panią ████████████████████, kierownika oddziału w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, w zakresie:

1. przedmiot kontroli:

prawidłowość realizacji zadania zgodnie z ofertą oraz wykorzystania środków finansowych z dotacji celowej przyznanej umową Nr 18/2014 na realizację zleconego zadania publicznego pn. „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie wychodzenia z bezdomności” w ramach otwartego konkursu ofert w określonym obszarze pomocy społecznej, prawidłowość sporządzenia sprawozdania końcowego.

2. Okres objęty kontrolą: od 01 czerwca 2014r. do 31 grudnia 2014r.

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

W dniu 30 maja 2014r. Wojewoda Kujawsko – Pomorski podpisał z Centrum Chrześcijański „KANAAAN” Kościołem Lokalnym Misją „Betezda” z siedzibą w Bydgoszczy Umowę Nr 18/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie wychodzenia z bezdomności”.

Zgodnie z § 3 przedmiotowej Umowy, Wojewoda przekazał oferentowi na realizację zadania kwotę dotacji w wysokości 51.225 zł. Kościół Lokalny zobowiązał się przekazać środki finansowe własne w wysokości 3.381,24 zł oraz zapewnić wkład osobowy własny o wartości 12.500 zł.

Celem projektu było zapewnienie doraźnej pomocy osobom bezdomnym i zagrożonym bezdomnością poprzez:

- dożywianie 120 osób codziennie od poniedziałku do piątku i wydanie w ciągu 7 miesięcy ok. 14.000 posiłków,
- organizację spotkania wigilijnego dla 120 osób,
- prowadzenie raz w tygodniu spotkania wspierającego dla osób, które chcą zmienić swoją sytuację życiową,
- prowadzenie raz w tygodniu grupy wsparcia dla potrzebujących.

Zadanie zostało zlecone do realizacji w okresie od 01 czerwca 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r.

Na podstawie przedstawionego w toku czynności kontrolnych materiału źródłowego ustalono co następuje:

1. Z zapisów konta:

a) 501-01 –środki finansowe z dotacji wydatkowano w kwocie 46.325 zł,

b) 502-01 – środki finansowe z dotacji wydatkowano w kwocie 4.900 zł, co razem daje kwotę 51.225 zł., tj. 100% środków przekazanych oferentowi z budżetu państwa.

c) 501-02 – środki finansowe własne wydatkowano w kwocie 3.198,83 zł,

d) 502-02 – środki własne wydatkowano w kwocie 247,68 zł, co razem daje kwotę 3.446,51 zł, tj. o 65,27 zł wyższą niż określono w Umowie.

W ramach zadania uwzględniono również koszt do pokrycia z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy w wysokości 12.000 zł w pozycji I.1 kosztorysu – artykuły żywnościowe i 500 zł. w pozycji I.9. Żywność na Wigilię w wysokości 500 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Centrum Chrześcijańskie „KANAAAN” Kościół Lokalny Misję „Betezda” z siedzibą w Bydgoszczy z dnia 07 kwietnia 2015r., przy wyliczeniu kosztu wkładu osobowego zostały wzięte pod uwagę 4 wolontariuszki zaangażowane w przygotowywanie posiłków. Godzina ich pracy została szacunkowo wyceniona na 5 zł, posiłki były wydawane przez 138 dni, a spotkanie wigilijne przygotowywano przez 6 dni (od 18 do 24 grudnia z wyłączeniem niedzieli).

$138 \text{ dni} \times 4 \text{ osoby} \times 5 \text{ godz. dziennie} \times 5 \text{ zł} = 13.800 \text{ zł}$

Powyzsza kwota w pozycji I.1 kosztorysu została obniżona do 12.000 zł

$6 \text{ dni} \times 4 \text{ osoby} \times 5 \text{ godz. dziennie} \times 5 \text{ zł} = 600 \text{ zł}$

Powyzsza kwota w pozycji I.9 kosztorysu została obniżona do 500 zł.

(Akta kontroli: str. 62-63)

Ogółem koszt zadania pod nazwą „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie wychodzenia z bezdomności” wyniósł 67.171,51 zł.

2. Zawarcie Porozumień o współpracy z częścią kadry odpowiedzialnej za prawidłowe wykonanie zadania publicznego, o której mowa w pkt V.1 oferty konkursowej – Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego. Przedmiotowe Porozumienia w przypadku 3 osób dotyczyły pomocy w funkcjonowaniu stołówki działającej przy Misji Betezda, tj. przygotowywania i wydawania posiłków, utrzymywania porządku w placówce oraz wszelkich innych wykonywanych pracach, 1 osoby – obsługi magazynu,

przyjmowania i wydawania towaru, koordynowania prac osób podczas przygotowywania i wydawania posiłków, pomoc przy utrzymywaniu porządku w placówce oraz wszelkich innych wykonywanych pracach. Porozumienia obejmowały okres od 01 czerwca 2014r. do 31 grudnia 2014r.

Ponadto, zostały zawarte 4 Porozumienia o współpracy obejmujące pomoc przy utrzymywaniu porządku w placówce oraz wszelkich innych wykonywanych pracach, prowadzenie spotkań wspierających dla osób korzystających z pomocy Misji, prowadzenia grupy wsparcia dla osób korzystających z pomocy Misji, pomoc w prowadzeniu spraw administracyjno – biurowych związanych z funkcjonowaniem Misji, w okresie od 01 czerwca 2014r. na czas nieokreślony, co jest niezgodne z terminem realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 Umowy.

(Akta kontroli: str. 54-57, 64-67)

3. Zawarcie w dniu 01 czerwca 2014r. umowy zlecenia nr UZ/2014/1 z Panem [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] na koordynację realizacji zadania publicznego pt. „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie w procesie wychodzenia z bezdomności” oraz umowy o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych z Correct s.c., Dąbrówka Nowa 61, 86-014 Sicienko, której przedmiotem było wykonanie pełnej obsługi księgowo-podatkowej ww. zadania publicznego.

(Akta kontroli: str. 103-106, 114)

4. Brak umów z 3 osobami mającymi zgodnie z ofertą stanowić kadrę odpowiedzialną za wykonanie zadania.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 30 kwietnia 2015r. złożonymi przez Pana [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO], z Panem [REDAKTOWANO], Panią [REDAKTOWANO] i Panią [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] nie zawarto umów z uwagi na ich rolę w Misji i działanie oparte na statucie Centrum Chrześcijańskiego Kanaan Kościoła Lokalnego Misji Betezda (§ 7 pkt 8.1 statutu: „Do praw członków Kościoła Kanaan należy aktywne uczestniczenie w życiu Kościoła Kanaan”).

(Akta kontroli: str. 115-116)

Wskazać należy, iż praca ww. osób nie została uwzględniona w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania i nie ma wpływu na rozliczenie zadania i prawidłowość wykorzystania środków z budżetu państwa.

5. Wypełnienie warunku, o którym mowa § 5 ust. 2 Umowy Nr 18/2014, na mocy którego procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 76,33%. W ramach zadania udział dotacji wyniósł 76,26%.

6. 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 1994r. 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: „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie wychodzenia z bezdomności” 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:

- wskazanie nieprawidłowej pozycji kosztorysu w przypadku Protokołu przyjęcia nr 7/2014, z którego wynika iż kwota 554,50 została wydatkowana na artykuły żywnościowe, natomiast z zapisów na koncie 501-02 (środki własne) wynika, iż kwota 354,50 zł została zaksięgowana w pozycji artykuły żywnościowe, kwota 200 zł – paczki świąteczne;
- wskazanie nieprawidłowej pozycji kosztorysu w przypadku Faktury Nr 122/09/2014, z której wynika, iż kwota 590,30 zł została przeznaczona na wydatki związane z działalnością placówki, natomiast z zapisów na koncie 501-01 (dotacja) wynika, iż została zaksięgowana w pozycji zakup artykułów żywnościowych.

(Akta kontroli: str. 76, 81, 94, 93)

7. Zachowanie limitów poszczególnych pozycji zaktualizowanego w dniu 28 października 2014r. kosztorysu realizacji zleconego zadania publicznego, co jest zgodne z § 11 ust. 4 i 5 Umowy Nr 18/2014 z dnia 30 maja 2014r.

8. Wydanie ciepłych posiłków dla 105 osób bezdomnych lub zagrożonych bezdomnością, a nie jak wykazano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie wychodzenia z bezdomności” – 120 osób oraz uzupełnieniu do pisma z dnia 28 października 2014r. przekazanego do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 7 listopada 2014r. – 140 osób.

W wyjaśnieniach z dnia 07 kwietnia 2015r. Pan [REDAKTOR] poinformował, iż „(...) w sprawozdaniu niedokładnie określiliśmy ostateczną liczbę osób, określając ją jako średnio 120”.

(Akta kontroli: str. 58-63)

9. Wydanie łącznie w okresie trwania zadania 15.663 posiłków, tj. 113,5 dziennie (uwzględniając dokładki, jakie w niektóre dni mogli otrzymać potrzebujący).

W ofercie konkursowej kosztorys skalkulowano na 14.000 posiłków przy koszcie jednostkowym 3 zł. dla 120 osób dziennie.

Z rozliczenia zadania wynika, iż w okresie od 01 czerwca 2014r. do 31 grudnia 2014r. wydano ogółem 15.663 posiłki, przy koszcie jednostkowym 2,57 zł dla 105 osób dziennie.

Pomimo zmian dokonanych w liczbie planowanych posiłków oraz liczbie osób zachowane zostały limity poszczególnych pozycji zaktualizowanego w dniu 28 października 2014r. kosztorysu realizacji zleconego zadania publicznego, co jest zgodne z § 11 ust. 4 i 5 Umowy Nr 18/2014 z dnia 30 maja 2014r.

10. Brak potwierdzenia odbioru paczek żywnościowych przygotowanych dla 12 rodzin z okazji Świąt Bożego Narodzenia.

Z wyjaśnień przedstawionych przez podmiot kontrolowany w dniu 07 kwietnia 2015r. wynika, iż paczki trafiły do osób, które są zaangażowane w pracę Misji, na co dzień pomagają realizować założenia Misji, nie otrzymując za to żadnego wynagrodzenia. Są to rodziny, które są misji znane, a rozdawanie paczek odbywa się podczas świątecznego spotkania nie proszono o potwierdzenie ich odbioru. Ponadto, jak wskazuje Pan [REDAKTOR]

Zastępca Przewodniczącego Rady Kościoła „... umowa nr 18/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego nie nakładała na nas takiego obowiązku”.

(Akta kontroli: str. 61-63)

Z uwagi na to, iż stwierdzenie prawidłowości wykonania zadania i zobowiązań zawartych w § 1 ust.1 oraz § 2 ust.2 Umowy, możliwe jest wyłącznie w sytuacji właściwego udokumentowania wykonania projektu, należy uznać, iż w myśl art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) dotacja z budżetu państwa w części przeznaczona na zakup paczek żywnościowych została pobrana w nadmiernej wysokości.

11. Brak dokumentacji potwierdzającej działania grup wsparcia dla osób potrzebujących.

W wyjaśnieniach z dnia 07 kwietnia 2015 r. wskazano: „Nie posiadamy dokumentacji potwierdzającej działania tych grup. Umowa Nr 18/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego nie nakładała na nas obowiązku prowadzenia tego typu dokumentacji, a co za tym idzie nie uznaliśmy tego za konieczne. Z wieloletniego doświadczenia z tą grupą społeczną wiemy, że prowadzenie list obecności stanowi poważną barierę dla części osób korzystających z naszej pomocy. Dlatego jeżeli istnieje możliwość unikamy tego, aby nie obniżać skuteczności naszej pracy.”

Jednocześnie, Pan ██████████ w przedmiotowych wyjaśnieniach oświadczył, że grupy wsparcia odbywały się raz w tygodniu zgodnie z harmonogramem w ofercie i przedstawił oświadczenie osoby prowadzącej grupy wsparcia.

(Akta kontroli: str. 53, 61-63)

12. Wypełnienie zapisu § 8 ust. 2 Umowy nr 18/2014, poprzez umieszczenie w okresie od 09 lipca 2014r. do 31 grudnia 2014r. logo Wojewody na stronie internetowej Misji i publikację informacji o realizacji przy współpracy Wojewody zadania pt. „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie wychodzenia z bezdomności”.

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

- opisanie dowodów księgowych niezgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), 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,
- sporządzenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie w procesie wychodzenia z bezdomności” niezgodnie ze stanem faktycznym w zakresie liczby beneficjentów zadania oraz liczby posiłków,
- brak potwierdzenia przez beneficjentów zadania uczestnictwa w spotkaniach wspierających i grupach wsparcia, odbioru paczek żywnościowych oraz korzystania z posiłków.

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponoszą osoby upoważnione do reprezentacji Centrum Chrześcijańskiego „Kanaan” Kościoła Lokalnego Misji Betezda w Bydgoszczy – Pan ██████████ – Zastępca Przewodniczącego Rady Kościoła.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 26 maja 2015r. następujące zastrzeżenia do kontroli dotyczące punktu 3 Projektu dotyczącego umowy z koordynatorem i biurem rachunkowym oraz braku potwierdzenia przez beneficjentów zadania uczestnictwa w spotkaniach wspierających i grupach wsparcia, odbioru paczek żywnościowych oraz korzystania z posiłków. Zarzuty zostały rozpatrzone i uwzględnione w części dotyczącej punktu 3 Projektu.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego dokonano następujących sprostowań/skreśleń/uzupełnień: na stronie 4 wers 16 Projektu przed słowem „umowy” dodano słowo „oraz”.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu ██████████ ██████████ – Zastępcy Przewodniczącego Rady Kościoła podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości,

a w szczególności do:

- sporządzenia korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Pomoc i wsparcie dla osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością, poprzez zapewnienie gorącego posiłku oraz wsparcie w procesie wychodzenia z bezdomności” z uwzględnieniem stwierdzonych w toku czynności kontrolnych niezgodności pomiędzy ustalonym stanem faktycznym a danymi przedstawionymi w sprawozdaniu w zakresie liczby uczestników zadania publicznego oraz liczby posiłków.

- dokonania zwrotu części dotacji w kwocie 990,75 zł pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji do dnia zapłaty na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, Wydział Finansów i Budżetu, NBP O/O Bydgoszcz nr 59 1010 1078 0074 0322 3100 0000 w terminie 15 dni od daty stwierdzenia tj. od dnia sporządzenia niniejszego dokumentu.

Kwota dotacji przypadająca do zwrotu stanowi część dotacji przeznaczonej na paczki żywnościowe przygotowane dla 12 rodzin z okazji Świąt Bożego Narodzenia.

Równocześnie w przypadku realizacji zleconych zadań publicznych w obszarze pomocy społecznej wskazuje się na konieczność właściwego dokumentowania działań w ramach zadań oraz opisywania dokumentów księgowych zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.).

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