



Bydgoszcz, sierpnia 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.4.2016.IZ

Pani

**Wiceprezes Zarządu Gminnego
Polskiego Komitetu
Pomocy Społecznej
w Nowej Wsi Wielkiej**

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. z 2015 r. poz. 525 ze zm.) w Stowarzyszeniu Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Gminny w Nowej Wsi Wielkiej w dniu 25 kwietnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym, przez:

██████████ - starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolującego, na podstawie Upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 256/16 z dnia 22 kwietnia 2016 r.,

██████████ - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 257/16 z dnia 22 kwietnia 2016 r.,

██████████ - głównego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 258/16 z dnia 22 kwietnia 2016 r.,

w zakresie:

1. Analizy wykorzystania środków oraz realizacji zadania publicznego zgodnie z warunkami określonymi w Umowie nr 10/2015 z dnia 22 maja 2015 r. w sprawie wsparcia

realizacji zadania publicznego pn. „Senior w podróży” w obszarze pomocy społecznej w 2015 r., prawidłowości sporządzenia sprawozdania końcowego.

2. Okres objęty kontrolą: od 01 sierpnia 2015 r. do 30 września 2015 r.

Zgodnie z Umową Nr 10/2015 z dnia 22 maja 2015 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Gminny w Nowej Wsi Wielkiej reprezentowany był przez Panią [REDAKTOWANO] – Prezesa Zarządu Gminnego PKPS w Nowej Wsi Wielkiej oraz Panią [REDAKTOWANO] – Skarbnika PKPS Zarządu Gminnego.

W trakcie trwania projektu zgodnie z Pełnomocnictwem PKPS Kujawsko-Pomorskiego Zarządu Wojewódzkiego w Bydgoszczy podejmowanie czynności organizacyjno-prawnych w zakresie podejmowania umów i zaciągania zobowiązań finansowych w celu pozyskania dotacji celowych na realizację zadań statutowych zostało powierzone Pani [REDAKTOWANO] – Zastępcy Prezesa Zarządu Gminnego PKPS w Nowej Wsi Wielkiej oraz Pani [REDAKTOWANO] – Skarbnik Zarządu Gminnego PKPS w Nowej Wsi Wielkiej.

(Akta kontroli str. Nr 19)

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

Koszt zadania ogółem w ramach ww. Umowy zaplanowano w wysokości 16.500,00 zł, w tym:

- wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa – 8.000,00 zł,
- środki własne - 8.300,00 zł,
- środki finansowe z innych źródeł – 0,00 zł,
- wkład osobowy - 200,00 zł.

Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Gminny w Nowej Wsi Wielkiej na realizację zadania publicznego zadeklarował środki własne w wysokości 8.300,00 zł. Natomiast z korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego złożonego dnia 31 marca 2016 r. wynika, iż wykorzystano środki własne w wysokości 9.079,51 zł tj. o 779,51 zł więcej niż zakładano, co stanowi 9,39% zadeklarowanych środków własnych. Zgodnie § 3 ust. 5 Umowy Nr 10/2015 z dnia 22 maja 2015 r. podwyższenie kwoty środków finansowych własnych Zleceniobiorcy, środków finansowych z innych źródeł publicznych

oraz środków finansowych pozostałych nie spowodowało przekroczenia limitu procentowego, o nie więcej niż 20 % co nie stanowi zmiany Umowy i nie wymaga Aneksu.

Zgodnie z § 3 ust. 1 przedmiotowej Umowy, Wojewoda przekazał oferentowi na realizację zadania kwotę dotacji w wysokości 8.000 zł.

W ramach projektu w dniach od 14 do 18 września 2015 r., zorganizowano wyjazd rekreacyjno-turystyczny dla 33 uczestników, z tego 32 uczestników będących mieszkańcami Gminy Nowa Wieś Wielka oraz 1 uczestnika będącego mieszkańcem Gminy Bydgoszcz. Na podstawie złożonej oferty, stanowiącej integralną część Umowy nr 10/2015, ustalono, że grupą docelową przedmiotowego projektu było 35 osób starszych z terenu Gminy Nowa Wieś Wielka.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawioną dokumentację zwrócił uwagę, że w wyjeździe udział wzięły 33 osoby. Z wyjaśnień złożonych przez Panią [REDAKTOWANE] – Zastępcę Prezesa Zarządu Gminnego PKPS w Nowej Wsi Wielkiej wynika, że „... do projektu zgłosiło się 35 osób, z uwagi na zgon, dzień przed wyjazdem jednej z uczestniczek, z udziału w wyjeździe zrezygnowała także druga osoba bliska zmarłej...”.

Wątpliwość kontrolujących wzbudził udział w projekcie Pani [REDAKTOWANE] i zaliczenia wskazanej osoby do grona osób starszych – seniorów, mając na uwadze 1971 r. urodzenia uczestniczki. Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Prezesa Zarządu Gminnego PKPS w Nowej Wsi Wielkiej ustalono, że „... uczestnictwo w wyjeździe rekreacyjno-turystycznym trasą Zamków Górnego i Dolnego Śląska w ramach projektu „Senior w podróży” Pani [REDAKTOWANE] (ur. 22.03.1971 r.) wynika z faktu pełnoprawnego członkostwa w Klubie Seniora (Pani jest rencistką i babcią dwojga wnucząt co w pewnym stopniu przeważało o przyjęciu do grona seniorów)...”.

W trakcie czynności kontrolnych poproszono Zastępcę Prezesa Gminnego PKPS w Nowej Wsi Wielkiej o wyjaśnienie udziału w wyjeździe osoby zameldowanej na terenie Gminy Bydgoszcz pomimo, iż projekt skierowany był do Seniorów – mieszkańców Gminy Nowa Wieś Wielka. Na podstawie objaśnień Pani [REDAKTOWANE] ustalono, że „...osoba wpisana pod adresem w Bydgoszczy jest seniorką pochodzącą z terenu gminy Nowa Wieś Wielka i mieszkającą u córki w Dobromierzu na terenie gminy Nowa Wieś Wielka...”.

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

(Akta kontroli str. nr 87, 89)

Z materiałów źródłowych wynika, iż w trakcie realizacji projektu zakupiono rozbieżną ilość biletów wstępu do zwiedzanych miejsc, pomimo konkretnej liczby osób biorącej udział w wyjeździe rekreacyjno-turystycznym. Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Gminny Zarząd PKPS w Nowej Wsi Wielkiej wynika, że „...różna liczba biletów wstępu zakupionych podczas wyjazdu wynika z oszczędnego podejścia do wydatkowania środków; nie kupowaliśmy biletów osobom uprawnionym do wejść nieodpłatnych, a także w sytuacji gdy do obiektu któraś z osób z uwagi na stan zdrowia wejść nie mogła.”

Wskazane wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

(Akta kontroli str. nr 87)

Głównym celem wskazanym w ofercie realizacji zadania publicznego było:

- zwiększenie aktywności osób starszych,
- umożliwienie atrakcyjnego spędzania czasu wolnego przez osoby starsze w gronie osób przychylnych i zadowolonych z życia,
- zadbanie o to, aby osoby starsze postrzegane były w środowisku lokalnym jako aktywni partnerzy,
- integracja wewnątrzpokoleniowa,
- aktywizacja fizyczna seniorów poprzez umożliwienie dostępu do usług rekreacyjnych, turystycznych, dostosowanych do możliwości osób starszych.

W wyniku analizy przedłożonego w trakcie czynności kontrolnych materiału źródłowego zespół kontrolny stwierdził:

- podjęcie działań zmierzających do osiągnięcia zakładanych rezultatów poprzez udział osób starszych w 5 – dniowym wyjeździe rekreacyjno-turystycznym aktywizującym seniorów z terenu Gminy Nowa Wieś Wielka, którego założeniem było poznanie walorów turystycznych odwiedzanych miejsc, tj. zamków Dolnego i Górnego Śląska oraz poznanie przez seniorów swoich możliwości fizycznych w trakcie wyprawy,
- rekrutację uczestników poprzedzoną przygotowaniem i rozdawaniem informatorów z programem wyjazdu oraz plakatów wraz z umieszczeniem logo Zleceniodawcy na materiałach, co jest zgodne z § 8 ust. 2 Umowy,
- brak wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej realizacji zadania publicznego, co jest niezgodnie z § 7 ust. 1 Umowy nr 10/2015. Zespół kontrolny

zwrócił uwagę, że konto syntetyczne 503 - „Pomoc osobom starszym” nie jest kontem wyodrębnionym dotyczącym dokumentacji finansowo – księgowej o ewidencji księgowej do realizacji zadania publicznego pn: „Senior w podróży”. Z wyjaśnień złożonych przez Panią [REDAKTOWANE] – Zastępcę Prezesa Zarządu Gminnego PKPS wynika, iż ... „konto syntetyczne 503 „Pomoc osobom starszym” jest kontem ogólnym obejmującym wszystkie zadania dot. Pomocy osobom starszym. Aby wyodrębnić w ewidencji finansowo – księgowej dokumenty dot. realizacji zadania publicznego pn: „Senior w podróży” utworzono konto analityczne 503-001...”. Powyższy sposób księgowania uniemożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących zadania pn: „Senior w podróży”,

(Akta kontroli str. 79-80 oraz 92)

- prowadzenie dokumentacji potwierdzającej realizację przedmiotowego zadania publicznego, w tym opisywanie faktur i rachunków potwierdzających poniesione wydatki z realizacji zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), co umożliwiło dokonanie oceny wydatkowania środków z dotacji (kontroli podlegały rachunki, które zostały przedstawione w części 4 sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego),

(Akta kontroli str. 74)

- zachowanie kosztu finansowego z odpowiedniej pozycji kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów określonych w przedmiotowej ofercie, stosownie do zapisu § 11 ust. 4 Umowy Nr 10/2015 z dnia 22 maja 2015 r.

- wykorzystanie środków finansowych w terminie określonym w § 12 ust. 1 Umowy nr 10/2015 z dnia 22 maja 2015 r. (nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. do dnia 30 września 2015 r.),

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w Umowie nr 10/2015 oraz zgodnie z przedstawionym w ofercie kosztorysem ze względu na rodzaj kosztów,

- sporządzenie przedstawionego w dniu 14 października 2015 r. do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy sprawozdania końcowego oraz korekty dokonanej w części II.4 zestawienie faktur z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Senior w podróży” zgodnie ze stanem faktycznym.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia do kontroli.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani ██████████ ██████████ – Wiceprezes Zarządu Gminnego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości a w szczególności do:

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, o czym mowa w § 7 Umowy Nr 10/2015 z dnia 22 maja 2015 r.

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 od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)