



Bydgoszcz, stycznia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.4.2014.AJ

Pan

[REDACTED]
Przewodniczący Prezydium
Zarządu Regionalnego
Toruńskiego Stowarzyszenia
Pomocy Szkole
ul. Jęczmienna 10
87-100 Toruń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wojewoda Kujawsko – Pomorski stosownie do art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014r. poz. 1118 ze zm.) przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne. Minister Pracy i Polityki Społecznej na mocy art. 29 ust. 3 pkt 2 w/w aktu prawnego, pismem znak: DPP-I-073-141-GC/13 z dnia 5 grudnia 2013r. powierzył Wojewodzie Kujawsko – Pomorskiemu przeprowadzenie kontroli w Toruńskim Stowarzyszeniu Pomocy Szkole (zwanym dalej „Stowarzyszeniem”) o numerze KRS 0000121592.

W dniach od 9 października 2014r. do 28 listopada 2014r. inspektorzy Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy działający na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko – Pomorskiego przeprowadzili kontrolę dotyczącą przestrzegania przez Stowarzyszenie wymogów określonych przez ww. ustawę w zakresie: organizacji Stowarzyszenia, sporządzania sprawozdań, korzystania z przysługujących uprawnień, wykonywania świadczeń na rzecz Stowarzyszenia przez wolontariuszy oraz wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (pdof). Kontrolą objęto lata 2012 i 2013.

Kontrolowaną działalność oceniono jako pozytywną z nieprawidłowościami co wynika z przedstawionych poniżej ocen i uwag.

Szczegółowe wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 5 stycznia 2014r. (wpływ do WPS: 8 stycznia 2014r.).

I tak w toku czynności kontrolnych:

Nie stwierdzono uchybień w zakresie: organizacji Stowarzyszenia jako organizacji pożytku publicznego; korzystania przez Stowarzyszenie z uprawnień wynikających z ww. aktu prawnego oraz wykonywania świadczeń przez zatrudnionych wolontariuszy.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań merytorycznych i finansowych oraz wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1 % pdof.

W zakresie sporządzania sprawozdań stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- liczba wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz Stowarzyszenia w roku 2013 została wykazana w nieodpowiednim wierszu sprawozdania,
- w częściach opisowych sprawozdania merytorycznego za rok 2012 i 2013 Stowarzyszenie zawarło zapis dotyczący prowadzenia działalności gospodarczej – niezgodny ze stwierdzonym stanem faktycznym,
- dotyczących opisanych poniżej błędów finansowych wskazanych przez Departament Pożytku Publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

I tak :

- w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2012 pkt III.3.2 (wysokość kwoty pochodzącej z 1 % pdof) kwota 400.927,84 zł niezgodna z pkt. III.4 (wysokość kosztów finansowana z 1 % pdof) z kwotą 430.577,84 zł różnica 29.650,00 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wysokość kosztów finansowana 1% pdof wynosiła 430.577,84 zł.

Stowarzyszenie przekazało do Departamentu Pożytku Publicznego MPiPS wyjaśnienie wraz z korektą w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w sprawozdaniu merytorycznym.

W zakresie wykorzystania środków pochodzących z 1% pdof stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieprzestrzeganie przez placówki oświatowe ustaleń zawartych w porozumieniach ze Stowarzyszeniem w okresie objętym kontrolą , tj. finansowanie zadań nie wymienionych w załączniku nr 2 do porozumienia, m.in.: wynagrodzeń nauczycieli wraz z pochodnymi (37.636,71 zł), przekazania środków Radzie Rodziców (8.177,40 zł), dowozu dzieci do szkoły

(7.234,52 zł), zakupu węgla (5.514,00 zł), akredytacji za udział w konkursach, festiwalach i warsztatach w kwocie (5.258,12zł),

Zgodnie z art. 27 ust 2 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Rozliczenie przez Stowarzyszenie środków 1% następowało poprzez ich przekazanie placówkom oświatowym (konto 409-02 - *Koszty 1%*) co samo w sobie stanowiło scedowanie wydatkowania środków 1% placówkom oświatowym, bez późniejszej udokumentowanej kontroli Stowarzyszenia sporządzonych przez placówki oświatowe sprawozdań z wydatkowanych środków (według załącznika nr 2) z prowadzonymi przez nie urządzeniami księgowymi. W toku czynności kontrolnych Stowarzyszenie zwróciło się pisemnie do dyrektorów placówek oświatowych o dołączanie do druków rozliczenia rzeczowego wydatkowanych środków – wykazu faktur, które zostały zapłacone z otrzymanej darowizny odpisu 1% pdf. Wprowadzono również wymóg podpisania wykazu przez dyrektora szkoły i głównego księgowego.

Mając na uwadze, że w trakcie czynności kontrolnych Stowarzyszenie przekazało do Departamentu Pożytku Publicznego MPiPS wyjaśnienia w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w sprawozdaniu merytorycznym oraz wprowadziło obowiązek udokumentowania wydatków przez placówki oświatowe, zaleca się podjęcie działań mających na celu uniknięcie w kolejnych okresach sprawozdawczych przekazywania niepoprawnych formularzy oraz kontynuację wprowadzonych zmian w trakcie czynności kontrolnych dotyczących rozliczania placówek oświatowych z otrzymanych przez nie środków z 1 % pdf.

Stosownie do uregulowań zawartych w § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. nr 173 poz.1172), zobowiązuję Stowarzyszenie do przekazania informacji o podjętych działaniach w przedstawionym zakresie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości: Minister Pracy i Polityki Społecznej