



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 listopada 2015 r.

FB-KF.431.31.2015.KW

Pani
Barbara Jankowiak
Prezes
Towarzystwa Przyjaciół Ziębic
„Ducatus”
w Ziębicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 09 do 15 września 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zmianami), inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Krystyna Węgrzyn przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Towarzystwie Przyjaciół Ziębic „Ducatus” w Ziębicach (Plac Strażacki 5, 57-220 Ziębice).

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach zadania publicznego pn. Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli: str. 1 - 7]

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą są:

Pani Barbara Jankowiak - Prezes Towarzystwa Przyjaciół Ziębic „DUCATUS”, od dnia 20.09.2011 r.

Pani Beata Stadnicka – Wiceprezes, od dnia 22.05.2013 r.

Pan Mirosław Bilat – Skarbnik, od dnia 20.09.2011 r.

ok

Na podstawie kontroli, poszczególne zagadnienia oceniono w następujący sposób:

- wykorzystanie dotacji udzielonej z budżetu państwa – **ocena pozytywna z uchybieniami,**
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
- sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji - **ocena pozytywna z uchybieniami.**

Biorąc powyższe oceny pod uwagę, wykorzystanie środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach zadania publicznego pn. Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Wojewoda Dolnośląski na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 pkt 1 w związku z art. 4.ust.1 pkt.5, art.11 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536 z późn. zm.) w związku z art. 18 ust. 2 pkt.6 i 8 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz języku regionalnym (Dz. U. z 2005 r. Nr 17, poz.141 z późn. zm.) ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie zadania publicznego: „Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do romskiej mniejszości etnicznej” w województwie dolnośląskim (Zarządzenie Wojewody Dolnośląskiego nr 165 z dnia 26.06.2014 r.). Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do romskiej mniejszości etnicznej, realizowana mogła być w różnych formach poprzez m.in. zakup wyprawek szkolnych. Zgodnie z zasadami ww. konkursu przez wyprawkę szkolną rozumie się zakup podręczników szkolnych oraz zakup materiałów szkolnych, do których należą zeszyty, długopisy, ołówki, flamastry, piórniki, plecaki szkolne, stroje do ćwiczeń na zajęcia wychowania fizycznego.

Towarzystwo Przyjaciół Ziębic „DUCATUS” (dalej TPZ) w celu uzyskania dotacji na realizację zadania publicznego pn. Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice, złożyło ofertę sporządzoną w dniu 14.07.2014 r. (data wpływu do DUW 15.07.2014 r.).

W ramach zadania przewidziano pomoc rodzinom romskim poprzez wyposażenie dzieci szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki szkolne, przybory szkolne, tornistry oraz stroje

sportowe na początku roku szkolnego.

Adresatami zadania publicznego było:

- 11 dzieci romskich ze szkół podstawowych z terenu Gminy Ziębice;
- 3 dzieci romskich z gimnazjów z terenu Gminy Ziębice.

W harmonogramie wskazano, iż zadanie realizowane będzie poprzez niżej wymienione działania:

1. Kontakt poprzez pedagogów szkolnych z rodzicami romskimi.
2. Wspólne zaplanowanie wraz z wychowawcami i rodzicami dzieci romskich zakupów w ramach realizowanego programu.
3. Kontrola postępu w nauce dzieci romskich objętych programem.
4. Sprawozdanie z wykonania zadania.

W złożonej ofercie ujęto m.in.: Kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, zawartą w kosztorysie przedstawionym poniżej:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity (w zł)	Z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (w zł)	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy (w zł)
I	Koszty merytoryczne po stronie Towarzystwa Przyjaciół Ziębice:	11	800	Z a d a n i e		8800	0	0
	1) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich ze szkół podstawowych,	3	900		8800	2700	0	0
	2) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich z gimnazjów				2700			
II	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne po stronie Oferenta				0	0	0	0
III	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji po stronie Oferenta				0	0	0	0
IV	Ogółem				11500	11500	0	0

Koszt całkowity zadania określono w wysokości 11.500,00 zł, który w całości miał zostać pokryty z wnioskowanej dotacji. W związku z faktem przeznaczenia ostatecznie przez Wojewodę Dolnośląskiego środków w wysokości 10.000,00 zł, TPZ w dniu 25.09.2014 r. wysłało do

Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców DUW korektę kosztów realizacji zadania, która kształtowała się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity (w zł)	Z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (w zł)	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy (w zł)
I	Koszty merytoryczne po stronie Towarzystwa Przyjaciół Ziębic:	10	700	Z a d a n i e	7000	7000	0	0
	1) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich ze szkół podstawowych,	4	750		3000	3000	0	0
	2) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich z gimnazjów							
II	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne po stronie Oferenta				0	0	0	0
III	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji po stronie Oferenta				0	0	0	0
IV	Ogółem				10000	10000	0	0

W ww. ofercie i korekcie TPZ nie dokonano podsumowania wszystkich kolumn, w których zawarto dane liczbowe.

[Dowód: akta kontroli: str.8-21]

TPZ w dniu 14.07.2014 r. otworzyło rachunek bankowy w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Strzelinie Filia w Ziębicach o numerze 36 9588 0004 0001 5121 2000 0040.

W dniu 25.09.2014 r. zawarto umowę o numerze: 31/PR/2014 pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Towarzystwem Przyjaciół Ziębic „DUCATUS” z siedzibą : pl. Strażacki 5, 57-220 Ziębice, numer w Krajowym Rejestrze Sadowym 0000149786, reprezentowanym przez Panią Barbarę Jankowiak – Prezesa, Pana Mirosława Bilata – Skarbnika na powierzenie realizacji zadania publicznego pn. Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice, określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 15.07.2014 r. i uaktualnionej w dniu 25.09.2014 r.

Dotacja na realizację zadania publicznego w ramach działu 801, rozdziału 80195, paragrafu 2820 określona została w wysokości 10.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli: str.22-29]

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa

Na realizację zadania Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice, Towarzystwo otrzymało w 2014 roku środki dotacji w ogólnej kwocie 10.000,00 zł, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80195- Pozostała działalność, paragrafie 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Szkoły z terenu Gminy Ziębice tj:

1. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ziębicach (w dniu 24.09.2014 r.),
2. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Ziębicach (w dniu 15.09.2014 r.),
3. Gimnazjum Publiczne w Ziębicach (w dniu 25.09.2014 r.),
4. Zespół Szkół Samorządowych w Henrykowie (w dniu 24.09.2014 r.),

sporządziły informacje kierowane do Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach oraz Towarzystwa Przyjaciół Ziębic „DUCATUS”, iż w ramach *programu wsparcia na rzecz społeczności romskiej* rodzice lub opiekunowie prawni uczniów romskich uczęszczających do szkoły, dokonają zakupów rzeczy we wskazanych przez pedagogów szkolnych oraz dyrektora gimnazjum w nw. sklepach:

1. OPENEIDA Dorota Zańko, ul.Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice.
2. P.H.U. Witold Ochał, ul.Kościelna 1, Ziębice.
3. PPHU BAKER Andrzej Świdziński, ul. Grunwaldzka 29, 57-220 Ziębice.
4. FENIX Marta Dudek, Rynek 14 Ziębice.
5. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe SPC " Feniks "Aldona i Robert Ripa, ul. Kolejowa 24/1, 57-220 Ziębice.

W ww. informacjach, pedagodzy szkolni Szkół Podstawowych nr 2 i 4 oraz Zespołu Szkół Samorządowych przedstawili imienne wykazy uczniów z podaniem klasy, nazwiska opiekuna prawnego/rodzica, kwoty oraz sprzedawcy (bez uszczegółowienia zakupu, wskazano tylko zakup „rzeczy”).

Natomiast, Dyrektor Gimnazjum Publicznego w Ziębicach wskazał sprzedawców, uszczegółowienie zakupu (tj. „zakup artykułów szkolnych, obuwia sportowego, odzieży sportowej”), kwotę zakupu oraz imię i nazwisko ucznia.

[Dowód: akta kontroli: str.86-92]

W dniu 03.10.2014 r. na rachunek bankowy Towarzystwa wpłynęły środki dotacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie łącznej 10.000,00 zł - Romowie otwarty konkurs ofert (wyciąg bankowy nr 1 z 3.10.2014 r.).

Na potwierdzenie wykorzystania środków dotacji jednostka przedłożyła do kontroli faktury oraz dokumenty finansowo-księgowe tj. wyciągi bankowe, polecenia przelewu, karty kontowe finansowe, informacje sporządzone przez szkoły zawierające wykazy uczniów ze wskazaniem sprzedawców wyprawek szkolnych, listy uczniów sporządzone przez TPZ.

Ustalono, że wskazani przez szkoły sprzedawcy wystawili faktury na TPZ „DUCATUS”. Zakupów dokonywali rodzice uczniów, po czym dostarczyli faktury do Towarzystwa. TPZ dokonało zapłaty za faktury przelewami z wyodrębnionego rachunku bankowego, po otrzymaniu środków dotacji.

Na realizację zadania objętego kontrolą poniesiono wydatki ze środków dotacji w łącznej wysokości 10.000,00 zł, w następujących dniach:

- w dniu 06.10.2014 r. - 13 przelewami zapłacono kwotę 8.940,00 zł,
- w dniu 10.10.2014 r. - 1 przelewem zapłacono kwotę 700,00 zł,
- w dniu 13.10.2014 r. - 1 przelewem zapłacono kwotę 360,00 zł.

Poszczególnym sprzedawcom TPZ zapłaciło przelewami za faktury:

1. OPENEIDA Dorota Zańko, ul.Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice - 5.700,00 zł.
2. P.H.U. Witold Ochal, ul.Kościelna 1, Ziębice – 360,00 zł.
3. PPHU BAKER Andrzej Świdziński, ul. Grunwaldzka 29, 57-220 Ziębice – 700,00 zł.
4. FENIX Marta Dudek, Rynek 14 Ziębice – 2.150,00 zł.
5. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe SPC " Feniks "Aldona i Robert Ripa, ul. Kolejowa 24/1, 57-220 Ziębice – 1.090,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż w ośmiu przypadkach zapłaty ww. sprzedawcom dokonano trzy

dni po wyznaczonym przez sprzedawcę terminie, co nie spowodowało skutków finansowych w postaci naliczenia przez sprzedawcę odsetek od nieterminowej zapłaty.

Wysokość „wyprawki szkolnej” dla uczniów poszczególnych placówek oświatowych, przedstawiała się następująco:

1. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ziębicach - 5.600,00 zł.
2. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Ziębicach - 1.400,00 zł.
3. Gimnazjum Publiczne w Ziębicach - 2.250,00 zł.
4. Zespół Szkół Samorządowych w Henrykowie - 750,00 zł.

W poniższym zestawieniu ujęto przedłożone do kontroli faktury wystawione przez sprzedawców z wyszczególnieniem nazwy towaru, daty zapłaty oraz opisu dokonanego na odwrocie faktury przez TPZ (tj. zawierającego nazwę zadania i wskazania nazwiska ucznia klasę oraz szkołę):

Lp.	Sprzedawca	Nr faktury	z dnia	Kwota brutto	Wyszczególnienie	Termin zapłaty	Data zapłaty	Opis na f-rze	Uwagi
1.	OPENEIDA Dorota Zańko ul. Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0453/ 2014	02-09- 2014	700,00	podręczniki, ćwiczenia mat.szkolne	31 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	O.K. kl.II b S.P. nr 2	3 dni po terminie
2.	OPENEIDA Dorota Zańko ul. Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0455/ 2014	02-09- 2014	700,00	podręczniki, ćwiczenia mat.szkolne	31 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	K.K. kl.III b Sz.P.nr 2	3 dni po terminie
3.	OPENEIDA Dorota Zańko ul. Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0471 /2014	03-09- 2014	700,00	podręczniki, ćwiczenia mat.szkolne	30 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	K. W. kl.V b S.P.nr2	3 dni po terminie
4.	OPENEIDA Dorota Zańko ul. Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0472/ 2014	03-09- 2014	700,00	podręczniki, ćwiczenia mat.szkolne	30 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	P. G. kl.II b Sz.P. nr 2	3 dni po terminie
5.	OPENEIDA Dorota Zańko ul. Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0515/ 2014	08-09- 2014	700,00	podręczniki, mat.szkolne	25 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	A.G. kl.V b Sz.P. nr 2	3 dni po terminie
6.	OPENEIDA Dorota Zańko ul. Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0517/ 2014	08-09- 2014	700,00	podręczniki, mat.szkolne	25 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	B.G. kl.IV a S.P. nr 2	Zaplaco no 3 dni po terminie
7.	FENIX Marta Dudek Rynek 14 Ziębice	105/9/2 014/RP S	24.09. 2014	700,00	materiały szkolne, plecak, tomister	14 dni 08.10.14	06-10-2014	Ż.Sz. kl.VI a S.P. nr 2	
8.	FENIX Marta Dudek Rynek 14 Ziębice	106/9/2 014/RP S	24.09. 2014	700,30	materiały szkolne, plecak, tomister podręczniki gra	14dni 08.10.14	06-10-2014	G.Sz. kl.I S.P. nr 2 (<i>Matem.gimm.2 historia SP6</i>)	0,30 zł ze śr. własny ch
9.	PPHU BAKER Andrzej Świdziński ul. Grunwaldzka 29, 57-220 Ziębice	208/ 2014	09-10- 2014	700,01	bluzy, spodnie, spodnie dresowe	3 dni 12-10-14	10-10-2014	M. L. kl.IIa SP nr 4	0,01 zł ze śr. własny ch
10.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe SPC " Feniks "Aldona i Robert Ripa	2/A/ 2014	25.09. 2014	700,00	bluzy, bluzki, spodnie	przelew 14 dni	06-10-2014	N. O. Kl. Vb SP nr 4	

	ul.Kolejowa 24/1, 57-220 Ziębice				(sportowe)				
	Razem SP			7 000,31					
1.	OPENEIDA Dorota Zańko ul.Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0516/ 2014	08-09- 2014	750,00	podręczniki, mat.szkolne	25 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	K.G. kl.I d Gimnazjum w Ziębicach	3 dni po terminie
2.	OPENEIDA Dorota Zańko ul.Wincentego Witosa 9, 57-220 Ziębice	0456/ 2014	03-09- 2014	750,00	podręczniki, mat.szkolne	30 dni do 3-10-14 r.	06-10-2014	W.G. kl. IIIa G.P. ZSS Henryków	3 dni po terminie
3.	FENIX Marta Dudek Rynek 14 Ziębice	107/9/ 2014/RP S	24.09. 2014	750,00	podręczniki, mat.szkolne	14dni 08.10.14	06-10-2014	D. H. kl.II b GP w Ziębicach	
4.	P.H.U. Witold Ochal ul.Kościelna 1, Ziębice	83/2014	11.10. 2014	360,00	obuwie sportowe	14 dni	13-10-2014	M.L. kl. I c GP w Ziębicach	
	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe SPC " Feniks "Aldona i Robert Ripa ul.Kolejowa 24/1, 57-220 Ziębice	1/A/ 2014	23.09. 2014	390,00	spodnie, bluzy, skarpetki (sportowe)	14 dni	06-10-2014	M.L. kl. I c GPw Ziębicach	
	Razem Gimnazjum			3 000,00					
	Ogółem faktury			10 000,31					
	Zapłacone z dotacji			10 000,00					
	Zapłacone z własnych środków			0,31					

- [Dowód: akta kontroli: str.30-85]

W oparciu o dokonaną analizę dokumentacji finansowej przedłożonej w Towarzystwie stwierdzono, że w ramach faktury nr 106/9/2014/RPS z dnia 24.09.2014 r. dokonano zakupu niemieszczącego się w rodzaju wydatków obejmujących wyprawkę szkolną tj. gry w wyścigi motocyklowe na kwotę 19,70 zł (poz. 32). Dodatkowo, w ramach przedmiotowej faktury zakupiono podręcznik do gimnazjum na kwotę 28,50 zł (poz. 34) oraz do 6 klasy szkoły podstawowej na kwotę 30,50 zł (poz. 35), gdy tymczasem, zgodnie z opisem załączonym do ww. faktury, wskazane zakupy przeznaczone były dla ucznia z 1 klasy szkoły podstawowej.

Uwzględniając wyjaśnienia Towarzystwa złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 29.10.2015 r. (L.dz. 61/2015) wskazujące, że wydatki objęte fakturami nr 106/9/2014/RPS i dodatkowo fakturą nr 105/9/2014/RPS wystawionymi z tego samego dnia 24.09.2014 r. dotyczą zakupów dla rodzeństwa, a kwestionowane podręczniki pomyłkowo znalazły się na jednej z faktur. Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolująca odstąpiła od uznania za nieprawidłową kwoty obejmującej wydatki na zakup podręczników w wysokości 59,00 zł. Niemniej jednak – biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia - stwierdzić należy niedochowanie należytej staranności przy umieszczaniu opisów zawartych na ww. fakturach, z których wynikało, że wydatki z faktury nr 106/9/2014/RPS z dnia 24.09.2014 r. (zawierające m.in. podręczniki do klasy VI i gimnazjum)

dotyczą ucznia klasy I, a wydatki zawarte na fakturze nr 105/9/2014/RPS z dnia 23.09.2014 r. (obejmującej zakup materiałów szkolnych, plecaka i tornistra) dotyczyły ucznia klasy VI.

Kontrolująca uwzględniła również przedstawioną w ww. piśmie argumentację Towarzystwa dotyczącą powodu zakupu gry w ramach faktury nr 106/9/2014/RPS z dnia 24.09.2014 r., który to zakup miał na celu wypracowanie u dziecka spostrzegawczości i umiejętności logicznego myślenia poprzez zabawę dziecka z pierwszej klasy szkoły podstawowej. Z uwagi na fakt, że dotację przydzielono w ramach konkursu Wojewody Dolnośląskiego na powierzenie zadania publicznego: „Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do romskiej mniejszości etnicznej”, ogłoszonego w związku z art. 18 ust. 2 ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz języku regionalnym (Dz. U. z 2005 r. Nr 17, poz.141 z późn. zm.), w którym przewidziano środki finansowe na szeroko rozumianą edukację dzieci i młodzieży realizowaną w różnych formach, kontrolująca odstąpiła od uznania kwoty 19,70 zł za nieprawidłową.

Ponadto, dalsza analiza wydatków dokonanych na rzecz dzieci romskich wykazała m.in.:

- 1) Zakup dla jednego ucznia obuwia sportowego (1 sztuka) za kwotę 360,00 zł (faktura nr 83/2014 z 10.10.2014 r.) oraz 4 sztuk spodni sportowych, 2 sztuk bluz i 3 par skarpet (faktura nr 1/A/2014 z 23.09.2014 r.),
- 2) Zakup dla jednego ucznia 3 sztuk bluz sportowych, 8 sztuk bluzek sportowych, 4 sztuk spodni sportowych, 2 par skarpetek (faktura nr 2/A/ 2014 z dnia 25.09.2014 r.),
- 3) Zakup dla jednego ucznia 9 sztuk bluz, 5 sztuk spodni, 8 sztuk spodni dresowych.

W kontekście zachowania zasad celowości i oszczędności w zakresie ponoszenia wydatków ze środków publicznych, wątpliwości kontrolujących wzbudziła zasadność zakupu tylu sztuk poszczególnych elementów stroju sportowego przypadającego na jedno dziecko, a także wartość niektórych wydatków (obuwie sportowe). Zgodnie bowiem z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *wydatki publiczne dokonywane powinny być w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.*

Wskazać przy tym należy, że jednostka kontrolowana nie udokumentowała podjętych działań założonych do realizacji w harmonogramie zawartym w ofercie tj. kontaktu poprzez pedagogów

szkolnych z rodzicami romskimi ani wspólnego zaplanowania wraz z wychowawcami i rodzicami dzieci romskich zakupów w ramach realizowanego programu. Nie przedstawiono np. dokumentu zawierającego wskazanie potrzeb dzieci romskich w zakresie zakupu podręczników szkolnych, materiałów szkolnych (zeszyty, długopisy, ołówki, flamastry, piórniki, plecaki) czy strojów na zajęcia wychowania fizycznego, zaakceptowanego przez Ośrodek Opieki i Oświaty w Ziębicach tj. jednostki wskazanej w ofercie. Jednostka kontrolowana nie udokumentowała również działań związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty sprzedawców wyprawek szkolnych, wytypowanych przez szkoły.

W kontekście stwierdzonego stanu faktycznego oraz w związku z pozyskaniem dotacji przez TPZ, która zgodnie z art. 126 oraz art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zmianami) podlega szczególnym zasadom rozliczania, wystąpiono o wyjaśnienie w zakresie braku udokumentowania wyżej opisanych czynności.

W złożonym na potrzeby kontroli oświadczeniu TPN podało:

„Zadanie było realizowane przez TPZ „DUCATUS” organizację pożytku publicznego, przy współpracy z Ośrodkiem Opieki i Oświaty w Ziębicach, dyrektorami i pedagogami szkół. Listy uczniów romskich były tworzone w poszczególnych szkołach i za pośrednictwem Ośrodka przekazane do TPZ. Pedagodzy wraz z rodzicami określili zakres potrzebnej wyprawki dla każdego ucznia. Uzgodnienia odbywały się na spotkaniach, w których uczestniczyli Dyrektor Ośrodka, pedagodzy oraz członkowie zarządu TPZ. Sprzedawcy zostali wyłonieni według kryteriów:

- zapewnili zaopatrzenie w uzgodniony zakres, w określonym terminie,*
- wyrazili zgodę na zapłatę przelewem,*
- zaoferowali konkurencyjne ceny*
- uzgodnienia zostały zawarte w formie ustnej.”*

[Dowód: akta kontroli: str.93]

Z uwagi na fakt, że rodzaje ponoszonych wydatków zgodne były z wykazem wskazanym w ogłoszonym konkursie (możliwość zakupu strojów na zajęcia wychowania fizycznego) oraz, że zasady konkursu nie precyzowały ilości zakupionych sztuk, typów i rodzajów strojów sportowych, a jednostka kontrolowana poświadczyła, że pomimo niedokumentowania ww. czynności, miały one miejsce, kontrolujący ocenił prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa **pozytywnie z uchybieniami.**

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono:

„Politykę Rachunkowości TPZ DUCATUS”, która zawiera wskazania dotyczące:

1. Roku obrachunkowego.
2. Prowadzenia pełnej dokumentacji księgowej - uproszczoną techniką ręczną – przez wykwalifikowaną księgową na umowę zlecenie.
3. Prowadzenia dokumentacji w sposób ciągły i chronologicznie.
4. Akceptacji dokumentów przez upoważnione osoby.
5. Prowadzenia dokumentacji z środków zewnętrznych.
6. Ewidencjonowania przychodów.
7. Ewidencjonowania wydatków.
8. Plan kont.
9. Konta do zadania „Wyprawki Romskie 2014 „

Rachunek bankowy	130/2;
Koszty finansowe (rozliczenie dofinansowania)	403;
Pozostałe przychody finansowe	760.

Ustalono, iż ww. „Polityka Rachunkowości TPZ DUCATUS” nie zawierała wszystkich określonych w nw. przepisie wymogów tj. między innymi metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto, nie podano podstawy prawnej stosowanego uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Zgodnie art. 10 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 ze zm.) *„Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:*

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;*
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*

a) *zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

2. *Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.*

Ponadto, na podstawie art. 4 ww. ustawy o rachunkowości „1. *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*”. „5. *Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą (...)*”.

Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu”.

Na dowodach księgowych (fakturach) TPN zawarło adnotacje:

„Wymieniona kwota została wydana na zakup wyprawki szkolnej dla ucznia..., klasy....., szkoły.... w ramach zadania publicznego - Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice”.

Objęte kontrolą dokumenty księgowe nie spełniały wymogów prawidłowego dowodu księgowego, nie zostały opisane i sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, opieczątowane i podpisane przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia, nie zostały zatwierdzone do wypłaty, nie wskazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Powyższe narusza wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w którym zapisano: „*Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie 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*”.

Ponadto, w art. 21. ust. 1 pkt 1-4 podano:

„Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu”.

Zgodnie z art. 20 ust. 1, 2 ustawy o rachunkowości – (ust. 1) “Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, (ust. 2) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi" (...)”

Jednostka została zobowiązana 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 2013 r., poz.330 ze zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych (§ 5 umowy dotacji).

Do kontroli przedłożono: Karty kontowe finansowe za 2014 r. (opatrzone pieczęcią TPN „DUCATUS”):

130/2 Rachunek bankowy,
403 Koszty finansowe (rozliczenie dofinansowania),
760 Pozostałe przychody finansowe,
Polecenia przelewu – 15 szt.,
Wyciągi z rachunku bankowego.

[Dowód: akta kontroli: str.94-109]

W oświadczeniu w sprawie realizowanego w 2014 r. zadania - Zakup wyprawek szkolnych dla dzieci romskich ze szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Ziębice, Prezes TPZ „DUCATUS” podała m.in., że zadanie realizowane przez TPZ w ramach działalności statutowej ze środków z dotacji, ewidencja księgowa prowadzona była na odrębnych kontach po stronie przychodów i wydatków na kontach Rachunek bankowy130/2; Koszty finansowe (rozliczenie dofinansowania) 403; Pozostałe przychody finansowe 760. Dokumenty z ww. zadania zostały

zaksięgowane na załącznikach do faktur po sporządzeniu sprawozdania.

Oświadczenie nie zmienia przywołanych powyżej ustaleń kontroli.

[Dowód: akta kontroli: str.110]

Biorąc pod uwagę opisane nieprawidłowości, prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oraz sporządzania sprawozdań z realizacji zadania objętego kontrolą

Towarzystwo Przyjaciół Ziębic „DUCATUS” na realizację zadania publicznego otrzymało w 2014 roku środki dotacji w łącznej wysokości 10.000,00 zł. W Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania wykazano wykorzystanie środków dotacji w 100 %.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożono w dniu 23.10.2014 r., wykazując w nim w części II „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)” następujące dane:

Lp.	Rodzaj kosztów	Całość zadania zgodnie z umową (w zł)				Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji zadania publicznego (w zł)			
		Koszt całkowity (w zł)	Z tego pokryty z dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (w zł)	Z tego pokryty z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Z tego pokryty z dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (w zł)	Z tego pokryty z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy (w zł)
I	Koszty merytoryczne po stronie Towarzystwa Przyjaciół Ziębic:	7000	7000	0	0	7000	7000	0	0
	1) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich ze szkół podstawowych,	3000	3000	0	0	3000	3000	0	0
	2) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich z gimnazjów								
II	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne								

	po stronie Oferenta								
III	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji po stronie Oferenta								
IV	Ogółem	10000	10000			10000	10000		

Sprawozdanie sporządzono na podstawie dowodów finansowo-księgowych tj. faktur, przelewów z rachunku bankowego, ewidencji księgowej, udostępnionych w trakcie kontroli.

Kontrola stwierdziła, iż faktyczne kwoty faktur w dwóch przypadkach przekroczyły kwotę 700,00 zł (o 0,30 zł i 0,01 zł).

W ww. rozliczeniu TPZ wykazało wyłącznie wykonanie wydatków w wysokości wykorzystanej w 2014 r. dotacji w kwocie 10.000,00 zł, bez uwzględnienia ww. środków własnych w wysokości 0,31 zł. Również w „Zestawieniu faktur” nie wykazano ww. udziału własnego.

W związku z powyższym, TPZ dokonało korekty, która nie zawierała daty sporządzenia oraz podpisów wyznaczonych w KRS osób.

Ustalono, iż w korekcie „Rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów” ponownie nie wykazano kwoty pokrytej ze środków własnych w wysokości 0,31 zł, natomiast skorygowano dane w kolumnie „koszt całkowity” (tabela poniżej) ujmując udział własny w sfinansowaniu dwóch faktur w kwocie 0,31 zł. Przedmiotowy wkład własny ujęto także w „Zestawieniu faktur” Sprawozdania.

Lp.	Rodzaj kosztów	Całość zadania zgodnie z umową (w zł)				Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji zadania publicznego (w zł)			
		Koszt całkowity (w zł)	Z tego pokryty z dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (w zł)	Z tego pokryty z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Z tego pokryty z dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego (w zł)	Z tego pokryty z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy (w zł)
I	Koszty merytoryczne po stronie Towarzystwa Przyjaciół Ziębie: 1) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich ze szkół podstawowych, 2) zakup wyprawek szkolnych dla uczniów romskich z gimnazjów	7000,31	7000	0	0	7000,31	7000	0	0
		3000	3000	0	0	3000	3000	0	0

II	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne po stronie Oferenta								
III	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji po stronie Oferenta								
IV	Ogółem	10000,31	10000			10000,31	10000		

Ponadto, stwierdzić należy, że jednostka dokonując korekt nie dokonała podsumowania „ogółem” w odniesieniu do wszystkich kolumn, w których wykazano dane liczbowe.

TPZ „DUCATUS” pismem znak 63/2014 r. z dnia 30.10.2014 r. przesłało do DUW Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców uzupełnienia do sprawozdania końcowego z wykonania umowy. Do pisma dołączono: Imienną listę dzieci romskich objętych zadaniem publicznym, która zawierała: imiona i nazwiska 14 uczniów, klasę szkołę, nr faktury i kwotę.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki pismem znak: SOC-OP.6113.78.29014.KS z dnia 03.02.2015 r. wystąpił o uzupełnienie dokumentów do złożonego sprawozdania końcowego o listę osób, które otrzymały wyprawki szkolne wraz z potwierdzeniem ich odbioru.

TPZ DUCATUS pismem znak 07/2015 r. z dnia 03.03.2015 r. przesłało do DUW Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców cztery listy (dla poszczególnych szkół) osób, które otrzymały wyprawki szkolne zawierające imię nazwisko ucznia, klasę, wartość wyprawki, nr faktury, imię i nazwisko rodzica/opiekuna prawnego wraz z podpisem.

Ustalono, iż część przedłożonej do kontroli dokumentacji zawiera braki formalne tj. brak wymaganych podpisów członków zarządu wskazanych w KRS (np. faktury, listy, sprawozdania końcowe).

Ponadto, stwierdzono brak podsumowania poszczególnych kolumn, w których zawarto dane liczbowe np. w ofercie, sprawozdaniu końcowym, w dokumentach rozliczeniowych np. „listach dzieci”.

Powyższe świadczy o braku staranności w sporządzaniu dokumentacji rozliczeniowej.

Biorąc pod uwagę powyższe uchybienia i braki formalne i rachunkowe, prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oraz sporządzania sprawozdań z realizacji zadań objętych kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód: akta kontroli: str. 111-160]

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się zapewnić:

- ściśle przestrzeganie przepisów prawa odnośnie dysponowania otrzymywanymi środkami dotacji, w tym: ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz wymogów wynikających z zawartej umowy dotacyjnej w zakresie:

- dokumentowania podejmowanych czynności celem zachowania celowości, oszczędności i efektywności dokonywania wydatków;
- dostosowania polityki rachunkowości do wymogów obowiązujących przepisów i działalności podejmowanej przez Towarzystwo;
- spełnienia wymogów dotyczących prawidłowego dowodu księgowego;
- zachowania należytej staranności przy weryfikowaniu ponoszonych wydatków i sporządzaniu rozliczeń środków dotacji.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEK

Celina *[podpis]* Dziedzic

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

[podpis]

[podpis]