

UCHWAŁA NR ~~199/1137/09~~ 09

ZARZĄDU POWIATU W PODDĘBICACH

z dnia 18 grudnia 2009 r.


**w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego w wyniku kontroli przeprowadzonej w Stowarzyszeniu Integracji „Zorza” w Poddębicach**

Na podstawie art.32 ust.2 pkt 3 i art.60 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz.1688, Nr 214 poz.1806,z 2003 r. Nr 162 poz.1568, z 2004 r. Nr.102 poz.1055, Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz.1218, z 2008 r. Nr180, poz.1111, Nr 223, poz.1458, z 2009 r. Nr 92, poz.753), art.187 ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217, Nr 170, poz. 1218, Nr 187, poz. 1381, Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984, Nr 82, poz.1560, z 2008 Nr 180, poz.1112, Nr 209, poz.1317, Nr 216, poz.1370, Nr 227, poz.1505, z 2009 r. Nr 19, poz.100, Nr 72, poz.619, Nr 79, poz.666, Nr 62 poz.504), ), § 26 ust 1 Załącznika do Uchwały nr 101/510/08 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 3 września 2008 r w sprawie zasad i trybu przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poddębickiego, § 8 umowy zawartej w dniu 4 grudnia 2001 r w Poddębicach pomiędzy Powiatem Poddębickim a Stowarzyszeniem Integracji „Zorza”, dotyczącej zlecenia realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej, Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Wystąpienie pokontrolne sporządzone przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, w brzmieniu ustalonym w załączniku do uchwały.

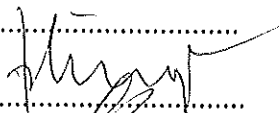
§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Stanisław Olas - Przewodniczący Zarządu

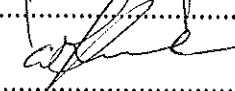
.....

Członkowie Zarządu:

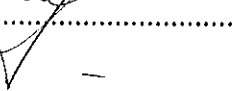
Danuta Pecyna -

.....

Ryszard Balcerzak -

.....

Wieńczysław Kaźmierczak -

.....

Małgorzata Komajda -

.....

Załącznik  
do Uchwały nr 144/M27/09  
Zarządu Powiatu w Poddębicach  
z dnia 18 listopada 2009 r.  
*gabriel*

Pani  
Gabriela Dulas  
Prezes  
Stowarzyszenia Integracji „Zorza”  
w Poddębicach  
ul. Łódzka 37 a  
99-200 Poddębice

## Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy :

kontroli doraźnej  
(rodzaj kontroli: kompleksowa, doraźna, problemowa , sprawdzająca)

przeprowadzonej przez Biernacik Annę  
(imię nazwisko kontrolującego)

na podstawie upoważnienia nr 0114/8/09, nr 0114/10/09, nr 0114/13/09

Zakres kontroli :

„ Kontrola prawidłowości rozliczenia i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2008 Stowarzyszeniu Integracji „Zorza”, przeznaczonej na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Czepowie.”

okres objęty kontrolą od 01.01.2008 do 31.12.2008 r.

Wystąpienie pokontrolne zawiera 5 opieczętowanych i zaparafowanych stron przez osobę sporządzającą niniejsze wystąpienie.

## Ustalenia kontroli.

1. Niezłożenie sprawozdania końcowego za rok 2008 dot. realizacji zadania określonego w umowie z dnia 4 grudnia 2001 r, zawartej pomiędzy powiatem Poddębickim a Stowarzyszeniem Integracji „Zorza”, polegającego na prowadzeniu opieki i rehabilitacji społecznej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Czepowie.
2. Opatrywanie sprawozdań częściowych wyłącznie parafą ( bez imiennej pieczętki osoby składającej podpis).
3. Nieprawidłowe zakwalifikowanie wydatków w sprawozdaniach za m-c :
  - a) styczeń - na kwotę 1522,42 zł (zapłata 01.02.2008 r.) - wydatek dot. m-ca lutego
  - b) maj - na łączną kwotę 3062,39 zł (zapłata 02.06.2008 r) - wydatek dot.m-ca czerwca
4. Nieprawidłowe zakwalifikowanie wydatków dot. wynagrodzeń w sprawozdaniach za rok 2008, polegające na błędnym ujęciu kwoty wynagrodzeń w m-cach : maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, grudzień . Wydatki te zostały poniesione w roku 2008, ale dotyczą innych miesięcy niż wskazanych w sprawozdaniach.
5. Wykazanie w ewidencji kart drogowych zróżnicowanej ilości przejechanych kilometrów przy wykazanym takim samym miejscu docelowym. (Czepów-Uniejów; Uniejów-Czepów) Brak podania szczegółowej trasy przejazdu.

W dniu 17.09.2009 na posiedzeniu Zarządu, pani Gabriela Dulas, prezes Stowarzyszenia Integracji „Zorza” poinformowała, iż powyższe wynika z tego, że Stowarzyszenie nie otrzymało żadnej informacji np. ze Starostwa, w jaki sposób karty powinny być opisywane. Prowadzono ewidencję według posiadanej wiedzy, w sposób rzetelny. “

6. **Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem tytułem:**
  - a) zapłaty faktur zaliczkowych dot.turnusu rehabilitacyjnego na kwotę 8600 zł, ze środków dotacji przeznaczonych na prowadzenie ŚDS w Czepowie. Zgodnie z par 1 w/w umowy Zleceniodawca zleca Podmiotowi realizację zadania z zakresu pomocy społecznej polegającego na świadczeniu na rzecz osób wymienionych w art.3 ustawy usług socjalnych, mających na celu prowadzenie opieki i rehabilitacji społecznej w Środowiskowym Domu Samopomocy. Ze środków dotacji przeznaczonych na prowadzenie ŚDS w Czepowie sfinansowano pobyt osób na w/w turnusie zrealizowanym przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Pomorskie Centrum Rehabilitacji Sanatorium Panorama Morska w Jarosławcu. Ponadto do rozliczenia turnusu przedłożono jedynie f-ry zaliczkowe, brak f-ry rozliczeniowej.
  - b) ujęcia w sprawozdaniu rozliczenia dotacji za m-c październik przekazu pocztowego na kwotę 1500zł , dot. pokrycia kosztów pobytu uczestników ŚDS na w/w turnusie .W dniu 17.09.2009 na posiedzeniu Zarządu Powiatu Poddębickiego, pani Gabriela Dulas, prezes Stowarzyszenia

Integracji „Zorza” poinformowała, iż z środków tych pokryto **opłatę miejscową, niezbędną przy zameldowaniu**, a pozostałe środki przeznaczono na zakup artykułów spożywczych i przemysłowych dla uczestników Jarostawcu.

Do kontroli przedłożono listę uczestników ŚDS w Czepowie, biorących udział w turnusie – **32 osoby, w tym 23 osoby dofinansowane przez PCPR w Poddębicach** i 9 osób dofinansowanych ze środków dotacji. Do kontroli przedłożono, **dokument dot.opłaty miejscowej za 23 osoby**, brak w/w dokumentu dla 9 osób.

- c) udokumentowania zapłaty faktury nr 762/SP/2008 na kwotę 315,12 potwierdzeniem przelewu na kwotę 195,12. Brak polecenia przelewu na kwotę 120 zł.
- d) ujęcia w rozliczeniu dotacji wydatków niebędących kosztem roku 2008, rozliczonych, na podstawie złożonych wyjaśnień, w roku 2009.

- oleju napędowego na kwotę 3096,55 zł

- oleju opałowego na kwotę 9289,31 zł

Zgodnie z par 3 umowy termin realizacji w/w zadania ustala się na okres 10 lat, tj. do dnia 4 grudnia 2011 roku. Na realizację zadania Zleceniodawca udzielał dotacji w wysokości przyznanej przez Wojewodę Łódzkiego. Art.146 ust 1 ustawy o pomocy społecznej wskazuje, iż umowy w sprawie zlecenia realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej zawarte przed dniem wejścia w życie ustawy zachowują moc do czasu ich wygaśnięcia lub rozwiązania, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2008 r. W związku z powyższym zakup oleju opałowego i oleju napędowego, który nie został zużyty w roku 2008 nie stanowi podstawy do rozliczenia dotacji przeznaczonej na realizację w/w zadania w terminie do 31 grudnia 2008r.

- e) ujęcie w rozliczeniu dotacji faktur dot. przewozu osób:

- Faktura nr 331/2008 z dnia 02.08.2008 na kwotę 3334,45 – opis merytoryczny wskazuje na przejazd trasy długości 953 km z uczestnikami ŚDS w Czepowie, w ciągu jednego dnia „wyjazd do Zakopanego”

- Faktura nr 338/09/2008 z dnia 08.09.2008 na kwotę 3350 zł z dnia 08.09.2008 - opis merytoryczny wskazuje na przejazd trasy o długości 930 km z uczestnikami ŚDS w Czepowie, w ciągu jednego dnia „wycieczka do Krakowa i Wieliczki.

W dniu 27.03.2009 na żądanie kontrolującego, nie złożono wyjaśnienia dot.w/w f-r, informując, iż, wyjaśnienia zostaną złożone w dniu 30.03.2009.

W dniu 30.03.2009 r. przedłożono wyjaśnienie załączając listę uczestników w/w wycieczek. Kontrolującemu nie przedłożono żadnych innych dokumentów potwierdzających wykonanie w/w usług dla uczestników ŚDS w Czepowie.

- f) udokumentowanie poniesienie wydatku w sprawozdaniu rozliczenia dotacji za m-c kwiecień kwoty 203,64, potwierdzeniem przelewu na kwotę 196,84. Brak potwierdzenia przelewu na kwotę 6,80 zł.

- g) nieudokumentowania poniesienia wydatku dot.wynagrodzeń na łączną kwotę 368,16 zł. (grudzień)
- h) nieudokumentowania poniesienia wydatku za m-c sierpień na kwotę 219,46 zł.
- i) udokumentowanie zapłaty za f-rę dot.zakupu tarcicy bukowej w kwocie 2080,47 zł, na konto osoby niebędącej pracownikiem Środowiskowego Domu Samopomocy w Czepowie, p.Małgorzaty Wójcik-Powłoki. W trakcie czynności kontrolnych w sprawie celowości oraz zużycia w/w tarcicy złożono dwa sprzeczne wyjaśnienia.  
W dniu 17.09.2009 na posiedzenie Zarządu Powiatu Poddębickiego, złożono kolejne sprzeczne wyjaśnienia w tej sprawie.  
- Pani Gabriela Dulas, prezes Stowarzyszenia Integracji „Zorza”, poinformowała, „iż jeśli Zarząd uważa, że ten wydatek nie jest celowy, to należy wezwać Stowarzyszenie do zwrotu tej kwoty. Dodała, że chciałaby jednocześnie poprosić o zwrot 3 sztuk łóżek z nowymi materacami dla Pani Małgorzaty Wójcik-Powłoki. ” W ocenie kontrolującego złożone wyjaśnienie nie ma związku ze sprawą i jest dla niego niezrozumiałe.
- j) ujęcia w rozliczeniu dotacji za m-c maj i czerwiec wydatków dot.zakupu benzyny bezołowiowej 95 na łączną kwotę 189,52 zł, z przeznaczeniem dla samochodu Volkswagen Transporter Kombi 1,9 TDI (diesel).

W dniu 17.09.2009 na posiedzeniu Zarządu, pani Gabriela Dulas, prezes Stowarzyszenia Integracji „Zorza” poinformowała: „Paliwo potrzebne było do urządzeń koszących służących do utrzymania parku. Opisując faktury nie zwróciła uwagi, że wykazano na niej również etylinę służącą tylko i wyłącznie do wymienionych wcześniej urządzeń”.

- k) udokumentowanie wydatków na łączną kwotę 450 zł, dofinansowanych ze środków PFRON na realizację zadania polegającego na organizacji sportu, kultury, rekreacji i turystyki dla osób niepełnosprawnych w roku 2008. pt „Turniej Piłki Nożnej w Uniejowie”, a ujętych w rozliczeniu dotacji za rok 2008 przeznaczonej na prowadzenie ŚDS w Czepowie.
- 
- l) udokumentowanie wydatków na kwotę 1542, 02 pokrytych ze środków dotacji przeznaczonej na prowadzenie ŚDS w Czepowie w roku 2008, a ujętych w rozliczeniu dofinansowania ze środków PFRON, jako środki własne stowarzyszenia na realizację zadania polegającego na organizacji sportu, kultury, rekreacji i turystyki dla osób niepełnosprawnych w roku 2008. pt „Turniej Piłki Nożnej w Uniejowie”

W związku z ustaleniami opisanymi w pkt.5 w ocenie kontrolującego stwierdzono wystąpienie okoliczności wskazującej na naruszenie dyscypliny finansów (art. 9 pkt 1 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych)


W ocenie kontrolującego wystąpiły także przesłanki określone w z art.82 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 1999 r ,Nr 83 poz.930 z póź.zm.); „Kto naraża finanse publiczne na uszczuplenie poprzez (...),niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji lub subwencji podlega karze grzywny (...)”, jak również wypełniające znamiona czynu określonego w art.297 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r kodeks karny (Dz.U. z 1997 r, Nr 88, poz.553 z póź.zm.).

**Zalecenia:**

1. W terminie niezwłocznym złożyć sprawozdanie końcowe za rok 2008 dot. realizacji zadania określonego w umowie z dnia 4 grudnia 2001 r. zawartej pomiędzy Powiatem Poddębickim a Stowarzyszeniem Integracji „Zorza”. Sprawozdanie winno być podpisane w sposób umożliwiający identyfikację podpisu (np. wraz z imienną pieczętką osoby składającej podpis).
2. Stosownie do art. art 145 ust.1, pkt 1, ust.5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r (Dz.U.Nr 249, poz.2104 z póź. zm) niezwłocznie dokonać zwrotu dotacji w kwocie 32 604,72 zł ,wraz z odsetkami naliczonymi jak od zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Niezwrócenie w terminie w/w kwoty dotacji spowoduje wszczęcie postępowania administracyjnego w celu wyegzekwowania w/w należności.

Sporządził:

**Stanowisko**  
ds. kontroli wewnętrznej

  
**Anna Biernacka**