

PROTOKÓŁ KONTROLI

Przeprowadzonej w Stowarzyszeniu „Civitas Christiana” Oddział w Szczecinie przy ul. Kaszubskiej 20/3, 70-402 Szczecin. Kontrolę w dniu 24.06.2016 r. przeprowadziły Pani Patrycja Celmer – Inspektor w Wydziale Spraw Społecznych Urzędu Miasta Szczecin, na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO-I.0052.1.508.2016.KO z dnia 13.06.2016 r. oraz Pani Grażyna Klukowska - Główny specjalista w Wydziale Spraw Społecznych Urzędu Miasta Szczecin, na podstawie upoważnienia nr WO-I.0052.1.204.2014.KO z dnia 20.05.2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie **Katolickiego Stowarzyszenia „Civitas Christiana” Oddział w Szczecinie** przy ul. Kaszubskiej 20/3, 70-402 Szczecin, w obecności Pani Joanny Szałaty - Koordynatora Ośrodka „Z pomocą rodzinie” Katolickiego Stowarzyszenia „Civitas Christiana” oraz Pani Alicji Szlinter - Księgowej Oddziału. W trakcie kontroli obecny był również Dyrektor Katolickiego Stowarzyszenia „Civitas Christiana” Pan Paweł Majewicz.

Kontrolą objęto realizację zadania publicznego pn. „Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej w wykonywaniu funkcji opiekuńczo-wychowawczej, w tym rodziny z problemem przemocy”, wynikającego z zawartej umowy nr WSS/25/2014 nr CRU 14/0001468 z dnia 01 kwietnia 2014 r., realizowanego w okresie od 01.04.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolujący dokonali następujących czynności kontrolnych:

- 1) Analizy dokumentów merytorycznych związanych z realizacją zadania.
- 2) Analizy dokumentów księgowych pod kątem prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadania i porównanie stanu faktycznego z informacją zawartą w sprawozdaniu końcowym z realizacji umowy WSS/25/2014 CRU 14/0001468, złożonym w dniu 21.01.2015 r.

W wyniku powyższych czynności kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

Zadanie publiczne pn. „Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej w wykonywaniu funkcji opiekuńczo-wychowawczej, w tym rodziny z problemem przemocy” adresowane było do osób dotkniętych ubóstwem, niedostatkiem, zagrożeniem wykluczeniem społecznym, bezrobociem, trudną sytuacją rodzinną i osobistą, w tym rodziny z trudnościami w pełnieniu funkcji opiekuńczo-wychowawczych i rodziny z problemem przemocy. W ramach oferowanej pomocy osoby te otrzymały wsparcie psychologiczne, pedagogiczne, kuratora rodzinnego, mediacje rodzinne, doradztwo rodzinne, pomoc prawną oraz pomoc lekarza wenerologa i nauczyciela NPR. Zadanie było realizowane w siedzibie Ośrodka „Z pomocą rodzinie” Katolickiego Stowarzyszenia „Civitas Christiana” w formie dyżurów specjalistów. Specjaliści prowadzili dzienniki udzielonych porad z uwzględnieniem daty, opisu przypadku i oferowanej pomocy. Stowarzyszenie, oprócz wsparcia specjalistów, oferowało również pomoc rzeczową.

W wyniku analizy dokumentacji księgowej kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie podczas kontroli przedstawiło potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów księgowych, z wyjątkiem dokumentów księgowych wykazanych w poz. od 36 do 38 tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)”, które były jedynie kserokopią zawiadomienia o zmianie wysokości opłat oraz kserokopiami faktur VAT za energię elektryczną.
2. Opis dokumentów, zawierający informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności sporządzony został na kserokopiach dokumentów, a nie na oryginałach dokumentów księgowych. W przypadku dokumentu wykazanego w poz. 37 tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)” brakuje opisu również na kserokopii.
3. Poz. 19 tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)” – faktura VAT nr 60068176, w zestawieniu została wykazana data dokonania płatności 24.10.2014 r., natomiast zgodnie z fakturą płatność została dokonana w dniu 22.10.2014 r. kartą płatniczą.
4. Poz. 36 tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)”- zawiadomienie o zmianie wysokości opłat, wystawione przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Prawobrzeże” Sp. z o.o. W zestawieniu wykazano kwotę 496,69 zł, wydatkowaną ze środków własnych Stowarzyszenia, zaś zgodnie z zawiadomieniem zaliczka na poczet kosztów zarządu nieruchomością wspólną oraz kosztów utrzymania lokalu wynosiła 454,76 zł. Różnica w kwocie 44,93 zł stanowiła rozliczenie mediów za 2013 r.

W toku czynności kontrolnych odnośnie sprawy powyższych nieprawidłowości wyjaśnienia złożyła Pani Joanna Szałata i Pani Alicja Szlinter, z których wynika, co następuje:

1. Wyjaśnienia w zakresie pkt 1 i 2 – wszystkie dokumenty księgowe wystawiane są na Katolickie Stowarzyszenie „Civitas Christiana” z siedzibą w Warszawie przy ul. Nabelaka 16 (zwane dalej „Centralą”), dlatego Oddział w Szczecinie przesyła oryginały dokumentów do Centrali, zostawiając u siebie jedynie kserokopie dokumentów księgowych. Płatności za utrzymanie lokalu oraz energię elektryczną dokonuje Centrala, a do Oddziału w Szczecinie przesyła kserokopie dokumentów.
2. Wyjaśnienia w zakresie pkt. 3 - płatność za zakupiony towar została dokonana kartą płatniczą w dniu 22.10.2014 r., natomiast bank zaksięgował płatność dopiero w dniu 24.10.2014 r.
3. Wyjaśnienia w zakresie pkt. 4 – Pani Szlinter omyłkowo wykazała w sprawozdaniu pełną kwotę przekazaną dla Towarzystwa Budownictwa Społecznego „Prawobrzeże” Sp. z o.o. z tytułu zaliczki na poczet kosztów zarządu nieruchomością wspólną oraz kosztów utrzymania lokalu i rozliczenia mediów za 2013 r.

Wyjaśnienie w zakresie pkt 1 nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ Stowarzyszenie powinno przedstawić w trakcie kontroli oryginały dokumentów księgowych w celu stwierdzenia prawidłowości wydatkowania środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania publicznego, prawidłowości sporządzonego opisu dokumentu i zgodności z danymi wykazanymi w tabeli „Zestawienie faktur (rachunków)”, a także faktu sporządzenia dekretacji na dokumencie księgowym, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Stowarzyszenie powinno wypożyczyć z Centrali oryginały dokumentów na czas trwania kontroli.

Wyjaśnienia w zakresie pkt 2 nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zgodnie z treścią przypisu 9) w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania „Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności.” Dokumenty dotyczące kosztów zakupu energii elektrycznej, opłacane przez Centralę, powinny być opisywane przez Centralę, a do Oddziału w Szczecinie powinny trafiać potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów księgowych. Odnośnie dokumentów przekazywanych przez Oddział w Szczecinie do Centrali, oryginały dokumentów powinny być opisane przez Oddział w Szczecinie, a następnie przekazane do Centrali.

Wyjaśnienia w zakresie pkt 4 nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ Stowarzyszenie w sprawozdaniu uwzględniło wydatek nie dotyczący realizowanego zadania. W sprawozdaniu z realizacji zadania Stowarzyszenie wykazało, że na realizację zadania wydatkowało środki finansowe własne w wysokości 1 663,71 zł, czyli o 43,71 zł więcej niż zakładała umowa. Po odliczeniu kwoty 44,93 zł jako wydatku niekwalifikowalnego od sumy środków finansowych wydatkowanych ze środków własnych Stowarzyszenia wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało ze środków finansowych własnych o 1,22 zł mniej niż zakładała umowa, co powoduje wzrost udziału procentowego dotacji w kosztach całkowitych realizacji zadania. Zgodnie z § 10 ust. 4 umowy, przekroczenie wskazanego w umowie limitu udziału procentowego dotacji w kosztach całkowitych realizacji zadania uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Wyjaśnienia w zakresie pkt 3 nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ faktyczne dokonanie płatności za towary nastąpiło w dniu 22.10.2014 r. W tym samym dniu towary zostały odebrane ze sklepu.

Kontrolowany ~~nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu~~/wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu: *Wzajemnie stwierdzone podczas kontroli księgowej, nieprawidłowości - ilości i przyjmujemy do stornowania. Wzajemnie stwierdzamy, że ich zastrzeżenia zostały wyjaśnione.*
Umowy poz. 36, 37, 38 zostały uzupełnione.
Kwota 1,22 jako część dotacji została wpłaconie przelewem na konto Urzędu Miasta - dowódcy przelewu bankowego dopiszamy do protokołu.
Sprawozdanie końcowe (poz. 19 i 36) zostało poprawione

Protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 14 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień, co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół zawiera 4 ponumerowane strony.

1. **INSPEKTOR**

Patrycja Celmer 2016-08-11

2.
(podpisy osób kontrolujących)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Grażyna Klukowska 2016-08-11

1. 
Katolickie Stowarzyszenie
"Civitas Christiana"
DYREKTOR
Paweł Majewicz

2.
(podpisy osób upoważnionych do reprezentowania Fundacji)