



Gorzów Wlkp., dnia 17 lipca 2017 roku

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.431.46.2016.KAre

Pani
Urszula Furtak
Prezes
Zarządu Diecezjalnego
Instytutu Akcji Katolickiej
Diecezji Zielonogórsko - Gorzowskiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 8 umowy Nr 805.4.9/2015 z dnia 10 listopada 2015 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Akcją Katolicką Diecezji Zielonogórsko - Gorzowskiej o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania w ramach w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania przedmiotowej dotacji, a w szczególności w zakresie:

1. Rzeczowej realizacji projektu zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 972) oraz § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr 805.4.9/2015 z dnia 10 listopada 2015 roku.
2. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o finansach publicznych.
3. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o rachunkowości.
4. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą Prawo zamówień publicznych.
5. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o systemie oświaty
6. Wizyty kontrolnej w placówce oświatowej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych zostały sformułowane poniższe wnioski kontrolne.

Kontrolę przeprowadzili:

Kamila Arendarska – inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 270 -1/2016 z dnia 15.11.2016 roku,

Magdalena Bonczek - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 270-2/2016 z dnia 15.11.2016 roku.

Kontrola przeprowadzona została w dniu 05.12.2016 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Katolickiego Gimnazjum Zespół Szkół Katolickich pod poz. 6/16.

W toku kontroli ustalono co następuje

Umowa o dofinansowanie z Wojewodą

W dniu 10.11.2015 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Akcją Katolicką Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej reprezentowaną przez – Prezesa Zarządu, panią Urszulę Furtak zawarto umowę nr 805.4.9/2015 o udzielenie dotacji celowej na wsparcie z budżetu w ramach Rządowego programu wspomaganie w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+”.

Organ prowadzący zobowiązał się przekazać na realizację zadania środki własne w kwocie **1.876,00 zł**, dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła **7.504,00 zł**.

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie o dofinansowanie przypadł na dzień 15.12.2015 roku, natomiast ostateczny termin rozliczenia dotacji upłynął z dniem 15.01.2016 roku.

Rzeczowa realizacja projektu

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 972) oraz § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr 805.4.9/2015 z dnia 10 listopada 2015 roku Organ prowadzący zobowiązany był do realizacji rzeczowej następujących zadań:

Lp.	Harmonogram	Rodzaj zaplanowanych działań
1.	01 października 2015 r. do 30 listopada 2015 r.	Cykl warsztatów kształtujących umiejętności psychospołeczne i budujących pozytywne relacje rówieśnicze (kl. I, II, III gimnazjum – łącznie 43 uczniów).
2.	01 października 2015 r. do 30 listopada 2015 r.	Utworzenie Szkolnego Klubu Wolontariusza – cykl warsztatów z zakresu działalności prospołecznej i wolontariackiej (20 osób).
3.	13 października 2015 r.	Plenerowe spotkanie sportowe w Świdnicy (Ośrodek Sportu Rekreacji Bunkier Świdnica) – gry i zabawy sportowe, integracyjne zabawy zespołowe, ognisko (kl. I, II, III gimnazjum – łącznie 43 uczniów).
4.	Listopad 2015 r.	Wyjazdowe warsztaty wolontariackie w miejskim Centrum Wolontariatu (plac św. Marcina 4) działający przy Wrocławskim Centrum Rozwoju Społecznego.

5.	Listopad 2015 r.	Warsztaty dla rodziców z zakresu kształtowania u młodzieży umiejętności psychospołecznych i procesu grupowego.
6.	5 grudnia 2015 r.	Szkolne obchody Międzynarodowego Dnia Wolontariusza.
7.	1-10 grudnia 2015 r.	Podsumowanie i ewaluacja projektu.

Organ prowadzący na potwierdzenie realizacji ww. działań przedstawił podczas kontroli następujące dokumenty: rachunki, dowody wpłat, faktury, karty czasu pracy, listy obecności, dziennik zajęć świetlicy szkolnej, dziennik zajęć pedagoga szkolnego, umowy zlecenia świadczące o realizacji zaplanowanych działań w ramach zadania.

W odniesieniu do zapewnienia przez szkołę trwałości rezultatów zaplanowanych we wniosku działań (pkt. III podpunkt 9 wniosku) Zespół Szkół Katolickich w Zielonej Górze przedstawił oświadczenia z dnia 02.01.2017 r.

W dniu 05.12.2016 roku w jednostce odpowiedzialnej za realizację zadania tj. Akcji Katolickiej Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej oraz Katolickim Gimnazjum, Zespół kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Organ prowadzący oraz szkołę.

Zgodnie ze Sprawozdaniem Organu prowadzącego całkowity koszt zadania wyniósł **9.653,64 zł.**

Organ prowadzący zgodnie z § 5 ust. 1 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. dotyczącej realizacji zadania realizowanego w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” miał obowiązek przekazania w terminie do dnia 15 stycznia 2016 r., sprawozdania z rzeczowej realizacji zadania. Sprawozdanie Organu prowadzącego wpłynęło do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18.01.2016 r., tj. po upływie obowiązującego w umowie terminu.

Zgodność realizacji Projektu z Ustawą o finansach publicznych i Ustawą o rachunkowości

Zgodnie z wyciągiem bankowym dotacja z budżetu państwa została przekazana Organowi prowadzącemu dnia 25.11.2015 r. w kwocie 7.504,00 zł.

Na podstawie dokumentu przedstawionego przez Akcję Katolicką Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej z dnia 27 grudnia 2016 r. „Rozliczenie finansowe projektu Bezpieczna Plus” wynika, że jednostka prowadzi ewidencję pozwalającą na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla zadania „Bezpieczna+”.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. dotyczącej realizacji zadania realizowanego w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” termin rzeczowej realizacji zadania, o którym mowa w § 1, ustala się **od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2015 r.**

Kontrola dokumentów finansowych i księgowych wykazała, że faktura wskazana poniżej została zapłacona po terminie rzeczowej realizacji zadania co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. oraz naruszenie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.).

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury/rachunku	Kwota brutto faktury	Kwota dotacji	Data przelewu/zapłaty
1.	1T/2015	09.12.2015 r.	900,00 zł	521,02 zł	24.12.2015 r.

Kwota dotacji wydatkowanej po upływie terminu wykorzystania dotacji to: **521,02 zł.**

Zgodność realizacji Projektu z Ustawą prawo zamówień publicznych oraz art. 22az - art. 22azc ustawy o systemie oświaty

Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. dotyczącej realizacji zadania realizowanego w ramach Rządowego programu wspomaganie w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+”, jednostka przy udzielaniu zamówień, zobowiązana była do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W związku z tym, że w jednostce nie funkcjonują regulacje dotyczące zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro oraz mając na uwadze zapisy art. 4 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych jednostka nie była zobowiązana do stosowania przepisów ww. ustawy w zakresie wydatkowania środków z dotacji w trybie ustawy.

Rozliczenie finansowe

Wydatki poniesione przez Organ prowadzący objęte dofinansowaniem w kwocie **6 982,98 zł** to:

Lp.	Nr faktury	Rodzaj wydatku	Data wystawienia faktury/rachunku	Koszt całkowity	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	Data przelewu
1.	Rachunek do umowy zlecenie z dnia 05.10.2015 r.	Warsztaty umiejętności psychospołecznych - umowa zlecenie z dnia 05.11.2015 r.	05.10.2015 r.	1 200,00 zł	960,00 zł	240,00 zł	15.12.2015 r.
2.	Rachunek do umowy zlecenie z dnia 05.10.2015 r.	Warsztaty umiejętności psychospołecznych - umowa zlecenie z dnia 05.11.2015 r.	05.10.2015 r.	1 200,00 zł	960,00 zł	240,00 zł	15.12.2015 r.
3.	Rachunek do umowy zlecenie z dnia 05.10.2015 r.	Warsztaty z zakresu wolontariatu młodzieżowego - umowa zlecenie z dnia 05.10.2015 r.	05.10.2015 r.	1 600,00 zł	1 280,00 zł	320,00 zł	15.12.2015 r.
4.	Rachunek do umowy zlecenie z dnia 25.11.2015 r.	Warsztaty dla rodziców z zakresu kształtowania u dzieci umiejętności psychospołecznych -	25.11.2015 r.	600,00 zł	480,00 zł	120,00 zł	15.12.2015 r.

		umowa zlecenie z dnia 25.11.2015 r.					
5.	Rachunek do umowy zlecenie z dnia 05.10.2015 r.	Koordinacja projektu - umowa zlecenie z dnia 05.10.2015 r.	05.10.2015 r.	600,00 zł	480,00 zł	120,00 zł	15.12.2015 r.
6.	Faktura Nr 95/10/2015	Przejazd na spotkanie integracyjne - autokar	03.10.2015 r.	600,00 zł	480,00 zł	120,00 zł	16.11.2015 r.
7.	Rachunek Nr 49/2015	Zajęcia sportowo - rekreacyjne	03.11.2015 r.	200,00 zł	160,00 zł	40,00 zł	16.11.2015 r.
8.	KP 1120	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - noclegi	19.11.2015 r.	1 170,00 zł	936,00 zł	234,00 zł	19.11.2015 r. (gotówka)
9.	Faktura 485/0485/07	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - obiad	19.11.2015 r.	374,72 zł	281,04 zł	93,68 zł	19.11.2015 r. (gotówka)
10.	Faktura VAT NR 15/0027/AB00121 84118	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - dojazd PKP	18.11.2015 r.	270,00 zł	216,00 zł	54,00 zł	18.11.2015 r. (gotówka)
11.	Faktura VAT NR 15/0029/AB00121 84120	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - dojazd PKP	18.11.2015 r.	270,00 zł	216,00 zł	54,00 zł	18.11.2015 r. (gotówka)
12.	Faktura VAT NR 15/0028/AB00121 84119	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - dojazd PKP	18.11.2015 r.	11,96 zł	8,97 zł	2,99 zł	18.11.2015 r. (gotówka)
13.	Faktura VAT NR 15/0030/AB00121 84121	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - dojazd PKP	18.11.2015 r.	11,96 zł	8,97 zł	2,99 zł	18.11.2015 r. (gotówka)
14.	Faktura nr F/0013767/15	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - bilety MPK	20.11.2015 r.	135,00 zł	108,00 zł	27,00 zł	20.11.2015 r. (gotówka)
15.	Faktura VAT nr FV 144/11/2015	Wyjazd Klubu Wolontariusza na warsztaty do Wrocławia - bilety MPK	19.11.2015 r.	510,00 zł	408,00 zł	102,00 zł	19.11.2015 r. (gotówka)
			RAZEM	8 753,64 zł	6 982,98 zł	1 770,66 zł	

Kontrola dokumentów finansowych i księgowych wykazała, że faktura wskazana poniżej została zapłacona po terminie rzeczowej realizacji zadania co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. oraz naruszenie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.).

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury/rachunku	Kwota brutto faktury	Kwota dotacji	Data przelewu/zapłaty
1.	1T/2015	09.12.2015 r.	900,00 zł	521,02 zł	24.12.2015 r.

Kontrola dokumentów finansowych i księgowych wykazała, że od wskazanych poniżej umów zleceń nie zostały opłacane w terminie składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 468,00 zł (przelew z dnia 14.12.2016 r.), co stanowi naruszenie art. 87 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2004 Nr 210 poz. 2135) dla:

- umów zlecenie z dnia 05.10.2015 r. – p. na kwotę brutto 1.200,00 zł oraz na kwotę brutto 1.600,00 zł;
- umów zlecenie z dnia 05.10.2015 r. – p. na kwotę brutto 1.200,00 zł oraz na kwotę brutto 600,00 zł;

- umowy zlecenie z dnia 25.11.2015 r. – p.na kwotę brutto 600,0 zł.

W trakcie kontroli organ prowadzący przystąpił do usunięcia stwierdzonego naruszenia w zakresie ww. ustawy. Uchybienie to zostało usunięte poprzez zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego osób:oraz i opłacenie przez Akcję Katolicką Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej, składek zdrowotnych, co potwierdzono przelewem z dnia 14.12.2016 r.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień / nieprawidłowości

W wyniku sprawdzenia zgodności zadania z wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, Ustawą o finansach publicznych, oraz zasadami wydatkowania środków publicznych na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano:

Z naruszeniem postanowień umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania w ramach w ramach *Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+”*:

- Uchybiono przepisom z § 5 ust. 1 Umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r.

Organ prowadzący zgodnie z § 5 ust. 1 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. dotyczącej realizacji zadania realizowanego w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” miał obowiązek przekazania w terminie do dnia 15 stycznia 2016 r., sprawozdania z rzeczowej realizacji zadania. Sprawozdanie Organu prowadzącego wpłynęło do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18.01.2016 tj. po upływie obowiązującego w umowie terminu.

- Uchybiono przepisom § 2 ust. 1 umowy nr 805.4.9/2015 z dnia 10.11.2015 r. oraz art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.).

Kontrola dokumentów finansowych i księgowych wykazała, że faktura nr 1T/2015, z dnia 09.12.2015 r. wystawiona na kwotę 900,00 zł brutto została zapłacona po terminie rzeczowej realizacji zadania tj.: po 15 grudnia 2015 r. (przelew z dnia 24.12.2015 r.).

Środki dotacji wydatkowanej po upływie terminu wykorzystania dotacji wyniosły **521,02 zł** i podlegają zwrotowi wraz odsetkami do budżetu państwa. Organ prowadzący dokonał zwrotu środków dotacji (przelew z dnia 28.06.2017 r.).

- Uchybiono przepisom art. 87 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2004 Nr 210 poz. 2135).

Badanie w zakresie poprawności niżej wskazanych umów zleceń wykazało nie opłacenie w terminie składek na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 468,00 zł dla:

- umów zlecenie z dnia 05.10.2015 r. – p. na kwotę brutto 1.200,00 zł oraz na kwotę brutto 1.600,00 zł;
- umów zlecenie z dnia 05.10.2015 r. – p. na kwotę brutto 1.200,00 zł oraz na kwotę brutto 600,00 zł;
- umowy zlecenie z dnia 25.11.2015 r. – p. na kwotę brutto 600,0 zł.

Składki zostały uregulowane po stwierdzonym przez zespół kontrolujący naruszeniu - przelew z dnia 14.12.2016 r.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46. ust. 3 pkt 1 ustawy dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zalecam:

1. Przestrzeganie przepisów Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.), a w szczególności art. 169 ust. 1.
2. Przestrzeganie przepisów Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2004 Nr 210 poz. 2135), a w szczególności art. 87 § 1 Ustawy.
3. Przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa.

W okresie objętym kontrolą osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenia jest: Pani Urszula Furtak – Prezes Zarządu Diecezjalnego Instytutu Akcji Katolickiej Diecezji Zielonogórsko - Gorzowskiej.

Biorąc powyższe pod uwagę pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień wykonanie zadania ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak