Wyłącznie do użytku służbowego

BK II/0913/4/2005

Pabianice 11.04.2005r.

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 17 do 23 lutego 2005 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Stowarzyszeniu Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Powiatowy w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Uchwały Nr 243/05 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 14 lutego 2005 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:
1. Podstawy prawne funkcjonowania jednostki.
2. Zgodność prowadzonej ewidencji finansowo – księgowej dotyczącej środków pochodzą--cych z dotacji z obowiązującymi zasadami prowadzenia rachunkowości.
3. Realizacja zadania w ramach dotacji przekazanej z budżetu Powiatu Pabianickiego w 2004 roku , zgodnie z zawartą umową z Powiatem Pabianickim oraz postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

Ad.1 Stowarzyszenie Towarzystwo Przyjaciół Dzieci z siedzibą w Warszawie ul. Krakowskie Przedmieście 6 zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Sądowym , nr KRS 0000114345.
Aktualny Statut Stowarzyszenia zarejestrowany w Sadzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w dniu 11.05.2003 roku.
Zgodnie z postanowieniami § 18 , 22 i 26 Statutu , terenowymi jednostkami organizacyjnymi Stowarzyszenia mogą być:
a) Koła Przyjaciół Dzieci organizowane w środowisku zamieszkania lub pracy , w szkołach i placówkach oświatowych , opiekuńczych , zdrowotnych,
b) Oddziały Towarzystwa obejmujące swoim działaniem gminy , dzielnice , miasta , powiaty, regiony – odpowiadające obszarowi danego województwa.
Oddział Powiatowy Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Pabianicach wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego , nr KRS 0000213600.
Informacje o: składzie Zarządu Oddziału , adresie siedziby jednostki , aktualnie obowiązują--cym Statucie zgodne z danymi posiadanymi przez sprawujący nadzór nad funkcjonowaniem jednostki w imieniu Starosty Powiatowego Wydział Infrastruktury Społecznej i Spraw Oby--watelskich.
Informacje o siedzibie jednostki oraz składzie Zarządu wg stanu na 14.02.2005 roku zawarte w załączniku nr 1 do protokołu z kontroli , aktualny Statut w posiadaniu w/w Wydziału.

Ad. 2 Rachunkowość jednostki winna być prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi , nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001r. Nr 137 , poz.1539).
Obowiązek stosowania przepisów ustawy o rachunkowości przez jednostki otrzymujące na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszów celowych wynika z postanowień Art. 2 ust.1 pkt.7

ustawy o rachunkowości. W roku 2004 na realizację takich zadań jednostka otrzymywała dotacje z budżetu Powiatu Pabianickiego oraz budżetu miasta Pabianic.
Zgodnie z postanowieniami Art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady prowadzenia rachunkowości , w tym: zakładowy plan kont , ustalający wykaz kont księgi głównej , przyjęte zasady klasy--fikacji zdarzeń , zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (jeśli taki są prowadzone) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
Zgodnie z § 2.6 Rozporządzenia z 15 listopada 2001 roku – kierownik jednostki ustala i ak--tualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.
Dokumentację o której mowa powyżej jednostka posiadała , powyższa dokumentacja została opracowana przez Zarząd Główny Towarzystwa Przyjaciół Dzieci , do stosowania przez tere--nowe jednostki Stowarzyszenia lub sporządzenia na jej przykładzie własnej dokumentacji określającej przyjęte zasady prowadzonej rachunkowości.
Jednostka prowadziła rachunkowość w oparciu o w/w dokumentację , z wyjątkiem prowadze--nia dziennika , w którym winny być ujęte chronologicznie operacje gospodarcze rejestrowa--ne na kontach księgowych.
Pomimo stosowania zasad prowadzenia rachunkowości w oparciu o przedstawioną dokumen--tację , jednostka nie posiadała żadnego dokumentu (np. Uchwały Zarządu , Zarządzenia Prezesa Oddziału) wskazującego , że jednostka prowadzi rachunkowość na zasadach określo--nych w/w dokumentacji.
Zgodnie z postanowieniami Art. 18 ustawy o rachunkowości na podstawie zapisów z kont księgi głównej na koniec każdego miesiąca sporządzane były zestawienia obrotów i sald.
Zestawienie obrotów i sald sporządzone na koniec 2004 roku jest załącznikiem nr 2 do proto--kołu z kontroli.
Ujęte w/w zestawieniu środki trwałe w użytkowaniu , zaewidencjonowane w prowadzonej księdze inwentarzowej.
Otrzymane w roku 2004 dotacje ewidencjonowane na wyodrębnionym koncie księgowym, zgodnie z postanowieniami § 2.2 wymienianego w niniejszym protokole Rozporządzenia z dnia 15 listopada 2001 roku , nie prowadzono odrębnych ewidencji wydatków sfinansowa--nych z uzyskanych dotacji , ale kserowane dokumenty potwierdzające wydatkowanie kwot z otrzymanych dotacji dołączano do umowy zawartej z Powiatem Pabianickim dotyczącej zleconego przez Powiat zadania.
Ponoszone wydatki w formie gotówkowej z otrzymanych dotacji ewidencjonowano w prowa--dzonych raportach kasowych.
W sporządzonym zgodnie z postanowieniami § 3 cytowanego w niniejszym protokole Rozpo--rządzenia sprawozdaniu rocznym jednostki za 2004 rok , obejmującym: bilans , rachunek wyników i informacje dodatkowe uwzględniono przychody z uzyskanych dotacji oraz koszty sfinansowane z tych dotacji.
Bilans i rachunek wyników sporządzony na drukach , stanowiących odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do w/w rozporządzenia.
Błędne informacje o wysokości otrzymanych dotacji ze Starostwa Powiatowego i Urzędu Miasta , tj. przypisanie dotacji z Urzędu Miasta na akcję lato w wysokości 4.900 zł jako dotacja przekazana przez Starostwo , skorygowano w trakcie trwania kontroli.
Bilans jednostki wg stanu na 31.12.2004 rok , rachunek wyników za rok 2004 oraz informa--cja o uzyskanych w 2004 roku dotacjach stanowią załącznik nr 3 do protokołu z kontroli.

Ad. 3 Zgodnie z postanowieniami § 8 pkt.4a Statutu Stowarzyszenia jednostka mogła

w ramach działalności statutowej prowadzić placówki opiekuńczo – wychowawcze , w tym placówki wsparcia dziennego jak: Środowiskowe Ogniska Wychowawcze i Świetlice Środo--wiskowe.
Wymienione wyżej placówki winny być wpisane do rejestru placówek opiekuńczo – wycho--wawczych i ośrodków adopcyjno – opiekuńczych , uzyskanie powyższych wpisów między innymi było warunkiem otrzymywania co roku dotacji na prowadzenie wymienionych placó--wek.
Zgodnie z zaświadczeniami z dnia 18.04.2002 roku wydanymi przez Urząd Wojewódzki w Łodzi (załącznik nr 4 do protokołu z kontroli) jednostka od dnia 01.01.1997 roku prowadzi Środowiskowe Ognisko Wychowawcze w Pabianicach ul. Piotra Skargi 30 i Świetlicę Środo--wiskową w Pabianicach ul. Skłodowskiej 5 od 01.01.1998 roku.
Placówki wpisane do wymienionego powyżej rejestru prowadzonego przez Urząd Wojewó--dzki w Łodzi.
Zgodnie z Art. 64 ust.3 i 5 ustawy z dnia 21 stycznia 2000 roku o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej (Dz.U. z 2000r. Nr 12 , poz.136) kontrolowana jednostka powinna z budżetu Powiatu otrzymywać dotację na funkcjonowanie wymienionych placówek w wysokości corocznie ustalanej , zgodnie z wymienionym ust.5 Art. 64 ustawy , uwzględniając ilość wychowanków placówek w roku kalendarzowym oraz średnie wydatki ponoszone w województwie na jednego wychowanka.
Na rok 2004 zapisano w budżecie Powiatu Pabianickiego środki finansowe na realizację zadania dotyczącego prowadzenia świetlicy środowiskowej i ogniska w wysokości 37.800 zł.
W roku 2004 Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Powiatowy w Pabianicach otrzymał dotację w/w wysokości na podstawie zawartej w dniu 23 lipca 2004 roku umowy z Powiatem Pabianickim na realizację zadania zleconego przez Powiat Pabianicki w zakresie prowadzenia świetlicy środowiskowej i ogniska środowiskowego , świadczenia usług w tych placówkach wymienionych w § 1.1 umowy , w tym zapewnienie dzieciom i młodzieży darmowego posił--ku. Powyższa umowa jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.
Zgodnie z § 1.3 umowy określono termin realizacji zadania na okres 23.07 – 31.12.2004 roku.
Zgodnie z postanowieniami § 2 umowy , podmiot realizujący zadanie zobowiązał się do wykorzystania środków pochodzących z dotacji zgodnie z celem na jakie je uzyskał i na warunkach określonych w umowie oraz prowadzenia w sposób należyty dokumentacji doty--czącej wydatkowania środków pochodzących z dotacji , w tym prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości oraz dokumentów dotyczących zamówień publicznych.
Zgodnie z postanowieniami § 3 umowy:

1. Sprawozdanie z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez podmiot realizujący zadanie na formularzu przekazanym przez zleceniodawcę i przekazane zlecającemu w ter--minie 10 dni po realizacji zadania.
2. Podmiot realizujący zadanie zobowiązany jest wykorzystać środki z otrzymanej dotacji do dnia 22 grudnia 2004 roku , a niewykorzystane w tym terminie środki zwrócić na wskazany w umowie rachunek zleceniodawcy do dnia 22 grudnia 2004 roku.
3. Do zamówień na dostawy , wykonanie usług i robót budowlanych , opłacanych ze środków pochodzących z dotacji winny być stosowane przepisy ustawy prawo zamówień publicz--nych.

Interpretując postanowienia zawarte w § 1.3 i § 2 umowy można wnioskować , że wydatki sfinansowane z dotacji powinny tylko dotyczyć okresu wymienionego w § 1.3 umowy, co nie jest zgodne z postanowieniami Art. 64 ust. 3 i 5 wymienionej wyżej ustawy.

W związku z powyższym dnia 23 marca 2005 roku zostało podpisane porozumienie między Zarządem Powiatu Pabianickiego a Zarządem kontrolowanej jednostki w sprawie wyjaśnienia i interpretacji umowy Nr 1/2004 zawartej w dniu 23 lipca 2004 roku.
W § 1 Porozumienia wskazano w sposób jednoznaczny , że w/w umowa została zawarta w wykonaniu postanowień Art. 64 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 21 stycznia 2000 roku.
Powyższe porozumienie , parafowane przez Radcę Prawnego Starostwa jest załącznikiem nr 6 do protokołu z kontroli.
W przypadku realizacji zadań zleconych finansowanych z dotacji budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego , realizowanych przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych mają również zastosowanie przepisy ustawy o finansach publicznych.
W Art. 71 ustawy wskazano , że stowarzyszenia mogą otrzymywać dotacje celowe na realiza-
-cję zadań zleconych na podstawie zawieranych umów z jednostkami sektora finansów publi-
-cznych. Nie naruszając przepisów ustawy jednostki te muszą wykorzystać dotacje zgodnie z celem na jaki dotacje zostały przyznane , terminowo , w sposób nie prowadzący do zmniej-
-szenia zakresu realizowanego zadania określonego w umowie.
Nie dotrzymanie tych warunków powoduje rozwiązanie umowy i zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem , wraz z naliczonymi odsetkami (Art. 93 ustawy o finansach publicznych).
Zgodnie ze złożoną w PCPR ofertą jednostki (załącznik nr 7 do protokołu z kontroli) doty-
-czącą przyznania środków na prowadzenie w roku 2004 Świetlicy Środowiskowej i Ogniska Środowiskowego , w/w placówki winny:
* funkcjonować codziennie od poniedziałku do piątku w godzinach 14 – 18,
* zapewnić pobyt 70 dzieciom i młodzieży (po 35 osób w każdej placówce) w wieku 6 – 16 lat pochodzących z rodzin ubogich , nie mających pracy i zasiłków dla bezrobotnych , z rodzin rozbitych , wielodzietnych , niewydolnych wychowawczo oraz zagrożonych patolo-
-gią społeczną,
* realizować cel zadania jakim jest praca terapeutyczna z dzieckiem i jego rodziną , organiza-
-cja pomocy i opieki nad w/w dziećmi i młodzieżą , zapewnienie darmowego posiłku w formie podwieczorku i pomocy w odrabianiu lekcji.

Również zgodnie z ofertą środki finansowe z przyznanej dotacji z budżetu Powiatu Pabianic-
-kiego powinny zostać przeznaczone na płacę 4 nauczycieli , realizujących zadanie na podsta-
-wie umów o dzieło w okresie 10 m-cy 2004 roku (styczeń – czerwiec i wrzesień – grudzień) oraz zakup środków żywnościowych na przygotowanie posiłków.
Wymienione placówki mieszczą się w zasobach Pabianickich szkół:
* Ognisko – szkoła nr 8 , ul. Piotra Skargi 30,
* Świetlica – gimnazjum nr 2 , ul. Skłodowskiej 5.

Które zgodnie z zawartymi umowami ponoszą koszty utrzymania placówek.
Sposób wykorzystania środków pochodzących z przyznanej przez Powiat Pabianicki dotacji, zgodność wydatkowania tych środków z postanowieniami umowy oraz ustawy o finansach publicznych sprawdzono na podstawie faktur , umów o dzieło , dowodów zapłat.
W okresie realizacji zadania , tj. w roku 2004 zawarto osiem umów o dzieło z czterema nauczycielami prowadzącymi zajęcia w/w placówkach. Szczegółowy zakres świadczonych usług obejmował prowadzenie terapii zajęciowej , pomoc dzieciom i młodzieży w odrabia-
-niu lekcji oraz przygotowanie podwieczorków.
Umowy zawarte w dniu 02.01.2004 roku na okres styczeń – czerwiec (4 umowy) , wynagro-
-dzenie brutto za usługi świadczone w/w okresie po 3.600 zł brutto.
Wypłaty za realizację umów dokonane w dniu 04.08.2004 roku , zaliczki na podatek docho-

-dowy od osób fizycznych przekazane na konto Urzędu Skarbowego w dniu 17.08.2004 roku.
Umowy zawarte w dniu 31.08.2004 roku na okres wrzesień – grudzień (4 umowy) , wyna--grodzenie za usługi świadczone w/w okresie po 2.400 zł brutto.
Wypłaty dokonywane w grudniu (2 umowy) oraz we wrześniu i październiku , zaliczki na podatek dochodowy przekazano na konto Urzędu Skarbowego odpowiednio 19.10 , 17.11 i 16.12.2004 roku.
W trakcie trwania kontroli zwrócono uwagę , że jednostka nie powinna wypłacać całości wynagrodzeń przed upływem terminu realizacji umowy. Umowa nr 12 z 31.08.2004 oraz rachunek za wykonanie umowy z dnia 30.09.2004 roku na podstawie którego wypłacono w dniu 30.09.2004 roku kwotę 2.400 zł są załącznikiem nr 8 do protokołu z kontroli.
Wszystkie wymienione wyżej umowy zawarł Prezes , natomiast zgodnie postanowieniami § 41 Statutu Stowarzyszenia oraz działu 2 , rubryka 1 KRS-u , umowy takie powinny być zawierane przez dwóch członków Zarządu.
Strona Statutu zawierająca postanowienia § 41 jest załącznikiem nr 9 do protokołu z kon--troli.
Oprócz w/w wydatków w wysokości 24.000 zł (po 12.000 zł świetlica i ognisko) innymi wydatkami sfinansowanymi z przyznanej dotacji były zakupy żywności na przygotowanie podwieczorków dla wychowanków wymienionych placówek dokonane w okresie wrzesień - grudzień 2004 roku , ostatnia faktura z dnia 18.12.2004 roku , zapłata w/w dniu jest załą--cznikiem nr 10 do protokołu z kontroli.
Każda faktura zawierała adnotacje , że wydatkowane środki pochodzą z dotacji , pod powyż--szą adnotacją podpis składał Sekretarz Oddziału Stowarzyszenia , również każda faktura zawierała adnotację podpisywane przez kierowników placówek , że zakupione artykuły zos--tały wydane do przygotowania podwieczorków dla wychowanków placówek.
Ogółem na zakup artykułów żywnościowych wydatkowano 13.800 zł pochodzących z przy--znanej dotacji (po 6.900 zł świetlica i ognisko).
Zakup artykułów żywnościowych w okresie styczeń – czerwiec 2004 roku na kwotę 7.313,46 zł sfinansowano ze środków własnych jednostki.
Ogółem w roku 2004 jednostka wydatkowała całość przyznanej dotacji w kwocie 37.800 zł, zgodnie z celem jej przeznaczenia , w terminie określonym w umowie.
Z uwagi na wartość zakupów sfinansowanych z dotacji , nie przekraczającą kwoty 6.000,00 EURO , jednostka zgodnie z postanowieniami Art. 4 pkt.8 ustawy prawo zamówień publicz--nych mogła nie stosować przepisów tej ustawy.
Zgodnie z postanowieniami umowy zawartej z Powiatem Pabianickim , jednostka złożyła sprawozdanie merytoryczno – finansowe z wykonania zleconego zadania wraz ze szczegóło--wym opisem realizacji zadania do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.
Powyższe sprawozdanie jest załącznikiem nr 11 do protokołu z kontroli.
Przedstawiona w sprawozdaniu struktura wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji zgodna ze stanem faktycznym , wynikającym ze zrealizowanych umów o dzieło oraz faktur zakupów artykułów żywnościowych.
W zestawieniu rachunków , obejmującym również rachunki z tytułu wykonanych umów o dzieło , wykazane numery dokumentów księgowych oraz daty poniesionych wydatków, zgodne ze stanem faktycznym.

Prezesem Oddziału jest p. Zofia Król.
Główną Księgową jest p. Agnieszka Szymańska.
Wymienione powyżej osoby również w okresie objętym kontrolą pełniły w/w funkcje.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni od podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących kontrolowaną jednostkę

TOWARZYSTWO PRZYJACIÓŁ DZIECI
ODDZIAŁ POWIATOWY w PABIANICACH
P R E Z E S
Zofia Król
Otrzymałam 26.04.2005 r.

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus

Główna księgowa
Agnieszka Szymańska