

Nr sprawy: ZKI.1712.1.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

ZKI.1712.1.2018 – Prawidłowość wykonania zadania publicznego pn. ”Prowadzenie na terenie miasta Wałbrzycha całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci pozbawionych całkowicie lub częściowo opieki rodziców – prowadzenie czterech całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego, każda do 14 miejsc dla dzieci powyżej 10 roku życia, w budynku własnym lub użyczonym”

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.92.2018 z dnia 26.01.2018r.

Grażyna Błaszyk - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.91.2018 z dnia 26.01.2018r.

(akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana:

Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu, z/s 58-300 Wałbrzych, ul. Królewiecka 9 – organizacja pozarządowa zarejestrowana w KRS pod numerem 0000290351, zwana dalej Fundacją.

(akta kontroli str.3-20)

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Izabela Rakoczy - Prezes Zarządu Fundacji,

Aleksandra Neter - Księgowa Domów dla Dzieci Nr 1,2,3,4, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony, od dnia 1.09.2016r. do dnia 31.08.2021r.

(akta kontroli str.29-32)

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od 26 stycznia 2018r. do 30 kwietnia 2018r.,

kontrolą objęto okres od dnia 1.09.2016r. do dnia 31.12.2017r.

W wystąpieniu przywołano następujące akty prawne, obowiązujące w okresie objętym kontrolą:

- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016r., poz.239 ze zm.),
- ustawa z dnia 6 kwietnia 1984r. o fundacjach (Dz.U. z 2016r., poz. 40 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz.1047 ze zm.)

II. Opis ustalonego stanu faktycznego:

1. Fundacja posiadała osobowość prawną i działała na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984r. o fundacjach, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz na podstawie statutu.

Według informacji zawartych w KRS oraz w Statucie celem Fundacji jest m.in.:

- Przeciwdziałanie wszelkim formom dyskryminacji dzieci i młodzieży, pochodzących z grup

zagrożonych wykluczeniem bądź zepchniętych na margines społeczny,

- wspieranie organizacyjne, rzeczowo i finansowo podmiotów prowadzących działalność w zakresie edukacji, opieki i wychowania dzieci i młodzieży,
- prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz badania w zakresie objętym celami Fundacji.

akta kontroli str.21-28)

2. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia podpisania umowy do dnia 24.01.2017r. w skład Zarządu Fundacji wchodziła Izabela Rakoczy – Prezes Zarządu, Sylwia Maroń i Alicja Rogowska Florczak – Członkowie Zarządu.

W okresie od dnia 24.01.2017r. do 12.12.2017r. w skład Zarządu wchodziła Izabela Rakoczy Prezes Zarządu i Sylwia Maroń – Członek Zarządu.

W okresie od 12.12.2017r. do nadal, skład Zarządu uzupełniono o członka Zarządu Aleksandrę Tymińską.

(akta kontroli str.3-20)

3. W dniu 31.08.2016r. Gmina Wałbrzych, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha zawarła umowę Nr UM/BZS/I/1185/198/1046/W/2016 (zwaną dalej umową dotacyjną) o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie na terenie miasta Wałbrzycha całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci pozbawionych całkowicie lub częściowo opieki rodziców – prowadzenie czterech całodobowych placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego, każda do 14 miejsc dla dzieci powyżej 10 roku życia, w budynku własnym lub użyczonym” z Fundacją. Umowę dotacyjną zmieniano aneksami nr UM/BZS/I/1185/198/1046-W/2016-AN-1 z 11 stycznia 2017r. i UM/BZS/I/1185/198/1046-W/2016-AN-2 z 8 lutego 2017r.

W okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia 1.09.2016r. do dnia 31.08.2021r. zadanie realizowane jest w czterech placówkach opiekuńczo-wychowawczych:

- 1) Dom dla Dzieci nr 1 Fundacji przy ul.Wesołej 9 w Wałbrzychu,
- 2) Dom dla Dzieci nr 2 Fundacji przy ul.Sułkowskiego 43 w Wałbrzychu,
- 3) Dom dla Dzieci nr 3 Fundacji przy ul.Miłej 37 w Wałbrzychu,
- 4) Dom dla Dzieci nr 4 Fundacji przy ul.Miłej 39 w Wałbrzychu.

(akta kontroli str. 33-42)

W dniu 17.04.2018r. kontrolujący w obecności pracownika administracyjnego Fundacji przeprowadzili oględziny ww. Domów prowadzonych przez Fundację. Z oględzin wynikało, że wszystkie domy usytuowane były w nowej zabudowie i zapewniają podstawowe warunki socjalno-bytowe dzieci. Stwierdzono jednak, że środki trwałe zakupione ze środków dotacji znajdujące się w budynku przy ul.Wesołej 9 i ul. Sułkowskiego 43, nie były oznaczone znakiem logo Gminy Wałbrzych. Wymóg taki zawarty jest § 6 ust.2 umowy dotacyjnej

(akta kontroli str.43)

4. Zadanie publiczne finansowane jest ze środków dotacji w wysokości 9.983.000,00 zł (98,8%) przy udziale wkładu osobowego Fundacji w wysokości 120.000,00 zł (1,20%). Dotacja przekazywana była w transzach na kolejne lata budżetowe, i tak: w 2016r. zaplanowano kwotę dotacji w wysokości 717.800,00 zł, natomiast w latach 2017 – 2020 na każdy rok po 1.985.400,00 zł i w 2021r. 1.323.600,00 zł.

W badanej umowie dotacyjnej zapisano m.in. następujące istotne postanowienia:

- prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób

umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,

- zachowanie relacji pomiędzy odpowiednią pozycją kosztorysu a jego sfinansowaniem środkami dotacji, nie więcej niż 5%,
- sporządzanie sprawozdań częściowych z wykonania zadania w ustalonych terminach, oraz sporządzenie sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- wykorzystanie środków dotacji do dnia 31 grudnia danego roku, a w ostatnim roku obowiązywania umowy do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- zwrot niewykorzystanych środków dotacji w terminie 15 dni od dnia wykorzystania środków za dany rok budżetowy i 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

(akta kontroli str.33-42)

II. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1. Zgodnie z §5 umowy dotacyjnej, Fundacja zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dotowanego zadania. Ustalenia kontroli wskazały, że ewidencja księgowa była prowadzona tylko w zakresie przychodów z dotacji, kosztów poniesionych z dotacji i wydatków, bez wyodrębnienia ewidencji środków finansowych własnych, zaangażowanych w realizację zadania publicznego. Do opisywania wydatków zastosowano dodatkowo klasyfikację budżetową. Księgowa wyjaśniła, że zastosowała taka klasyfikację w celu sprawdzenia wykorzystania środków dotacyjnych. Zarząd i księgowa nie odnieśli się do przyczyn braku wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej.

(akta kontroli str.44-56,57-60,73)

Ewidencję księgową Fundacji prowadzono za pomocą komputera, przy użyciu programu finansowo-księgowego PROGMAN. Na kontach księgi głównej Fundacji, bez wyodrębnienia ksiąg pomocniczych, pracowały dwie księgowe. Jedna z nich księgowała zdarzenia dotyczące dotacji otrzymanej na prowadzenie czterech domów dziecka, a inna księgowa rejestrowała zdarzenia dotyczące pięciu punktów przedszkolnych, przedszkola niepublicznego i zadania zleconego prowadzenia placówki wsparcia dziennego, oraz środków otrzymanych na realizację programów na rzecz społeczności romskiej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że pracownik administracyjny dokonywał przelewów za faktury i rachunki z rachunku bankowego dotacji. Już po zapłacie dowody księgowe dekretowano, co potwierdzano faksymilą podpisu księgowej i Prezesa. Z wyjaśnień księgowej wynika, że stosowanie faksymilek miało na celu usprawnienie pracy i cyt, „*Z reguły każdy przybija swoją, zdarza się, że za panią Prezes ja używam jej faksymilki*”. Takie działanie wskazywało na brak kontroli merytorycznej i nadzoru finansowego, co doprowadziło do sytuacji wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, opisanego w dalszej części wystąpienia – „wykorzystanie środków przyznanej dotacji”.

(akta kontroli str.73-75)

2. W okresie od sierpnia 2016r. do grudnia 2017r. na realizację zadania publicznego Fundacja otrzymała dotację celową na kwotę 2.588.113,73 zł, z tego: 703.188,69 zł w 2016r. i 1.884.925,04 zł w 2017r. Niewykorzystaną część dotacji zwrócono w łącznej kwocie 2.726,99 zł, w tym 1.373,94 zł za 2016r. i 1.353,05 zł za 2017r.

(akta kontroli str.78-84)

3. Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową dotacja celowa wydatkowana została w poszczególnych latach na:

Rodzaj wydatków	2016r.	2017r.
wynagrodzenia i pochodne, w tym umowy zlecenia	359.136,95	1.019.588,07
Odpisy na ZFŚS	0,00	11.316,43
świadczenia dla wychowanków	5.519,32	14.773,07
zakup materiałów i wyposażenia	59.071,20	110.547,85
zakup środków żywności	59.542,76	144.868,98
zakup leków	5.125,85	16.462,25
zakup środków dydaktycznych i książek	3.160,00	1.779,35
zakup energii	16.258,94	65.619,24
zakup usług	187.996,97	487.336,88
pozostałe wydatki	2.665,13	0,00
różne opłaty i składki	34.875,68	22.359,17
	733.352,80	1.894.651,29

(akta kontroli str.511-531,557)

W zakresie wykorzystania środków przyznanej dotacji, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W lutym i marcu 2017r. ze środków dotacji zapłacono zaległe składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 46.447,29 zł i zaliczki podatku dochodowego w wysokości 25.130,36 zł. Płatności te nie były związane z celem na jaki została przyznana dotacja celowa i nie dotyczyły okresu obowiązywania umowy dotacyjnej. Takie działania, jak wyjaśnił Zarząd Fundacji, było spowodowane brakiem środków własnych na spłatę zobowiązań. Fakt ten potwierdza również księgową wyjaśniając, że cyt. *"składki zostały przelane z rachunku dotacji ponieważ fundacja nie posiadała w tym czasie środków własnych. Wynikłe w trakcie roku zobowiązania z ZUS i US zaksięgowalam na koncie rozrachunkowym 220. Dokonywane w trakcie roku zwroty kontrolowałam na ręcznej ewidencji pomocniczej. Salda kont 220 nie obrazują kwoty zobowiązania rozliczonego i pozostałego do zapłaty"*. Wprawdzie zwrócono w całości środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem, jednak ze względu na to, że dotacja przyznana miała określone przeznaczenie i czas wykorzystania, takie działanie było niedopuszczalne.

(akta kontroli str.52,74,107-109,117,127,136,147,168,191,288,299)

2. W toku kontroli stwierdzono, że na dzień **31.12.2017r.** nie było spójności między stanem środków finansowych na rachunku bankowym dotacji w wysokości **25.907,88 zł** i stanem wykazanim w księgach rachunkowych w wysokości **273,55 zł** (saldo konta 131-10), a także środkami zwróconymi do budżetu Gminy w wysokości **1.353,05 zł**. Świadczyło to o tym, że nie wykorzystano w całości środków dotacji, a w ewidencji księgowej na koncie dotacji zaksięgowano wydatki poniesione z innych rachunków bankowych Fundacji. Ustalono również, że środki zwrócone do budżetu Gminy w kwocie **1.353,05 zł**, obliczono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania. Jednak sprawozdania nie były sporządzone w

oparciu o ewidencję księgową, co opisano w dalszej części wystąpienia – realizacja zadania publicznego. W wyjaśnieniu księgowa potwierdziła ten fakt.

(akta kontroli str.73,83,303,563)

3. Dokonywano również innych operacji finansowym pomiędzy rachunkami Fundacji a kontem środków dotacji, i tak:

w dniu 20.06.2017r. z rachunku podstawowego Fundacji 18 1090 2271 0000 0001 1920 5679 przelano środki w wys. 526,00 zł, na prawo jazdy dla wychowanka D.S.;

(akta kontroli str.199)

w dniu 24.07.2017r. z rachunku bankowego Fundacji nr 11 1090 2271 0000 0001 1920 5773, wpłynęły środki w wys.8.266,69 zł, tytułem „likwidacja salda konta ZFŚS” zaksięgowane na kontach Wn 131-10 i Ma 145-01;

(akta kontroli str.221,226)

w dniu 8.08.2017r. z rachunku bankowego Fundacji nr 02 1090 2271 0000 0001 1920 5805, wpłynęły środki w wys.9.995,44 zł, tytułem „likwidacja salda konta ZFŚS (nowa wykładnia przepisów”) zaksięgowane na kontach Wn 131-10 i Ma 145-01, po czym zaksięgowano kwotę „9.995,44 zł 801-80120-4440-10/T zapisem ujemnym,

(akta kontroli str.231,237)

w dniu 11.10.2017r. z rachunku bankowego Fundacji nr 02 1090 2271 0000 0001 1920 5773, wpłynęły środki w wys.10.000,00 zł, tytułem „Faurecia darowizna na rzecz DD za 10/17” zaksięgowane na kontach Wn 131-10 i Ma 145-01.

(akta kontroli str.265,283)

Księgowa wyjaśniła, cyt. „*Ja tylko księguję, przelewy ja nie robiłam, domyślałam się że fundacja znalazła sponsora , któremu wskazano rachunek dotacji na prawo jazdy. Refundacja środków ZFŚS dotyczy likwidacji konta socjalnego, na który wcześniej przelano środki dotacji tytułem odpisów na fundusz socjalny. Kwota darowizny od Faurecji przekazano z konta darowizn na konto dotacji przez pracownika administracyjnego. Nie wiem w jakim celu. Odnosnie kwoty 9995,44 zł w trakcie roku zmieniłam treść opisu pozycji i usunęłam księgowanie zmniejszające wydatki w 801-80120-4440-10/T*”.

Prezes Fundacji w obecności, której księgowa powyższe wyjaśniła, potwierdza wykonanie operacji finansowych pomiędzy rachunkami własnymi i rachunkiem środków dotacji.

Wykonywane w taki sposób operacje na rachunkach bankowych wpłynęły bezpośrednio na stan środków i obrotów na rachunku bankowym dotacji. Spowodowało to również brak przejrzystości i brak możliwości oceny wykorzystania środków dotacji.

(akta kontroli str.74)

4. Podczas kontroli ujawniono wykorzystanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę **3.293,80 zł**. Dotyczyło to sfinansowania zakupu paliwa do prywatnych samochodów pracowników, wykorzystywanych do celów służbowych. Dotyczyło to następujących wydatków przyjętych do rozliczeń zaliczek:

1) faktura VAT 3779K2/7240/17 z dnia 9.03.2017r. na kwotę **24,85 zł** – rozliczenie zaliczki wychowawcy [] z dnia 31.03.2017r. PK 529,

2) faktura VAT 3583K2/7240/17 z dnia 6.03.2017r. na kwotę **25,05 zł** – rozliczenie zaliczki wychowawcy [] z dnia 31.03.2017r. PK 529,

3) faktura VAT 3982K1/7240/17 z dnia 3.03.2017r. na kwotę **25,11 zł** – rozliczenie zaliczki wychowawcy [] z dnia 31.03.2017r. PK 529,

(akta kontroli str.304-307)

- 4) faktura VAT 3811K2/0536/17 z dnia 19.03.2017r. na kwotę **26,16** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.03.2017r. PK 539,
(akta kontroli str.308-309)
- 5) faktura VAT 8962K1/0536/17 z dnia 2.05.2017r. na kwotę **37,69** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.05.2017r. PK 792,
(akta kontroli str.312-313)
- 6) faktura VAT 9806K1/0536/17 z dnia 15.05.2017r. na kwotę **46,04** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.05.2017r. PK 871,
(akta kontroli str.314-316)
- 7) faktura VAT 8165K2/7240/17 z dnia 26.05.2017r. na kwotę **32,00** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.05.2017r. PK 873,
(akta kontroli str.317-319)
- 8) faktura VAT 12642K1/0536/17 z dnia 18.06.2017r. na kwotę **20,13** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 30.06.2017r. PK 993,
- 9) faktura VAT 10050/17/Kawice z dnia 05.06.2017r. na kwotę **37,62** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 30.06.2017r. PK 993,
- 10) faktura VAT 8466K2/7240/17 z dnia 1.06.2017r. na kwotę **89,90** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 30.06.2017r. PK 993,
- 11) faktura VAT 8129K2/1207/17 z dnia 9.06.2017r. na kwotę **19,98** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 30.06.2017r. PK 993,
(akta kontroli str.320-325)
- 12) faktura VAT 8158K1/1207/17 z dnia 18.07.2017r. na kwotę **30,77** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.07.2017r. PK 1211,
(akta kontroli str.335-337)
- 13) faktura VAT 12928K2/0536/17 z dnia 25.09.2017r. na kwotę **20,02** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.10.2017r. PK 1629,
- 14) faktura VAT 12840K2/1207/17 z dnia 13.09.2017r. na kwotę **42,21** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.10.2017r. PK 1629,
- 15) faktura VAT 11925K2/0536/17 z dnia 4.09.2017r. na kwotę **94,92** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.10.2017r. PK 1629,
(akta kontroli str.356-362)
- 16) faktura VAT 13875K1/1207/17 z dnia 10.11.2017r. na kwotę **140,70** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.12.2017r. PK 1975,
- 17) faktura VAT 4128/FF/818/2017 z dnia 10.11.2017r. na kwotę **157,79** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.12.2017r. PK 1975,
- 18) faktura VAT 9527K2/4380/17 z dnia 10.11.2017r. na kwotę **167,81** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.12.2017r. PK 1975,
(akta kontroli str.367-370)
- 19) faktura VAT 15245K1/1207/17 z dnia 10.12.2017r. na kwotę **30,06** zł – rozliczenie zaliczki wychowawcy ■ z dnia 31.12.2017r. PK 2222,
- 20) faktura VAT 17974K1/1272/17 z dnia 9.12.2017r. na kwotę **29,93** zł – rozliczenie zaliczki

wychowawcy ■ z dnia 31.12.2017r. PK 2222,

(akta kontroli str.379-380)

oraz faktur, których płatność uregulowano ze środków dotacji na rachunki ROR pracowników:

1) faktura VAT 5984K1/1095/17 z dnia 7.04.2017r. na kwotę **60,30** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 10.04.2017r.,

(akta kontroli str.310,148)

2) faktura VAT 5899K2/7240/17 z dnia 13.04.2017r. na kwotę **26,94** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 20.04.2017r.,

(akta kontroli str.311,157)

3) faktura VAT 10598K1/4272/17 z dnia 3.07.2017r. na kwotę **100,14** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 13.07.2017r.,

(akta kontroli str.326,212)

4) faktura VAT 011796-2017-704 z dnia 13.07.2017r. na kwotę **120,38** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 14.07.2017r.,

(akta kontroli str.327-328,214)

5) faktura VAT 7016/K1/0292/17 z dnia 13.07.2017r. na kwotę **178,21** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 14.07.2017r.,

(akta kontroli str.329-330,214)

6) faktura VAT 3042/M/2017z dnia 13.07.2017r. na kwotę **116,01** zł za wymianę opon do samochodu prywatnego – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 14.07.2017r.,

(akta kontroli str.331-332,214)

7) faktura VAT 00224217070865200 z dnia 27.07.2017r. na kwotę **40,01** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 14.07.2017r.,

(akta kontroli str.333-334,227)

8) faktura VAT 13354K2/0100/17 z dnia 21.08.2017r. na kwotę **100,05** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 25.08.2017r.,

(akta kontroli str.338-339,242)

9) faktura VAT 00255517070865200 z dnia 16.08.2017r. na kwotę **100,44** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 25.08.2017r.,

(akta kontroli str.340-311,242)

10) faktura VAT 17552/17/Wałbrzych z dnia 10.08.2017r. na kwotę **50,01** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 25.08.2017r.,

(akta kontroli str.342-343,242)

11) faktura VAT 13397K1/7271/17 z dnia 2.08.2017r. na kwotę **29,99** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 25.08.2017r.,

(akta kontroli str.344-345,242)

12) faktura VAT 8401K2/7003/17 z dnia 22.08.2017r. na kwotę **79,47** zł – przelew na rachunek

bankowy ■ dnia 29.08.2017r.,

(akta kontroli str.346-347,240)

13) faktura VAT 12370K2/4272/17 z dnia 30.08.2017r. na kwotę **59,80** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 14.09.2017r.,

(akta kontroli str.348-349,252)

14) faktura VAT 12851K2/4272/17 z dnia 9.09.2017r. na kwotę **100,84** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 25.09.2017r.,

(akta kontroli str.350,255)

15) faktura VAT 8949/17/Karczyn z dnia 5.09.2017r. na kwotę **100,02** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 12.09.2017r.,

(akta kontroli str.351,250)

16) faktura VAT 11818K1/7240/17 z dnia 18.09.2017r. na kwotę **100,40** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 29.09.2017r.,

(akta kontroli str.352,261)

17) faktura VAT 7180K1/7003/17 z dnia 28.08.2017r. na kwotę **80,29** zł – przelew na rachunek bankowy ■ dnia 12.09.2017r.,

(akta kontroli str.353,250)

18) faktura VAT 8588K2/7003/17 z dnia 27.08.2017r. na kwotę **97,85** zł – przelew na rachunek bankowy ■ dnia 12.09.2017r.,

(akta kontroli str.354,250)

19) faktura VAT 7961K1/7082/17 z dnia 31.08.2017r. na kwotę **60,02** zł – przelew na rachunek bankowy ■ dnia 12.09.2017r.,

(akta kontroli str.355,250)

20) faktura VAT 1405/FF/394/2017 z dnia 14.09.2017r. na kwotę **99,98** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 16.10.2017r.,

(akta kontroli str.363-364,266)

21) faktura VAT 2017/7022/2/F/4271 z dnia 19.10.2017r. na kwotę **50,31** zł – przelew na rachunek bankowy ■ dnia 19.10.2017r.,

(akta kontroli str.269)

22) faktura VAT 10672/17/Karczyn z dnia 9.10.2017r. na kwotę **50,01** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 30.10.2017r.,

(akta kontroli str.365-366,280)

23) faktura VAT 15329K1/7240/17 z dnia 8.12.2017r. na kwotę **120,30** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 27.12.2017r.,

(akta kontroli str.371,301)

24) faktura VAT 8293K2/7270/17 z dnia 10.12.2017r. na kwotę **52,01** zł – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 27.12.2017r.,

(akta kontroli str.372,301)

25) faktura VAT 14286K1/7240/17 z dnia 15.11.2017r. na kwotę **120,50 zł** – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ 28.12.2017r.,
(akta kontroli str.373-374,301)

26) faktura VAT 4300K3/1207/17 z dnia 24.11.2017r. na kwotę **50,39 zł** – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 27.12.2017r.,
(akta kontroli str.375-376,301)

27) faktura VAT 23374K1/7271/17 z dnia 8.12.2017r. na kwotę **50,39 zł** – przelew na rachunek bankowy wychowawcy ■ dnia 27.12.2017r.,
(akta kontroli str.377-378,301)

Przyjęte w polityce rachunkowości Fundacji *rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości i warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju*, obligowało w przypadkach wykorzystywania przez pracowników prywatnych samochodów do celów służbowych, do wystawiania delegacji i rozliczenia kosztów podróży nie fakturą za zakup paliwa, ale zestawieniem czasu podróży wraz z ilością przejechanych kilometrów.

Prezes Fundacji i członkowie Zarządu wyjaśnili, że taki sposób rozliczania paliwa został przyjęty przez księgową. Z kolei księgowa wyjaśniła cyt. „Jeżeli FV jest opisana jako zakup do celów służbowych, na potrzeby transportu wychowanków bądź utrzymania ciągłości funkcjonowania czterech Placówek, uważam że jest to celowe”.

(akta kontroli str. 60,71)

5. Wykorzystanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie odsetek naliczonych do faktur za nieterminową płatność oraz koszty upomnienia na ogólną kwotę **59,50 zł, w tym:**

1) faktura R 2017/023289 z dnia 3.03.2013r., wystawiona przez WZWiK Wałbrzych na ogólną kwotę 1.076.25 zł, w tym obciążenie odsetkami w wysokości **5,37 zł**. Przelew środków dnia 22.03.2017r.,

(akta kontroli str.381,136)

2) nota odsetkowa 2017/004271 z dnia 28.02.2018r., wystawiona przez WZWiK Wałbrzych za nieterminowe płatności na ogólną kwotę **5,37 zł**. Zapłata w dniu 27.03.2017r.,

(akta kontroli str.383,140)

3) nota odsetkowa 2017/007372 z dnia 31.03.2017r., wystawiona przez WZWiK Wałbrzych za nieterminowe płatności na kwotę **0,41 zł**. Zapłata w dniu 12.04.2017r.,

(akta kontroli str.385,151)

4) Upomnienie Nr UP 4002/K/PO/2017 z dnia 31.05.2017r., wystawione przez Poczta Polska na ogólną kwotę 216,76 zł, w tym koszty upomnienia wynoszą **11,60 zł**, a odsetki podatkowe wynoszą **28,16 zł**. Przelew środków dokonano w dniu 5.06.2017r.,

(akta kontroli str.387,191)

5) nota odsetkowa 2017/016820 z dnia 31.07.2017r., wystawiona przez WZWiK Wałbrzych za nieterminowe płatności w wysokości **5,18 zł**. Zapłata w dniu 16.08.2017r.,

(akta kontroli str.389,233)

6) nota odsetkowa 2017/024891 z dnia 31.10.2017r., wystawiona przez WZWiK Wałbrzych za nieterminowe płatności w wysokości **3,41 zł**. Zapłata w dniu 28.11.2017r.,

(akta kontroli str.391,292)

6. Ustalono również, że ze środków dotacji w dniu 16.10.2017r. zapłacono dwukrotnie za fakturę nr A15126/2018 na kwotę **688,86 zł**, wystawioną przez „EVITA” Sp.zo.o. w Świdnicy, za artykuły spożywcze.

Księgowa wyjaśniła cyt. „*do chwili obecnej podwójnie zapłacona FV w kwocie 688,86 zł nie została zrefundowana. Z uwagi na fakt, stałej współpracy z firmą EVITA, nie ma zagrożenia że nie zostanie ona rozliczona na zasadzie kompensaty z innym zobowiązaniem*”.

(akta kontroli str.393,267,60)

7. Stwierdzono także brak rozliczenia zaliczek wypłaconych wychowawcom na poczet wypłaty tzw. „kieszonkowego”, na ogólną kwotę **23.833,30 zł**. Wypłacone zaliczki nie zostały rozliczone w księgach rachunkowych Fundacji i nie zostały ujęte w sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego.

7.1. Wypłacone wychowawcy ■■■ zaliczki podlegające rozliczeniu ewidencjonowano na koncie analitycznym o numerze 232-14. W okresie od września do grudnia 2016r. wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 7.081,00 zł, w tym suma na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **1.741,00 zł** – w dniu 29.09.2016r. wypłacono 262,00 zł, w dniu 2.11.2016r. 438,00 zł, w dniu 30.11.2016r. 437,00 zł, w dniu 6.12.2016r. 34,00 zł, w dniu 19.12.2016r. 180,00 zł, w dniu 29.12.2016r. 390,00 zł. Pozostałą sumę w wysokości 5.340,00 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że na pokrycie pobranych zaliczek na wypłatę kieszonkowego zaliczono faktury za zakupy bieżące. Zaksięgowano również korektę w poz.ks. 1494 na kwotę 90,98 zł, co spowodowało, że na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-14 nie wykazywało należności, ani zobowiązań.

(akta kontroli str.419-421)

7.2. W 2017 roku wypłacono wychowawcy ■■■ zaliczki na ogólną kwotę 28.480,78 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **4.450,00 zł** – w dniu 30.01.2017r. wypłacono 305,00 zł, w dniu 15.02.2017r. 140,00 zł, w dniu 28.02.2017r. 415,00 zł, w dniu 29.03.2017r. 410,00 zł, w dniu 4.05.2017r. 405,00 zł, w dniu 5.06.2017r. 390,00 zł, w dniu 3.07.2017r. 420,00 zł, w dniu 2.08.2017r. 395,00 zł, w dniu 5.09.2017r. 455,00 zł, w dniu 18.10.2017r. 395,00 zł, w dniu 8.11.2017r. 390,00 zł, w dniu 7.12.2017r. 330,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 24.030,78 zł udzielono na wydatki bieżące.

Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że w badanym okresie nie rozliczono zaliczek w wysokości 4.450,00 zł pobranych na wypłatę „kieszonkowego”. Na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-14 wykazywało należności na kwotę 5.861,75 zł.

(akta kontroli str.416-418)

7.3. Wypłacone wychowawcy ■■■ zaliczki podlegające rozliczeniu, zarejestrowano na koncie analitycznym o numerze 232-23. W okresie od września do grudnia 2016r. wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 4.840,93 zł, w tym suma na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **1.752,40 zł** – w dniu 29.09.2016r. wypłacono 374,40 zł, w dniu 26.10.2016r. 438,00 zł, w dniu 5.12.2016r. 346,00 zł, w dniu 28.12.2016r. 180,00 zł, w dniu 29.12.2016r. 414,00 zł. Błędnie zaksięgowano również zaliczkę w wysokości 420,00 zł wypłaconą w dniu 29.09.2016 innemu wychowawcy. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 2.668,53 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że nie wyksięgowano zaliczki w wysokości 420,00 zł pobranej przez innego wychowawcę, a na pokrycie pobranych zaliczek na wypłatę kieszonkowego zaliczono faktury za zakupy bieżące. Zaksięgowano również korektę w poz.ks. 1494 na kwotę 2.144,72 zł, co spowodowało, że na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-23 nie wykazywało należności, ani zobowiązań.

(akta kontroli str.396-397)

7.4. W 2017 roku wypłacono wychowawcy ■■■ zaliczki na ogólną kwotę 23.577,02 zł, w tym kwota zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **2.872,50 zł** – w dniu 31.01.2017r. wypłacono 360,00 zł, w dniu 3.03.2017r. 467,50 zł, w dniu 4.04.2017r. 280,00 zł, w dniu 8.05.2017r. 390,00 zł, w dniu 5.06.2017r. 265,00 zł, w dniu 3.07.2017r. 450,00 zł, w dniu 2.08.2017r. 300,00 zł, w dniu 5.09.2017r. 360,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 20.704,52 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że w badanym okresie nie rozliczono zaliczek w wysokości 2.872,50 zł pobranych na wypłatę „kieszonkowego”. Na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-123 wykazywało należności na kwotę 2.557,93 zł.

(akta kontroli str.398-402)

7.5. Wypłacone wychowawcy ■■■ zaliczki podlegające rozliczeniu, zarejestrowano na koncie analitycznym o numerze 232-21. W okresie od września do grudnia 2016r. wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 8.215,96 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **1.437,20 zł** – w dniu 29.09.2016r. wypłacono 447,20 zł, w dniu 1.12.2016r. 405,00 zł, w dniu 19.12.2016r. 180,00 zł, w dniu 29.12.2016r. 405,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 6.778,76 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że na pokrycie pobranych zaliczek na wypłatę kieszonkowego zaliczono faktury za zakupy bieżące. Zaksięgowano również korektę w poz.ks. 1494 na kwotę 529,11 zł, co spowodowało, że na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-21 nie wykazywało należności, ani zobowiązań.

(akta kontroli str.451-455)

7.6. W 2017 roku wypłacono wychowawcy ■■■ zaliczki na ogólną kwotę 28.177,10 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **4.277,00 zł** – w dniu 1.02.2017r. wypłacono 410,00 zł, w dniu 3.03.2017r. 432,00 zł, w dniu 4.04.2017r. 380,00 zł, w dniu 4.05.2017r. 365,00 zł, w dniu 5.06.2017r. 380,00 zł, w dniu 3.07.2017r. 390,00 zł, w dniu 2.08.2017r. 400,00 zł, w dniu 5.09.2017r. 350,00 zł, w dniu 19.10.2017r. 375,00 zł, 8.11.2017r. 425,00 zł, w dniu 7.12.2017r. 370,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 23.900,10 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że nie rozliczono zaliczek w wysokości 4.277,00 zł, pobranych na wypłatę kieszonkowego. Na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-21 wykazywało należność w wysokości 4.231,82 zł.

(akta kontroli str.456-458)

7.7. Wypłacone wychowawcy ■■■ zaliczki podlegające rozliczeniu, zarejestrowano na koncie analitycznym o numerze 232-15. W okresie od września do grudnia 2016r. wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 2.229,58 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **1.234,70 zł** – w dniu 29.09.2016r. wypłacono 420,00 zł, w dniu 5.12.2016r. 360,00 zł, w dniu 28.12.2016r. 144,70 zł, w dniu 29.12.2016r. 310,00 zł. Zaliczkę w wys.420,00 zł wypłaconą 29.09.2016r. nie zaksięgowano na koncie pracownika 232-15, tylko na koncie 232-23, przypisanego do innego pracownika. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 6.778,76 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że na pokrycie pobranych zaliczek na wypłatę kieszonkowego zaliczono faktury za zakupy bieżące. Zaksięgowano również korektę w poz.ks. 1494 na kwotę 529,11 zł, co spowodowało, że na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-15 nie wykazywało należności, ani zobowiązań.

(akta kontroli str.496)

8. W 2017 roku wypłacono wychowawcy ■■■ zaliczki na ogólną kwotę 18.369,25 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **3.030,00 zł** – w dniu 30.01.2017r. wypłacono 430,00 zł, w dniu 15.02.2017r. 360,00 zł, w dniu 3.03.2017r. 480,00 zł, w dniu

7.04.2017r. 420,00 zł, w dniu 8.05.2017r. 420,00 zł, w dniu 5.06.2017r. 420,00 zł, w dniu 3.07.2017r. 500,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 15.339,25 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że nie rozliczono zaliczek w wysokości 3.030,00 zł na wypłatę kieszonkowego. Na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-15 wykazywało należność w wysokości 3.819,78 zł.

(akta kontroli str.497-499)

7.9. Wypłacone wychowawcy [] zaliczki podlegające rozliczeniu, zarejestrowano na koncie analitycznym o numerze 232-51. W roku 2017 wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 4.190,00 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wynosiła **690,00 zł** – w dniu 8.11.2017r. wypłacono 330 zł, i w dniu 7.12.2017r. 360,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 3.500,00 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów dokonanych na tym koncie wynikało, że nie rozliczono zaliczek w wysokości 690,00 zł na wypłatę kieszonkowego. Na dzień 31.12.2016r. saldo konta 232-51 wykazywało należność w wysokości 722,82 zł.

(akta kontroli str.493)

7.10. Wypłacone wychowawcy [] zaliczki podlegające rozliczeniu, zarejestrowano na koncie analitycznym o numerze 232-47. W roku 2017 wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 6.332,32 zł, w tym suma zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wynosiła **1.135,00 zł** – w dniu 2.08.2017r. Wypłacono 350,00 zł, w dniu 5.09.2017r. 380,00 w dniu 18.10.2017r. 405,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 5.197,32,00 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów księgowych dokonanych na tym koncie wynika, że w badanym okresie nie rozliczono zaliczek w wysokości 1.135,00 zł pobranych na wypłatę „kieszonkowego”. Zaksięgowano natomiast faktury za zakupy bieżące na ogólną kwotę 5.223,56 zł. Na dzień 31.12.2017r. saldo Wn konta 232-47 wykazywało należności na kwotę 1.108,76 zł.

(akta kontroli str.489)

7.11. Wypłacone wychowawcy [] zaliczki podlegające rozliczeniu, zarejestrowano na koncie analitycznym o numerze 232-41. W roku 2017 wypłacono pracownikowi zaliczki na ogólną kwotę 9.102,05 zł, w tym kwota zaliczek na poczet wypłaty „kieszonkowego” wyniosła **1.213,50 zł** – w dniu 18.10.2017r. Wypłacono 375,00 zł, w dniu 8.11.2017r. 412,50 w dniu 19.12.2017r. 426,00 zł. Pozostałą kwotę zaliczek w wysokości 7.888,55 zł udzielono na wydatki bieżące. Z zapisów księgowych dokonanych na tym koncie wynika, że w badanym okresie nie rozliczono zaliczek w wysokości 1.213,50 zł pobranych na wypłatę „kieszonkowego”. Zaksięgowano natomiast faktury za zakupy bieżące na ogólną kwotę 7.698,27 zł. Na dzień 31.12.2017r. saldo Wn konta 232-41 wykazywało należność na kwotę 1.403,78 zł.

(akta kontroli str.446-447)

Istniejące wykazy wypłat „kieszonkowego” nie były opisane zgodnie z przepisami art.21 ust.1 ustawy o rachunkowości i nie spełniały wymogów dowodu księgowego. Odnotowano również jeden przypadek nie wypłacenia kwoty 360,00 zł.

(akta kontroli str.403-415,422-445,448-450,459-488,490-492,494-495,500-509)

Z przedstawionego stanu wynika, że w 2016r. na pokrycie sum zaliczek pobranych na wypłatę kieszonkowego zaksięgowano koszty poniesione na inne wydatki bieżące. Zarejestrowano też w księgach takie działania, które świadczyły o dopasowaniu księgowania, w taki sposób aby salda rozrachunków na koniec roku nie wykazywały należności. W tym celu dokonano korekty księgowania dowodem księgowym w poz.1494. Na wniosek kontrolujących o wgląd do tego dokumentu, Zarząd Fundacji wyjaśnił jedynie, że dowód ten w swojej treści dotyczy także innych placówek, niezwiązanych z domami dziecka i nie jest objęty kontrolą. Na podstawie

ksiąg rachunkowych nie ustalono, jakimi kosztami rozliczono wymienione zaliczki. Księgowa odmówiła wyjaśnień, oświadczając cyt. „na ten temat nie będę się wypowiadać”. Również w 2017r. pobrane zaliczki nie zostały rozliczone, a salda kont rozrachunkowych wykazują należności.

(akta kontroli str.75)

8. W dniu 14.12.2016r. - WB Nr 4/2016 z rachunku dotacji dokonano wypłaty gotówki tytułem „wypłata DO AJS5524237” w wys. **4.000,00 zł**. Nie ustalono jakiej operacji dotyczyła ta transakcja. Księgowa oświadczyła, cyt. „Nie jestem w stanie wyjaśnić czego dotyczy wypłata gotówki i czy została rozliczona. Nie prowadzimy kasy.”

(akta kontroli str.539,75)

9. W dniu 29.05.2017r. z rachunku dotacji na rachunek pomocniczy Fundacji Nr 12 1090 2271 0000 0001 2414 5803, dokonano przelewu środków w wysokości **4.500,00 zł**, tytułem „odpis za 01-02/17”. Zapytana o celowość dokonanego wydatku, księgowa wyjaśniła, cyt. „Ewidentnie dokonano nieprawidłowych przelewów. Trudno w chwili obecnej ustalić, ale prawdopodobnie miało wykonanie tego przelewu związek z odpisami na poczet świadczenia urlopowego dotyczącego innych Punktów Przedszkolnych. Kwota 4.500,00 nie została zwrócona na konto dotacji w sposób bezpośredni.”

(akta kontroli str. 186,60)

10. Badając dokumentację wykorzystania dotacji, stwierdzono ponadto brak faktury na kwotę 360,00 zł ujętej do rozliczenia zaliczki pobranej przez pracownika ■ w dniu 23.08.2017r. Takie rozliczenie zaliczki bez wymaganego dowodu świadczy o niezgodności ksiąg ze stanem rzeczywistym. Księgowa wyjaśniła, cyt. „ Do chwili obecnej kwota 360,00 zł nie została rozliczona. Dotyczy FV Nr 366/17 ujętej w rozliczeniu zaliczki nr 74. Brak jest dokumentu bądź jego duplikatu”.

W trakcie kontroli Prezes Fundacji przedstawiła fakturę VAT 366/2017 z dnia 23.08.2017r. Faktura nie została opatrzona wymaganymi elementami opisu dokumentów finansowych, zgodnie z przepisami art.21 ust.1 ustawy o rachunkowości, co wskazuje na nie ujęcie w księgach rachunkowych Fundacji.

(akta kontroli str.532,235,243,60)

Brak odzwierciedlenia stanu rzeczywistego w zapisach ksiąg rachunkowych wskazuje na nierzetelność ksiąg, co narusza przepis art.24 ust.2 ustawy o rachunkowości. Tym samym dane z ksiąg rachunkowych nie mogą stanowić podstawy sporządzenia sprawozdań z realizacji umowy dotacji.

Realizacja zadania publicznego

Z realizacji powierzonego zadania publicznego Fundacja złożyła cztery sprawozdania częściowe, z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacyjnej:

- sprawozdanie częściowe za okres od 1.09.2016r. do 30.10.2016r.,
- sprawozdanie częściowe za okres od 1.11.2016r. do 31.12.2016r.,
- sprawozdanie częściowe za okres od 1.01.2017r. do 30.06.2017r.,
- sprawozdanie częściowe za okres od 1.07.2017r. do 31.12.2017r.

(akta kontroli str.657-768)

Według sprawozdań zachowano relacje pomiędzy odpowiednią pozycją kosztorysu a jego sfinansowaniem środkami dotacji, nie więcej niż 5%. Jednak porównując dane wykazane

w sprawozdaniach z ewidencją księgową stwierdzono, że różnią się one wielkością do poniesionych kosztów, wydatków, co przedstawiono w poniższej tabelach:

2016	Dane wykazane w kosztorysie	Dane wykazane w sprawozdaniach	Dane zg kontami zespołu „S”
wynagrodzenia i pochodne , w tym umowy zlecenia	326 526,80	326 526,80	352 826,23
żywność oraz wszelkie inne materiały (m.in..gospodarcze, środki czystości, leki, odzież, podręczniki i przybory szkolne)	132 880,00	134 978,00	133 432,09
usługi (telefoniczne, pocztowe, turystyczne, bankowe, różne dla placówki i wychowanków), w tym dzierżawa budynku oraz media	229 120,00	211 036,75	184 627,37
koszty obsługi, w tym koszty administracyjne (wynagrodzenia i pochodne)	27 673,20	27 673,20	7 865,29
artykuły biurowe	1 400,00	1 400,00	13 170,15
opłaty i prowizje bankowe	200,00	200,00	45,00
razem	717 800,00	701 814,75	691 966,13

wydatkowanie środków dotacji – konto 131		
801-80120-3020-10	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 941,60
801-80120-3114-10	311 Świadczenia społeczne	4 213,32
801-80120-3240-10	324 Stypendia dla uczniów	1 306,00
801-80120-4010-10	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	289 872,31
801-80120-4040-10	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 316,95
801-80120-4110-10	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	52 106,70
801-80120-4120-10	412 Składki na Fundusz Pracy	3 418,23
801-80120-4170-10	417 Wynagrodzenia bezosobowe	11 798,11
801-80120-4210-10	421 Zakup materiałów i wyposażenia	59 071,20
801-80120-4220-10	422 Zakup środków żywności	59 542,76
801-80120-4230-10	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	5 125,85
801-80120-4240-10	424 Zakup środków dydaktycznych i książek	3 160,00
801-80120-4260-10	426 Zakup energii	16 258,94
801-80120-4270-10	427 Zakup usług remontowych	1 086,51
801-80120-4280-10	428 Zakup usług zdrowotnych	105,00
801-80120-4300-10	430 Zakup usług pozostałych	186 805,46
801-80120-4370-10	brak	348,18
801-80120-4430-10	443 Różne opłaty i składki	34 875,68
		733 352,80

(akta kontroli str.648-651, 662-663,716,604-647,583-603,)

Taka sytuacja wskazuje na to, że ze środków dotacji celowej pokryto wydatki niezwiązane z realizacją powierzonego zadania - suma kosztów w wys. 691.966,13 zł odbiega od wydatkowanej dotacji w wys. 733.352,80 zł, o kwotę 31.538,05 zł. W związku z tym, nie można porównać danych ewidencji księgowej z danymi przedstawionymi w sprawozdaniach, gdzie wskazano wydatkowaną kwotę dotacji 701.814,75 zł.

W 2017r. wystąpiły również nieścisłości pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach, a ewidencją księgową, co przedstawiono poniżej w tabelach:

2017	Dane wykazane w kosztorysie kosztorys	Dane wykazane w sprawozdaniach	Dane zg kontami zespołu „5”
wynagrodzenia i pochodne , w tym umowy zlecenia	975 760,80	975 756,86	976 646,72
żywność oraz wszelkie inne materiały (m.in..gospodarcze, środki czystości, leki, odzież, podręczniki i przybory szkolne)	338 640,00	245 884,85	253 391,64
usługi (telefoniczne, pocztowe, turystyczne, bankowe, różne dla placówki i wychowanków), w tym dzierżawa budynku oraz media	579 360,00	570 370,58	572 390,65
koszty obsługi, w tym koszty administracyjne (wynagrodzenia i pochodne)	86 839,20	86 559,35	89 879,53
artykuły biurowe	4 200,00	4 848,66	5 482,33
prowinzje i opłaty	600,00	155,87	147,87
razem	1 985 400,00	1 883 576,17	1 897 938,71

wydatkowanie środków dotacji – konto 131 w 2017 roku		
801-80120-3140-10	brak	14 773,07
801-80120-4010-10	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	747 587,91
801-80120-4040-10	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 294,51
801-80120-4110-10	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	217 367,17
801-80120-4120-10	412 Składki na Fundusz Pracy	17 618,11
801-80120-4170-10	417 Wynagrodzenia bezosobowe	31 720,37
801-80120-4210-10	421 Zakup materiałów i wyposażenia	110 547,85
801-80120-4220-10	422 Zakup środków żywności	144 868,98
801-80120-4230-10	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	16 462,25
801-80120-4240-10	424 Zakup środków dydaktycznych i książek	1 779,35
801-80120-4260-10	426 Zakup energii	65 619,24
801-80120-4270-10	427 Zakup usług remontowych	1 004,88
801-80120-4280-10	428 Zakup usług zdrowotnych	1 990,00
801-80120-4300-10	430 Zakup usług pozostałych	483 492,25
801-80120-4360-10	usługi telekomunikacyjne	849,75
801-80120-4430-10	443 Różne opłaty i składki	22 359,17
801-80120-4440-10	odpisy na ZFŚS	11316,43
	razem	1 894 651,29

W tym okresie kwota wydatkowanej dotacji (1.894.651,29 zł) była mniejsza od poniesionych kosztów (1.897.938,71 zł) o kwotę 3.287,42 zł. Inna była również relacja między kwotą wydatkowaną, która wynosiła 1.894.651,29 zł, a kwotą wykazaną w sprawozdaniu 1.883.576,17 zł.

(akta kontroli str.652-656,755-756,766-767,558-561)

Księgowa wyjaśniła, że cyt. „*Sprawozdania sporządzałam nie na podstawie ewidencji księgowej ale na podstawie dokumentów źródłowych, czyli faktur, rachunków i wyciągów bankowych. Wydatki poniesione ze środków dotacji na inne cele nie wykazywałam w sprawozdaniu*”. Wyjaśniła również, że kwotę niewykorzystanej dotacji za 2016 i 2017 rok obliczyła na podstawie sporządzonych sprawozdań, a nie stanu konta rachunku bankowego. Takie rozbieżności świadczyły o tym, że informacje finansowe były niewiarygodne i uniemożliwiały sporządzenie prawidłowych sprawozdań, a posługiwanie się innymi dowodami w celu rozliczenia dotacji wskazywało na brak wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej i w konsekwencji nie wykonanie umowy realizacji zadania publicznego.

(akta kontroli str.74)

III. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli wnosi się o:

1. Na podstawie art.251 ust.3 i ust.5 ustawy o finansach publicznych dokonanie zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie **24.554,83** zł wraz z odsetkami, liczonymi jak za zaległości podatkowe, poczynwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu wykorzystania dotacji, określonego w umowie dotacyjnej,
2. Na podstawie art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dokonanie zwrotu dotacji w łącznej kwocie **36.375,46** zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, wykorzystanej niezgodnie z celem, na jaki została przyznana,
3. Wyodrębnienie dokumentacji finansowo-księgowej dotowanego zadania,
4. W związku z wydatkowaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, oraz niedokonaniem w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2014 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm), beneficjenci udzielonej dotacji ponoszą stosowne konsekwencje,
5. W każdym przypadku dokonywania zakupów środków trwałych ze środków dotacji, oznakowanie zakupu znakiem logo Gminy Wałbrzych.

Jednocześnie w związku z ustaleniami kontroli skutkującymi zwrotem dotacji, wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji orzekającej.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki, drugi do akt kontroli.

Beneficjentowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych należy poinformować Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego pisma o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 14 maja 2018r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szełemej

Kontrolujący:

1) Joanna Kałmuczak
inspektor ds. kontroli

2) Grażyna Błaszyk
inspektor ds. kontroli