

PROTOKÓŁ NR 21/2009

z kontroli planowej przeprowadzonej w Gdyńskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej „Koniczynka” przy ul. Cyłkowskiego prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL*, przez:

1. Bognę Pruską – inspektora Biura Kontroli,
2. Zofię Halikowską – podinspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 21/2009 Prezydenta Miasta Gdyni z 7 października 2009 roku (nr rej. S.O.O.XI-0113/184/09)(zał. nr 1).

Kontrola dotyczyła: wykorzystania środków finansowych zgodnie z celem określonym w umowie oraz prowadzenia odrębnej dokumentacji finansowo – księgowej otrzymanych dotacji – 2008 rok.

Kontrolę przeprowadzono od 8 października do 20 października 2009 roku.

W kontrolowanym okresie Świetlicą kierowała Pani Kinga Kasperowicz (koordynator), Przewodniczącym Stowarzyszenia Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL* była Pani Katarzyna Janasiewicz - Nowak. Obecnie koordynatorem jest Pani Marzena Szwed.

Księgowość Stowarzyszenia w 2008 roku była prowadzona przez Biuro rachunkowe „Usługi Księgowe Barbara Daniszkowicz”. Od 2009 roku Stowarzyszenie *ZIELONA MYŚL* zatrudnia p. B. Daniszkowicz na podstawie umowy o pracę.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Katarzyna Janasiewicz - Nowak – Przewodnicząca Stowarzyszenia „Zielona Myśl”,
2. Barbara Daniszkowicz – Księgowa,
3. Katarzyna Przysowa – Wychowawca,
4. Marzena Szwed – Koordynator.

W oparciu o udostępnioną dokumentację ustalono, co następuje:

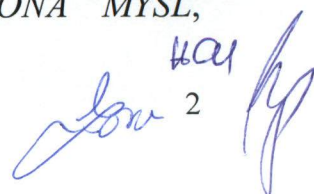
I. PRZEPISY PRAWNE

1. ustawa z 24 kwietnia 2003 roku – o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 z 2003 roku poz.873 z późn. zm.);
2. ustawa o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249 z 2005 roku poz. 2104 z późn. zm.);
3. ustawa z 28 lipca 2005 roku – o partnerstwie publiczno – prywatnym (Dz. U. Nr 169 z 2005 roku poz. 1420 z późn. zm.);
4. ustawa z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 roku poz. 694 z późn. zm.);
5. rozporządzenie Ministra Finansów z 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137 poz.1539 z późn. zm.);
6. uchwała Nr XLV/1084/06 Rady Miasta Gdyni z 27 września 2006 roku w sprawie: Programu współpracy Miasta Gdyni z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2007 (Monitor Rady Miasta Nr 46 z 4.10.2006 r. poz. 285);
7. zarządzenie Nr 14213/06/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 13 czerwca 2006 r. w sprawie przyznania dotacji dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na realizację zadania w zakresie profilaktyki uzależnień: Prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych;
8. zarządzenie Nr 8163/08/V/O Prezydenta Miasta Gdyni z 3 listopada 2008 r. w sprawie akceptacji aneksu nr 3 do umowy KB/428/OZ/23/W/2006;
9. Statut Stowarzyszenia Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL* z 25 listopada 2000 roku (z późn. zm.);

II. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA

Świetlica Socjoterapeutyczna w Gdyni Redłowie *KONICZYNKA* przy ul. Cylkowskiego (w budynku Kotłowni) działa na podstawie umowy nr KB/428/OZ/23/W/2006 zawartej w Gdyni 30 czerwca 2006 roku pomiędzy Stowarzyszeniem Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL*,

2



reprezentowanym przez: Prezesa – Katarzynę Janasiewicz - Nowak i wiceprezes Katarzynę Brachowską – Przeniosło a Gminą Gdynia reprezentowaną przez Wiceprezydenta - Ewę Łowkiel i Wiceprezydenta - Michała Gucia. Umowa została zawarta na okres od 1 lipca 2006 roku do 30 czerwca 2009 roku (zał. nr 6). Umowa dotyczy wsparcia realizacji zadania publicznego „Prowadzenie Świetlicy Socjoterapeutycznej w Gdyni Redłowie”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy zleceniobiorcy, w całym okresie trwania umowy, dotację w wysokości 216 328,00 zł., płatną w 10 transzach (pierwsza transza przekazana została do 15.07.2006 r. a ostatnia została do 20.03.2009 roku na rachunek bankowy Zleceniobiorcy 02 1440 1345 0000 0000 0216 2709).

Zgodnie z umową, w 2008 r. Gmina Gdynia przekazała Stowarzyszeniu w trzech transzach łączną kwotę 71 726,00 zł.:

VI transza – do 20.01.2008 r. w wysokości 24 000,00 zł.,

VII transza – do 20.05.2008 r. w wysokości 24 000,00 zł.,

VIII transza – do 24.09.2008 r. w wysokości 23 726,00 zł.

W dniu 13 listopada 2008 roku zawarto aneks nr 3/2008 do umowy, który pozwolił na następujące zmiany: w poz. 3.4 (koszty bankowe, korespondencja) zmniejsza się kwotę z 540 zł do 340 zł, w poz. 4.1 (wynajem lokalu, koszty użytkowania) zmniejsza się kwotę z 4800 zł na 4 200 zł, zaś w poz. 4.2 (wyposażenie) zwiększa się kwotę z 500 zł do 1 300 zł (zał. nr 7).

Zleceniobiorca zgodnie z § 8 ust. 2 pkt c umowy sporządził w ustalonym terminie sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego: „Prowadzenie Świetlicy Socjoterapeutycznej w Gdyni Redłowie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku”. Ze Sprawozdania wynika, że nie cała kwota przekazana przez Gminę Gdynia w formie dotacji Świetlicy została wydatkowana na prowadzenie działalności (zał. nr 8). Do dnia 23.02/ 2009 roku Stowarzyszenie *ZIELONA MYŚL* dokonało zwrotu dotacji w kwocie 780,74 zł. (zał. nr 10).

Świetlica Socjoterapeutyczna w dzielnicy Gdynia Redłowo funkcjonuje od 2004 roku i działa przez 11 miesięcy roku (w sierpniu Świetlica jest nieczynna). Na początku działalności zajęcia odbywały się w Szkole Podstawowej nr 34 w Gdyni Redłowie, zaś od 2007 roku świetlica ma swoją siedzibę w budynku Kotłowni przy ul. Cyłkowskiego (dawne pomieszczenia biurowe Kotłowni). Pomieszczenia zajmowane przez Świetlicę są wyremontowane i zadbane.

3

Od stycznia do grudnia 2008 roku z oferty zajęć socjoterapeutycznych skorzystało 43 dzieci w wieku 6 – 13 lat. Od 01.01.2008 roku do 31.07.2008 roku – 36 osób, a od września 2008 do końca grudnia 2008 roku – 26 osób. Zajęcia były prowadzone w następujących grupach:

GRUPA A - klasy – 0 – II, dzieci w wieku 6 – 8 lat,
GRUPA B - Klasy – III – IV, dzieci w wieku 9 - 10 lat,
GRUPA C - Klasy – IV – VI, dzieci w wieku 10 – 12 lat,
Spotkania indywidualne z socjoterapeutami – 37 rodziców
podopiecznych.

Grupami tymi zajmowało się dwóch wychowawców. Świetlica pracowała pięć dni w tygodniu od poniedziałku do piątku. Każda grupa, uczestniczyła w tygodniu w jednym 3 godzinnych i jednym 2 –godzinnych zajęciach.

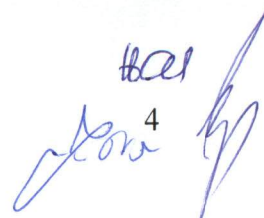
W 2008 roku ze świetlicą współpracowało sześciu wolontariuszy. Trzy wolontariuszki odbyły w Świetlicy praktyki zawodowe, zaś pozostała trójka udzielała pomocy w sprawach organizacyjnych.

Kontrolujące wnikliwie sprawdziły wszystkie faktury z 2008 roku - 223 sztuki dot. wydatków dokonywanych z puli dotacji i porównały je z kwotami przedstawionymi w sprawozdaniu z działalności Świetlicy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku. Zgodnie z oświadczeniem Pani Daniszkowicz kontrolującym okazano wszystkie dokumenty zakupu dot. prowadzenia świetlicy za rok 2008 (zał. nr 9).

Faktury nie są opisywane właściwie. Poniższa lista przedstawia czego dotyczą nieprawidłowości:

1. jedyne opisy, które zawierają faktury brzmią:” Zatwierdzono na sumę zł... słownie. Do wypłaty ze środków KB/428/**WET**/23/W/2006. Gdańsk, dnia... podpis Główny Księgowy oraz Dyrektora” oraz „sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dnia...zł...słownie, podpis Głównego Księgowego oraz Dyrektora”;
2. numer pozycji kosztorysu jest napisany ołówkiem lub w ogóle go brak;
3. brakuje opisu kto korzystał np. z wyjść do kina (na jaki film), konsumpcji (Monika, Oliwka. Multikino), usług rekreacyjnych (EMK, ZOO, Planetarium, Kidsland, Lodowisko, Bilard), dla kogo zakupiono szaliki bawełniane (17 szt), zabawki, żetony elektronicznego doładowania (na kwotę 274,99 zł), w jakim celu wykorzystano wywołane zdjęcia, kiedy wykorzystane były

4



- zakupione bilety jednorazowe, w którym pomieszczeniu wykorzystano parapety, farby, w jakim celu zakupiono komputer;
4. na wszystkich fakturach brak odnośnika do § 10 umowy zawartej z Gminą Gdynia, dotyczącego stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (zwolnienie ze stosowania ustawy na podstawie art. 4 ust. 8 - wydatki nie przekraczają progów warunkujących stosowanie ustawy);

Kontrolujące zwróciły uwagę również, na następujące nieprawidłowości występujące w opisie konkretnych faktur:

Lp.	Numer i data wystawienia faktury	Sprzedawca, przedmiot faktury	Kwota faktury w zł.	Stwierdzone nieprawidłowości
1.	17/XII/08 19.12.2008 roku	Cukiernia Formella – ciastka tortowe	17,60	Kwotę netto zatwierdzono do sprawozdania. 16,45zł, zamiast 17,60 zł.
2.	SPR/FVAT 70/04/08 17.04.2008 r.	Handel Arti 34 - art. spożywcze	81,80	Razem z artykułami spożywczymi zakupiono kawę– 1 opakowanie na kwotę 11,84 zł.
3.	#110/2008N/ 21568 19.10.2008 r.	Carrefour Polska - art. biurowe	89,95	W sprawozdaniu kwota z dotacji to 89,50 zł, zaś na fakturze opisana, iż zatwierdzono na kwotę 89,95 zł.
4.	1919/120/200 8 17.12.2008 r.	Rossmann – torebka foto, wywołanie zdjęć	95,69	Zły adres nabywcy (ul. Dywizji Wołyńskiej). Nota korygująca została dostarczona w trakcie kontroli – znajdowała się w innym segregatorze.
5.	36/2008 20.10.2008 r.	Bauendl - usługa remontowa	2 000,07	Brak adnotacji jaka kwota została pokryta z dotacji

Faktura nr 118/1/04092 z dnia 05.01.2009 r. wystawiona przez OPEC sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni została zapłacona w dniu 31.12.2008 r. Pani B.Daniszkwicz poinformowała inspektora kontroli, iż często zdarza się, iż płać zaliczki ze względu na długi czas oczekiwania na fakturę (zał. nr 17).

4049
5
Kone

Na wyodrębnionych kontach księgowane są wszystkie operacje dotyczące przyznanych dotacji (plan kont – zał. nr 18). Według planu kont wydatkowane środki finansowe przyznane w ramach dotacji ewidencjonowane są na 2 kontach syntetycznych: 510 „Koszty działalności statutowej dotowanej” i 550 „Koszty administracyjne działalności dotowanej” oraz 23 kontach analitycznych, które pozwalają uszczegółowić zapisy na ww. kontach syntetycznych. Układ kont analitycznych jest zgodny z pozycjami kosztorysu zawartymi w ofercie i w sprawozdaniu. Kontrolujące sprawdziły obroty na czterech kontach analitycznych: 510-2-1 – „organizacja wyjść”, 510-2-2 – „wyżywienie”, 550-4-3 – „drobne remonty” oraz 510-2-3 – „Wyżywienie – wakacje” za okres od 1.01. – 31.12.2008 r. (zał. nr 18) i stwierdziły, że kwoty wykazane na tych kontach są zgodne z wystawionymi fakturami i sprawozdaniem za rok 2008 z wyjątkami przedstawionymi poniżej:

- a) na koncie dot. „wyżywienia” została zaewidencjonowana pozycja „darowizna mrożonek” na kwotę 200 zł, która nie pochodzi z dotacji UMG; pozycja ta powinna być zaksięgowana na koncie 720 „darowizny”,
- b) na koncie dot. „drobne remonty” widnieje pozycja usługa remontowa na kwotę 2 000,07 zł, zaś wg sprawozdania z dotacji na ten cel zostało przeznaczone 1,25 zł.

Główna Księgowa wyjaśniła, iż ww. pozycje zostały nieprawidłowo zaewidencjonowane rozliczeniach księgowych (zał. nr 20). W sprawozdaniu operacje te ujęto poprawnie.

Prowadzona jest i była odrębna dokumentacja finansowo – księgowa otrzymanych dotacji, które przekazała zgodnie z umową Gmina Gdynia w 2008 roku (zał. nr 19).

Dotacje są przekazywane na odrębne konto bankowe w Nordea Bank, służące do realizacji zadania Konto zostało założone 15 maja 2002 roku (zał. nr 21).

W związku z brakiem opisu faktur kontrolująca zwróciła się z prośbą o udostępnienie do wglądu dokumentów poświadczających obecność dzieci oraz przebieg zajęć w celu sprawdzenia, czy można jednoznacznie stwierdzić, kto i kiedy korzystał z organizowanych wyjść poza świetlicę. Dokumentacja prowadzona jest bez zarzutu i zgodnie z oświadczeniem Pani K. Janasiewicz – Nowak zawsze dostępna dla kontrolujących (zał. nr 11). Na jej podstawie można bez problemu zweryfikować uczestników zajęć.

Kawa została zakupiona w dniu 17 kwietnia 2008 roku w celu wypieku pierniczków z okazji Świąt Wielkanocnych (faktura wraz z oświadczeniem p.M.Szwed (zał. nr 12).

6

W całej dokumentacji (opis faktur, korespondencja z UMG) świetlica posługuje się niewłaściwym numerem umowy: KB/428/WET/23/W/2006, a powinno być KB/428/OZ/23/W/2006. Omyłka wynika najprawdopodobniej z faktu, iż numer na umowie został napisany odręcznie.

W badanym okresie w ośmiu przypadkach dożywianie dzieci odbywało się poza siedzibą Świetlicy, miało to najczęściej miejsce w okresie ferii zimowych lub wakacji letnich, w czasie zorganizowanych wyjazdów poza dzielnicę.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. WNIOSKI I UWAGI KOŃCOWE

Kontrolujące stwierdziły duże zaangażowanie personelu w pracę z podopiecznymi. Świetlica jest przyjazna, czysta i zadbana. Zatrudnieni wychowawcy posiadają pełne kwalifikacje wymagane do pracy z dziećmi i młodzieżą z problemami.

Dokumentacja finansowo – księgowa otrzymanej dotacji jest należycie wyodrębniona.

Środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z celem określonym w umowie zawartej 30 czerwca 2006 roku pomiędzy Gminą Gdynia a Stowarzyszeniem Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL* na realizację zadania publicznego Prowadzenie Świetlicy Socjoterapeutycznej w Dzielnicy Gdyni Redłowo.

Kontrolujące stwierdziły, iż faktury nie są opisane w sposób wyczerpujący. Celowość wydatków musi być czytelna z opisu samych faktur, bez dodatkowej lektury sprawozdania. Na każdej fakturze musi znajdować się:

- a) numer pozycji budżetowej zamieszczony w formie trwałej (nie ołówkiem),
- b) opisany dokładny cel wydatku,
- c) kto skorzystał z wyjścia, zakupu,
- d) odnośnik do § 10 umowy zawartej z Gminą Gdynia, dotyczącego stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (zwolnienie ze stosowania ustawy na podstawie art. 4 ust. 8 - wydatki nie przekraczają progów warunkujących stosowanie ustawy),
- e) poprawnie wpisane dane faktury VAT lub wystawienie faktury lub noty korygującej.

Handwritten signature and date: 7

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Świetlica dysponuje dwoma przestronnymi pomieszczeniami, które są wykorzystywane do zajęć. Prezes Stowarzyszenia *ZIELONA MYŚL* uważa, iż bardzo ważna jest ścisła współpraca: rodziców, dzieci i wychowawców. Trzecie pomieszczenie umożliwiłoby poprowadzenie takich zajęć. Budynek Kotłowni należy do OPEC. Obecnie są prowadzone rozmowy w sprawie przekazania Świetlicy dodatkowego pomieszczenia.

Prezes Stowarzyszenia Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL* – Pani Katarzyna Janasiewicz – Nowak zapoznała się z treścią §§ 35, 36 ust.2 i 37 Zarządzenia Nr 11/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

Na tym protokół zakończono.

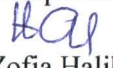
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują: Prezes Stowarzyszenia Rozwoju Zawodowego i Osobistego *ZIELONA MYŚL* – Pani Katarzyna Janasiewicz - Nowak oraz Biuro Kontroli a/a.

Prezes
Stowarzyszenia
Rozwoju Zawodowego i Osobistego
ZIELONA MYŚL


Katarzyna Janasiewicz Nowak
.....
STOWARZYSZENIE ROZWOJU
ZAWODOWEGO I OSOBISTEGO
"ZIELONA MYŚL"
ul. Goska 18 K, 81-574 Gdynia
NIP: 583-27-60-600, Regon 192611826

Kontrolujące:

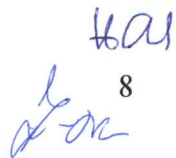

INSPEKTOR
Bogna Pruska
.....

Podinspektor

mgr Zofia Halikowska

Kopie otrzymują:

1. Prezydent Miasta Gdyni – Wojciech Szczurek,
2. Wiceprezydent Miasta Gdyni – Ewa Łowkiel,
3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni – Jerzy Zajac,
4. Naczelnik Wydziału Zdrowia UMG – Teresa Marzejon.

Gdynia – 3 listopada 2009 roku


8



2

PBK. 0914/21/2/2009

Gdynia – 4 listopada 2009 roku

POLECONY
Za dowodem doreczenia

Pani
Katarzyna Janasiewicz - Nowak
Prezes Stowarzyszenie Rozwoju
Zawodowego i Osobistego
„Zielona Myśl”
ul. Goska 18k
81 – 574 Gdynia

W okresie od 8 - 20 października 2009 roku Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni przeprowadziło planową kontrolę wykorzystania środków finansowych zgodnie z celem określonym w umowie oraz prowadzenia odrębnej dokumentacji finansowo – księgowej otrzymanych dotacji – 2008 rok.

Wyniki kontroli zawarto w Protokole nr 21/2009 z 3 listopada 2009 roku.

W związku z opisanymi w protokole nieprawidłowościami zaleca się dokonywanie dokładnego opisu na każdej fakturze, wystawionej na Świetlicę prowadzoną przez Stowarzyszenie „Zielona Myśl”. Opis musi zawierać:

- a) numer pozycji budżetowej zamieszczony w formie trwałej (nie ołówkiem),
- b) opisanie dokładnego celu wydatku i osób, które z niego skorzystały,
- c) odnośnik do § 10 umowy zawartej z Gminą Gdynia, dotyczącego stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (zwolnienie ze stosowania ustawy na podstawie art. 4 ust. 8 - wydatki nie przekraczają progów warunkujących stosowanie ustawy),
- d) poprawnie wpisane podstawowe dane faktury VAT lub wystawienie faktury lub noty korygującej.

Informacje o wykonaniu powyższych zaleceń proszę przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń, kopię informacji proszę przesłać do Biura Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

z poważaniem
z up. PREZYDENTA MIASTA GDYNI

G. Lipińska

Ewa Łowkiet
Wiceprezydent Miasta

BIURO KONTROLI
wpłynęło dnia 10.12.2009
L. dr. 146
Pr. Pruska
Pr. przekazać
do dokumentacji
kontrolnej
Gd. 10.12.09

3

STOWARZYSZENIE ROZWOJU
ZAWODOWEGO I OSOBISTEGO
"ZIELONA MYŚL"
ul. Goska 18 K, 81-574 Gdynia
NIP: 583-27-60-600, Regon 192611826

Gdynia dn. 04.12.2009

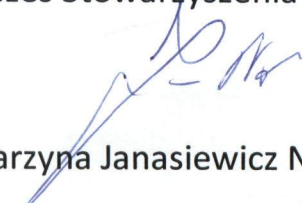
URZĄD MIASTA GDYNI
wpłynęło: 2009-12-09, zał.: 1
numer: 155900 / 2009

689727

Prezydent Miasta Gdyni
Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54
81-382 Gdynia

W odpowiedzi na Pismo PBK. 0914/21/2/2009 z dnia 4.11.2009
uprzejmie informuję, iż nieprawidłowości opisane w protokole kontroli
z dnia 03.11.2009 zostały usunięte poprzez uzupełnienie wymaganych
danych.

Prezes Stowarzyszenia


Katarzyna Janasiewicz Nowak

Do wiadomości :

Biuro Kontroli Urzędu Miasta