

PBK.1711.3.1.2013

PROTOKÓŁ NR 3/2013

z kontroli planowej przeprowadzonej w Gdynskim Stowarzyszeniu „Familia”
z siedzibą w Gdyni – 81- 225, ul. Morska 89

przez:

Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
Jolanę Armknecht - inspektora Biura Kontroli,
Julię Trzebiatowską - inspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 3/2013 Prezydenta Miasta Gdyni z 28 lutego
2013 roku (nr SOO.077.26.2013).

Kontrola dotyczyła celowości wykorzystania środków finansowych
otrzymanych na realizację zadania „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej”
na podstawie umów:

KB/481/OZ/21/W/2009,
KB/482/OZ/22/W/2009,
KB/1067/OZ/29/W/2012,
KB/1070/OZ/30/W/2012 - 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono od 28 lutego do 27 marca 2013 roku.

W kontrolowanym okresie Prezesem Gdynskiego Stowarzyszenia „Familia”
był Pan Piotr Chacuk.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pan Piotr Chacuk - Prezes Gdynskiego Stowarzyszenia „Familia”
do 24.04.2011 r. Piotr Murawski - zmian nazwiska;
2. Pani Joanna Chacuk - członek Gdynskiego Stowarzyszenia „Familia”.

W oparciu o udostępnioną dokumentację ustalono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWA

1. ustawa z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity -
Dz. U. Nr 142 z 2001 roku, poz. 1591 z późn. zm.);
2. ustawa z 24 kwietnia 2003 roku - o działalności pożytku publicznego
i o wolontariacie (Dz. U. Nr 234 z 2010 roku, poz. 1536
z późn. zm.);

4
ca
3

3. ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz.1240 z późn. zm.);
4. ustawa z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 330);
5. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania (Dz. U. z 2011 roku, Nr 6 poz. 25);
6. Uchwała Nr XIV/268/11 Rady Miasta Gdyni z 23 listopada 2011 r. w sprawie uchwalenia 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 2012;
7. Uchwała Nr XIV/267/11 Rady Miasta Gdyni z 23 listopada 2011 r. w sprawie zmiany Wieloletniego Programu Współpracy Miasta Gdyni z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2010-2015;
8. Zarządzenie Nr 6921/12/VI/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi świetlice socjoterapeutyczne;
9. Zarządzenie Nr 6922/12/VI/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19 czerwca 2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na realizację zadania w zakresie profilaktyki uzależnień: Prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych w Gdyni.

II. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA „FAMILIA I” DLA DZIECI I MŁODZIEŻY OD 6 DO 18 LAT

UMOWA KB/481/OZ/21/W/2009 z 1.07.2009 r.

Na podstawie Zarządzenia nr 11184/09/V/O z 23 czerwca 2009 r. Prezydenta Miasta Gdyni zlecono realizację zadania publicznego Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej „Familia I” dla dzieci i młodzieży w wieku od 6 do 18 lat.

Dnia 1 lipca 2009 r. zawarto umowę KB/481/OZ/21/W/2008 r. pomiędzy Gminą Gdynia, a Gdyńskim Stowarzyszeniem „Familia” reprezentowanym przez Prezesa Piotra Murawskiego i Skarbnika Artura Delke na realizację ww. zadania. Termin wykonania zadania ustalono od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2012 r. Zadanie wykonano zgodnie z Zarządzeniem Nr 10423/09/V/O z 27 kwietnia 2009 r. dotyczącym przyjęcia ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi świetlice socjoterapeutyczne.

Zleceniodawca zobowiązał się, zgodnie z umową, do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 305.214,00 zł, na rachunek bankowy nr 59 2090 1102 0000 0001 0425 8133 (zał. nr 30)

Aneksem nr 1/2010 z 26. 05. 2010 r. zwiększono dotację do kwoty 307.654,06 zł.

Aneksem nr 2/2011 z 15.04.2011 r. zwiększono dotację do kwoty 309.518,68 zł

Aneksem nr 3/2012 z 20.04.2012 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania dotacji w wysokości 311.100,66 zł.

(zał. nr 31, 32, 33)

W okresie objętym kontrolą - 2012 r. przekazano dotację w następujących wysokościach:

- transza w wysokości 31.516,00 zł (słownie: trzydzieści jeden tysięcy pięćset szesnaście zł) do 10 stycznia 2012 r.;
- transza w wysokości 20.000,00 zł (słownie: dwadzieścia tysięcy zł) do 10 kwietnia 2012 r.
- transza w wysokości 1.581,98 zł do 11 maja 2012 r. (słownie: tysiąc pięćset osiemdziesiąt jeden zł dziewięćdziesiąt osiem groszy)

Kontrolujące sprawdziły wszystkie dowody księgowe za okres objęty kontrolą tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku. Wątpliwości wzbudziły następujące dokumenty księgowe, badane pod kątem celowości wydatkowania dotacji:

1.Faktura VAT nr 009/093 z 13.04.2012 r., zakup krzesła „ Cortina”, zakwalifikowano w pozycji „sprzęt sportowo rekreacyjny”. Wyjaśniono, że sprzęt zakupiono w celu rehabilitacji podopiecznych świetlicy (zał. nr 35, 92);

2. Faktura VAT nr 2012/3/128 GDA z 28.03.2012 r. dotycząca zakupu biletów do Państwowej Opery Bałtyckiej, brak listy uczestników wyjścia. Listę uzupełniono w trakcie kontroli (zał. nr 36, 92);

3.Faktura VAT nr 2/02/2012 z 3.02.2012 r. dotycząca konsumpcji, brak listy uczestników. W trakcie kontroli wyjaśniono, że z konsumpcji korzystały dzieci uczestniczące danego dnia w zajęciach świetlicy. Listę uczestników stanowi lista obecności z 3.02.2012 r. (zał. nr 43, 92);

4. Faktura VAT nr 2012/01/000122 z 30.01.2012 r. zakup biletów jednorazowych. Z udostępnionej dokumentacji jednoznacznie nie wynika, jaki był cel zakupu. Wyjaśniono, że zakup biletów ZKM służył organizacji wyjść

Traly 4

poza świetlicę. Bilety kupowane są wcześniej i wykorzystywane w miarę potrzeb, co ułatwia organizację zajęć poza świetlicą (zał. nr 44, 92);

5. Faktura VAT nr 88977 z 14.01.2012 r. zakup TES MM08 MIKROFALO,A z zapisu wyraźnie nie wynika, co zakupiono. Wyjaśniono, że zakup dotyczył kuchenki mikrofalowej, będącej wyposażeniem świetlicy Familia I i służącej do podgrzewania posiłków dla podopiecznych (zał. nr 46, 92);

6. Faktura VAT nr 88976 z 14.01.2012 r. zakup podany np. F OB., Męs 01 40,, A, z którego jasno nie wynika, co zostało zakupione. Wyjaśniono, że zakup na fakturze dotyczył sprzętu komputerowo- biurowego i płyt CD (zał. nr 92);

7. Faktura VAT nr 1/P/12 z 5.01.2012 dotycząca dezynfekcji. Usługa dotyczyła dezynfekcji świetlicy w związku z pojawieniem się insektów zagrażających stanowi sanitarnemu lokalu i korzystającym z niego podopiecznym. Wydatek ten rozliczony został w pozycji „remonty”, ponieważ była to najbardziej zbliżona pozycja budżetowa, w której możliwe było rozliczenie usługi (zał. nr 48, 92);

8. Faktura VAT 0/0(009/0006/182071 z 30.06.2012 r. zakup różnorodnych słodyczy. Wyjaśniono, że zakup zawarty na fakturze służył organizacji imprezy okolicznościowej z okazji zakończenia roku szkolnego, oraz świętowania sukcesów szkolnych podopiecznych (zał. nr 51, 92);

9. Faktura VAT FV/KLD/2012/06/000072 z 18.06.2012 r. zakup biletów jednorazowych. Wyjaśniono, że zakup dotyczył biletów ZKM służących organizacji wyjść poza świetlicę. Bilety kupowane były wcześniej i wykorzystywane w miarę potrzeb, co ułatwiało organizację zajęć (zał. nr 52, 92);

10. Faktura VAT/3783/2012/7260 z 17.06.2012 r. zakup kawy Jacobs Kronung. Wyjaśniono, że kawę zakupiono w celu organizacji spotkań z Radą Dzielnicy Grabówek oraz innymi osobami wspierającymi pracę świetlicy (zał. nr 54, 92);

11. Faktura VAT nr GDY/266/2012 z 15.06.2012 r. zakup usługi sportowej, który w sprawozdaniu zakwalifikowano jako „sprzęt sportowy”. Wyjaśniono, że faktura dotyczyła wypożyczenia obuwia dla dzieci do zajęć z bowling-u (zał. nr 55, 92);

12. Faktura VAT nr 691/2012 z 17.06.2012 r. dotycząca zakupu między innymi plastrów, opasek i środków dezynfekujących. Wyjaśniono, że zakup dotyczył uzupełnienia apteczki na potrzeby wyjazdu letniego podopiecznych do Ośrodka Wypoczynkowego „Efka” w Wielu – lipiec 2012 r. (zał. nr 92);

4
ca
7

13. Faktura VAT nr, GDY/238/2012 z 24.06.2012 r. zakup usługi sportowej, którą w sprawozdaniu zakwalifikowano jako „sprzęt sportowy”.

Wyjaśniono, że faktura dotyczyła wypożyczenia obuwia dla dzieci do zajęć z bowling-u (zał. nr 57, 92);

14. Faktura VAT nr 204064 z 15.05.2012 r., w opisie faktury zapisano umowę KB/481/OZ/21/W/2009, natomiast wskazano że środki wykorzystano z umowy KB/482/OZ/21/W/2009. Faktura została zaksięgowana prawidłowo jako wydatek z umowy KB/482/OZ/W/2009. Omyłkowo wpisano numer umowy 481. Faktura została rozliczona prawidłowo. Pomyłkę pisarską skorygowano w trakcie kontroli (zał. nr 58, 92);

15. Faktura VAT nr GDY/2012/3381 z 9.05.2012 r. zakupiono monitor SAMSIUG, który ujęto w pozycji „ imprezy okolicznościowe”.

Wyjaśniono w trakcie kontroli, że zakup rozliczono w pozycji „ imprezy okolicznościowe”, ponieważ służy wszystkim podopiecznym w czasie organizacji imprez okolicznościowych np. oglądanie zdjęć z urodzin podopiecznych (zał. nr 59, 92).

16. Faktura VAT nr 90053 z 2.02.2012 r. zakupiono baterie, które rozliczono w pozycji budżetowej „ sprzęt, środki dydaktyczne”. Wyjaśniono, że baterie wykorzystano do celów zasilania sprzętu dydaktycznego (zał. nr 35a. 92).

Złożone wyjaśnienia w trakcie kontroli uzasadniają celowość wykorzystania środków finansowych.

W okresie objętym kontrolą w placówce zatrudnieni byli:

- - wychowawca, socjoterapeuta, psycholog
- umowa zlecenia nr 2/2009 zawarta od 1.07.2009 r. do 30.06.2012 r.
stawka 25,00 zł/godz. brutto
wynagrodzenie stanowiło iloczyn liczby przepracowanych godzin w miesiącu – „przy założeniu, że każdy miesiąc ma 4 tygodnie” przez stawkę godzinową brutto.
- - wychowawca, pedagog, socjoterapeuta
- umowa zlecenia nr 3/2009 zawarta od 1.07.2009 r. do 30.06.2012 r.
stawka 25, 00 zł/godz. brutto
wynagrodzenie stanowiło iloczyn liczby przepracowanych godzin w miesiącu – „przy założeniu, że każdy miesiąc ma 4 tygodnie” przez stawkę godzinową brutto.

ca
5

ca

- – wychowawca, socjoterapeuta, koordynator
- umowa zlecenia nr 1/2009 zawarta od 1.07.2009 r. do 30.06.2012 r.
stawka 25, 00 zł/ godz. brutto
wynagrodzenie stanowiło iloczyn liczby przepracowanych godzin w miesiącu – „przy założeniu, że każdy miesiąc ma 4 tygodnie” przez stawkę godzinową brutto.

W udostępnionej dokumentacji brak miesięcznych harmonogramów przepracowanych godzin w określonych dniach tygodnia.

Wymienione osoby legitymują się uprawnieniami do pracy w świetlicy.

Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania i wydatków zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zleceniobiorca zachował przy realizacji zadania limity wydatków na poszczególne kategorie kosztów rodzajowych zgodnie z kosztorysem zawartym w przyjętej ofercie.

Wykorzystano przekazane środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskano i warunkach określonych umową.

III. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA „FAMILIA II” DLA DZIECI I MŁODZIEŻY OD 6 DO 17 LAT

UMOWA Nr KB/482/OZ/22/W/2009 z 1.07.2009 r.

Na podstawie Zarządzenia Nr 11184/09/V/O Prezydenta Miasta Gdyni z 23 czerwca 2009 r. Prezydenta Miasta zlecono realizację zadania publicznego „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej „Familia II” dla dzieci i młodzieży w wieku od 6 do 17 lat.

Dnia 1 lipca 2009 r. zawarto umowę KB/482/OZ/22/W/2009 pomiędzy Gminą Gdynia, a Gdyńskim Stowarzyszeniem „Familia” reprezentowanym przez Prezesa Piotra Murawskiego i Skarbnika Artura Delke na realizację ww. zadania. Termin wykonania zadania ustalono od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2012 r. Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w umowie.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 274.080,00 zł (słownie: dwieście siedemdziesiąt cztery tysiące osiemdziesiąt zł) na konto 59 1090 1102 0000 0001 0425 8133 (zał. nr 2).

6
cu

Aneksem nr 1/2010 z 26.05.2010 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 276.397,28 zł.
Aneksem nr 2/2011 z 15.04.2011 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 278.170,69 zł.
Aneksem nr 3/2012 z 20.04.2012 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 280.170,91 zł.
(zał. nr 3, 4, 5).

W 2012 roku przekazano dotację w wysokości:

- transza 30.000 zł (słownie: trzydzieści tysięcy zł) do 10 stycznia 2012 r.
- transza 15.742,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy siedemset czterdzieści dwa zł) do 10 kwietnia 2012 r.
- transza 2.000,22 zł (słownie: dwa tysiące zł dwadzieścia dwa gr) do 11 maja 2012 r.

Kontrolujące sprawdzili wszystkie udostępnione dowody księgowe za okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2012 r. Wątpliwości kontrolujących wzbudziły następujące dokumenty księgowe, które badano pod kątem celowości wykorzystania przekazanych środków finansowych:

1. Faktura VAT nr 207791 z 27.06.2012 r., z dokumentu jasno nie wynika, co zakupiono. Wyjaśniono, że zakup dotyczył artykułów biurowych. Zakup rozliczono w pozycji budżetowej „meble, sprzęt komputerowy, biurowy” z uwagi, iż zakupione artykuły były artykułami biurowymi - artykułami wystroju pomieszczeń świetlicy (zał. nr 10, 92);

2. Faktura VAT nr 3/06/2012 z 26.06.2012 r. usługa z wyżywieniem ujęta w pozycji budżetowej „paczki okolicznościowe”. Wyjaśniono, że fakturę rozliczono w pozycji „paczki okolicznościowe”, ponieważ świętowano urodziny jednego z podopiecznych zaś z konsumpcji korzystały wszystkie dzieci w świetlicy. Do faktury nie dołączono listy uczestników, ponieważ były to dzieci obecne danego dnia. Listę uczestników stanowi lista obecności (zał. nr 11,92);

3. Faktura VAT nr FL00373/ Gdynia z 26.06.2012 r. zakupiono artykuły biurowe, które rozliczono w pozycji „imprezy okolicznościowe”. Wyjaśniono, że zakup służył organizacji imprezy okolicznościowej z okazji zakończenia roku szkolnego (zał. nr 12, 92);

cu 7 2

4. Faktura VAT nr 60/GP/12 z 12.06.2012 r. zakup karnetów ulgowych zakwalifikowano jako „sprzęt rehabilitacyjno-sportowy”. Wyjaśniono, że faktura dotyczyła zakupu biletów ulgowych na basen i dlatego rozliczona została w pozycji „sprzęt sportowo-rehabilitacyjny” (zał. nr 13, 92);

5. Faktura VAT nr 2/05/2012 z 31.05.2012 r. usługa związana z wyżywieniem, brak listy uczestników. Zakup dotyczył pizzy, która była konsumowana w trakcie codziennych zajęć. Listę uczestników stanowi lista obecności (zał. nr 14, 92);

6. Faktura VAT nr 204076 z 15.05.2012 r. wydatek zakwalifikowano, jako „ impreza okolicznościowa” a zakupiono między innymi mydło, talerze jednorazowe. Wyjaśniono, że zakup dotyczył organizacji imprezy okolicznościowej o charakterze artystycznym – malarskim.

7. Faktura VAT nr 1/04/2012 z 26.04.2012 r. usługa gastronomiczna. Brak listy dzieci. Wyjaśniono, że lista obecności stanowi listę uczestników, z konsumpcji korzystały dzieci obecne danego dnia w świetlicy (zał. nr 16, 92);

8. Faktura VAT nr 0010/04/1012 z 24.04.2012 r. dotycząca zakupu kawy nescaffe classic, nescaffe creme. Kawę zakupiono z okazji organizacji spotkania Rady Dzielnicy Karwiny oraz osób wspierających działania świetlicy socjoterapeutycznej (zał. nr 18, 92).

9. Faktura VAT nr 28/GP/12 z 7.03.2012 r. dotycząca zakupu karnetów, z zapisu jednoznacznie nie wynika, czego dotyczy faktura. Wyjaśniono, że zakup dotyczył biletów wstępu na zajęcia sportowo-rekreacyjne na basenie, które odbywały się w każdy czwartek dla podopiecznych „Familii II” (zał. nr 19, 92);

10. Wynagrodzenie (polecenie księgowania nr 3/F/02-12)
Zatrudniona w „Familii I” częściowo w miesiącu lutym wynagrodzona ze środków dotacji „Familii II”
Wyjaśniono, że w lutym 2012 r. w okresie ferii zimowych w świetlicy „Familia II” z uwagi na zaistniałe potrzeby kadrowe dodatkowo pracowała
. Z tego tytułu uzyskała wynagrodzenie w wysokości zł.
Natomiast pozostała kwotę wynagrodzenia w wysokości uzyskała wykonując pracę na rzecz świetlicy „Familia I” (zał. nr 21,92);

11. Faktura VAT nr 254/2012 z 24.02.2012 r. dokonano skreśleń w opisie faktury, niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) (zał. nr 22);

cu 8 3

12. Faktura VAT nr 1/02/2012 z 3.02.2012 r. dotycząca konsumpcji. Brak listy uczestników. Wyjaśniono, że liczba obecnych w dniu 3.02.2012 r. stanowi liczbę uczestniczących dzieci w konsumpcji (zał. nr 23, 92);

13. Faktura VAT nr 192/GDY/2012 z 1.02.2012 r. dołączonej liście ujęto 7 dzieci, a zakupiono 11 biletów ulgowych. Wyjaśniono, że omyłkowo załączono niewłaściwą listę uczestników, uchybienie skorygowano w trakcie kontroli (zał. nr 25, 92);

14. Faktura VAT nr 196/GDY/2012 z 1.02.2012 r. zakup biletów, brak listy dzieci. Do dokumentów dołączono listę 7 dzieci, którą pomyłkowo włączono do Faktury VAT nr 192/GDY/2012 z 1.02.2012 r. Pomyłkę skorygowano w trakcie kontroli (zał. nr 26, 92);

15. Faktura VAT nr 2/01/2012 z 31.01.2012 r. dotycząca konsumpcji, brak listy uczestników. Wyjaśniono, że liczba obecnych w dniu 31.01.2012 r. stanowi liczbę uczestniczących dzieci w konsumpcji (zał. nr 27, 92);

16. Faktura VAT nr 82/01/2012 z 19.01.2012 r.

Faktura VAT nr 49/01/2012 z 10.01.2012 r.

zakup specjalistycznych leków. Poinformowano, że zakup dotyczył realizacji recepty jednej z podopiecznych, która nie posiadała środków finansowych na zakup leków. Podopieczna znajdowała się w trudnej sytuacji życiowej z uwagi na trwającą procedurę umieszczenia jej w rodzinnym domu dziecka (zał. nr 28, 29, 92);

Złożone wyjaśnienia w trakcie kontroli uzasadniają celowość wykorzystania środków finansowych.

W okresie objętym kontrolą w placówce zatrudnieni byli:

- - instruktor zajęć na basenie
umowa zlecenia nr 1/2010 zawarta od 1.10.2010 r. do 30.06.2012 r.
za każdy dwugodzinny blok zajęć wynagrodzenie wynosiło 50,00 zł brutto.
- - wychowawca, pedagog, socjoterapeuta
umowa zlecenia nr 6/2009 zawarta od 19.10.2009 r. do 30.06.2012 r.
wynagrodzenie stanowiło iloczyn liczby przepracowanych godzin w tygodniu i liczby tygodni w miesiącu „przy założeniu, że każdy miesiąc ma 4 tygodnie” przez stawkę godzinową brutto 25,00 zł.
- - wychowawca, socjoterapeuta, koordynator
umowa zlecenia nr 4/2009 zawarta od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2012 r.

ca
9
Tade
2

wynagrodzenie stanowiło iloczyn liczby przepracowanych godzin w tygodniu i liczby tygodni w miesiącu „przy założeniu, że każdy miesiąc ma 4 tygodnie” przez stawkę godzinową brutto 30,00 zł.

- – wychowawca, pedagog, socjoterapeuta
umowa zlecenia nr 5/2009 zawarta od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2012 r.
wynagrodzenie stanowiło iloczyn liczby przepracowanych godzin w tygodniu i liczby tygodni w miesiącu „przy założeniu, że każdy miesiąc ma 4 tygodnie” przez stawkę godzinową brutto 25,00 zł.

- - wychowawca, pedagog, socjoterapeuta
umowa zlecenia (brak nr) zawarta od 2.01.2012 r. do 31.01.2012 r.
w wymiarze 8 godzin tygodniowo, wynagrodzenie z tytułu wykonanego zlecenia 690,08 zł brutto;
umowa zlecenia (brak nr) zawarta od 1.02.2012 r. do 29.02.2012 r.
w wymiarze 8 godzin tygodniowo, wynagrodzenie z tytułu wykonanego zlecenia 678,37 zł brutto;
umowa zlecenia (brak nr) zawarta od 1.03.2012 r. do 30.06.2012 r.
w wymiarze 12 godzin tygodniowo, wynagrodzenie z tytułu wykonanego zlecenia w wysokości 1017,50 zł brutto.

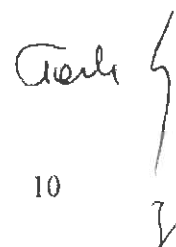
W udostępnionej dokumentacji brak miesięcznych harmonogramów faktycznie przepracowanych godzin w określonych dniach tygodnia.

Wymienione osoby legitymują się uprawnieniami do pracy w świetlicy.

Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania i wydatków zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 tekst jednolity) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniobiorca zachował przy realizacji zadania limity wydatków na poszczególne kategorie kosztów rodzajowych zgodnie z kosztorysem zawartym w ofercie.

Zleceniobiorca wykorzystał przekazane środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową.

ca 10



IV. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA DLA DZIECI I MŁODZIEŻY Z DZIELNICY GRABÓWEK

UMOWA KB/1070/OZ/30/W/2012

Dnia 31. 08.2012 r. zawarto umowę KB/1070/OZ/30/W/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży w dzielnicy Grabówek” pomiędzy Gmina Gdynia, a Gdyńskim Stowarzyszeniem „Familia” reprezentowanym przez Prezesa Piotra Chacuka i Skarbnika Artura Delke.

Termin realizacji zadania ustalono od 1.09.2012 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą i wykorzystania dotacji zgodnie z celem, na jaki je uzyskał.

Jednocześnie Zleceniobiorca zobowiązał się do zachowania limitów wydatków na poszczególne kategorie kosztów rodzajowych zgodnie z kosztorysem (zał. nr 75).

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 308.530,00 zł brutto (słownie: trzysta osiem tysięcy pięćset trzydzieści zł) na rachunek bankowy 02 1320 1120 2464 8776 2000 0001 (w okresie objętym kontrolą – 2012 r.) w następujący sposób:

- I transza w wysokości 34.630,00 zł brutto (słownie: trzydzieści cztery tysiące sześćset trzydzieści zł) w terminie do 17 września 2012 r.

Kontrolujące sprawdziły wszystkie dowody księgowe za okres objęty kontrolą od 1 września do 31 grudnia 2012 roku.

Niżej wymienione dowody księgowe wzbudziły wątpliwości kontrolujących:

1. Faktura VAT nr 420 120914062388 z 14.09.2012 r. dokonano poprawienia cyfr (zał. nr 78);

2. Faktura VAT FA/7566/2012/7260 z 29.11.2012 r. dokonano poprawienia nr umowy (zał. nr 83, 92);

3. Faktura VAT nr 0/0(009) /335043 z 30.11.2012 r. dokonano poprawienia nr umowy w opisie faktury (zał. nr 84, 92).

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr – art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 tekst jednolity)

Wątpliwości kontrolujących wzbudziły następujące dokumenty księgowe:

ca



1. Faktura VAT nr 120082/2012 z 6.10.2012 r. dotycząca usługi gastronomicznej, brak listy obecności dzieci uczestniczących w konsumpcji. Pisemnie wyjaśniono, że pizze zamówiono do lokalu świetlicy, a z konsumpcji korzystały dzieci uczestniczące w codziennych zajęciach. Liczbę uczestników ujęto na liście obecności dzieci uczestniczących danego dnia w zajęciach świetlicy (zał. nr 81, 92);

2. Faktura VAT nr GDY/2012/8522 z 18.12.2012 r. dotycząca zakupu routera, została rozliczona w pozycji „materiały i usługi edukacyjne plastyczne/biurowe”. Wyjaśniono, że router wykorzystywany jest do pracy biurowej w świetlicy (zał. nr 85, 92);

3. Faktura VAT 15/12/2012 z 20.12.2012 r. dotycząca konsumpcji. Załączono listę uczestników z datą 23.12.2012 r. W trakcie kontroli wyjaśniono, że listę obecności dzieci omyłkowo opatrzono datą 23.12.2012 r. Pomyłkę skorygowano w trakcie kontroli (zał. nr 86, 92);

4. Faktura VAT 1749/GDY/2012 z 22.12.2012 r. dotycząca wyjścia dzieci do Multikina, wydatek rozliczono w pozycji „rehabilitacja - sport”. W trakcie kontroli wyjaśniono, że zakup wpisano w cykl zajęć terapeutyczno-rehabilitacyjnych, gdyż oglądany film „Atlas chmur” miał charakter terapeutyczno-rehabilitacyjny (zał. nr 87);

5. Faktura VAT, 1762/Gdy/2012 z 27.12.2012 r. dotycząca wyjścia dzieci do Multikina, wydatek rozliczono w pozycji „imprezy okolicznościowe/ paczki świąteczne”. Wyjście dotyczyło filmu „Hobbit” i był realizacją otrzymanego przez dzieci świetlicy prezentu świątecznego. Pani Joanna Chacuk poinformowała kontrolujące, że podopieczni grupy II samodzielnie dokonali wyboru filmu (zał. nr 88);

6. Faktura VAT nr 1762/GDY/2012 z 27.12.2012 r. rozliczono z dotacji w pozycji „materiały i usługi edukacyjne/plastyczne/biurowe” Wydatek zakwalifikowano w tej pozycji, ponieważ usługa dotyczyła bajki edukacyjnej dla dzieci pt. „Renifer Nico ratuje brata” (zał. nr 89, 92).

Złożone wyjaśnienia w trakcie kontroli uzasadniają celowość wykorzystania środków finansowych.

W kontrolowanym okresie w placówce zatrudnieni byli:

- - wychowawca, pedagog, socjoterapeuta

Galk

12

ch

- umowa zlecenia nr 3/2013 zawarta od 1.09 do 31.12.2012 r. w wymiarze 18 godzin tygodniowo; wynagrodzenie miesięczne 1.611,24 zł brutto.

- - socjoterapeuta, wychowawca, koordynator
- umowa zlecenia nr 1/2012 zawarta od 3. 09. do 31.12.2012 r. w wymiarze 18 godzin tygodniowo, wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.160,00 zł brutto.
- - psycholog, socjoterapeuta, wychowawca
- umowa zlecenia nr 2/2012 zawarta od 3.09.do 31.12.2012 r. w wymiarze 12 godzin tygodniowo, wynagrodzenie miesięczne 1.296,00 zł brutto.

Wymienione osoby legitymują się uprawnieniami do pracy w świetlicy.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego.

Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stowarzyszenie korzysta z usług Biura Rachunkowego JELTA sp. z o.o. 81-360 Gdańsk, ul. Krzywoustego 42/6.

Zleceniobiorca wykorzystał przekazane środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umową.

Świetlica Socjoterapeutyczna mieści się w lokalu przy ul. Morskiej 89. Wizytując placówkę kontrolujące stwierdziły, że pomieszczenia placówki są czyste, zadbane, ogrzane i dobrze wyposażone. W placówce panowała miła, świąteczna atmosfera. Dzieci przebywające w placówce były radosne, w skupieniu uczestniczyły w zorganizowanych zajęciach. Personel pedagogiczny urozmaica zajęcia podopiecznym, np. w 2013 r. zorganizowano zimowy wyjazd połączony z nauką jazdy na nartach. Kontrolujące stwierdzają bardzo dobrą organizację placówki.

V. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA „FAMILIA II” DLA DZIECI I MŁODZIEŻY Z DZIELNICY KARWINY

UMOWA KB/1067/29/OZ/2012

Dnia 31 sierpnia 2012 r. zawarto umowę nr KB/1067/OZ/29/ W/2012

4
Toski

o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej „Familia II” dla dzieci i młodzieży z dzielnicy Karwiny w Gdyni. Umowę zawarto między Gminą Gdynia, a Gdyńskim Stowarzyszeniem „Familia” reprezentowanym przez Prezesa Piotra Chacuka i Skarbnika Artura Delke. Termin realizacji zadania ustalono od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2015 r. Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą i wykorzystać przekazanie dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 294.480,00 zł brutto (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt cztery tysiące czterysta osiemdziesiąt zł brutto) na rachunek bankowy nr 02 1320 1120 2464 8776 2000 001 (w kontrolowanym okresie) w następujący sposób:

- I transza w wysokości 33.080 zł (słownie: trzydzieści trzy tysiące osiemdziesiąt zł brutto) w terminie do 17 września 2012 r.

Kontrolujące sprawdziły wszystkie udostępnione dowody księgowe za okres objęty kontrolą od 1 września do 31 grudnia 2012 roku.

Stwierdzono przypadki dokonywania poprawek na dowodach księgowych:

1. Faktura VAT nr B00019/2012 z 17.11.2012 r. w opisie faktury dokonano skreślenia (zał. nr 70)
2. Faktura VAT nr 2422/2012/GDY067 z 16.11.2012 r. w opisie dokonano poprawki (zał. nr 71)

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr - art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

Wątpliwości kontrolujących wzbudziły następujące dokumenty księgowe:

1. Faktura VAT nr 2012/SGY/21640 z 17.12.2012 r. dotycząca zakupu lektur w formie audiobooku na kwotę 109,89 zł brutto.
Z opisu dokumentu księgowego wynika, że zakup opłacono w kwocie 9,89 zł z umowy KB/1067/OZ/29/W/2012, natomiast w kwocie 100,00 zł z umowy SK/2225/OE/200-W/2012. Wydatek częściowo został pokryty ze środków otrzymanych z Rady Dzielnicy.
Zakup wykorzystano do realizacji warsztatów psychoedukacyjnych

Cu
14

3

pn. „Wzmocnienie zdolności poznawczych dzieci i młodzieży z dzielnicy Karwiny oraz wykorzystanie ich w nauce szkolnej”.
Zakupem dysponuje tylko świetlica Familia II (zał. nr 65);

2. Faktura VAT Nr 01/12/2012 z 7.12.2012 r. dotycząca zakupu usługi związanej z wyżywieniem dzieci. Brak listy dzieci uczestniczących w konsumpcji. W trakcie kontroli wyjaśniono, że konsumpcję zamówiono do świetlicy. Lista obecności dzieci jest jednocześnie listą uczestników konsumpcji (zał. nr 67);
3. Faktura VAT 2012/FA/KAT/205627 z 19.11.2012 r. zakup telewizora pokryto z dwóch źródeł: 725, 00 zł ze środków pochodzących z umowy KB/1067/OZ/29/W 2012 i 1.200,00 zł ze środków pochodzących z umowy SK/2225/OE/200-W/2012.
Wyjaśniono, że zakupu dokonano w celu realizacji warsztatów psychoedukacyjnych pn. „Wzmocnienie zdolności poznawczych dzieci i młodzieży z dzielnicy Karwiny oraz wykorzystanie ich w nauce szkolnej”. Zakup dotyczy świetlicy socjoterapeutycznej Familia II (zał. nr. 69);
4. Faktura VAT 01/09/2012 z 10.09. 2012 r. usługa gastronomiczna, brak listy dzieci uczestniczących w konsumpcji.
Poinformowano, że konsumpcję zamówiono do lokalu świetlicy, listę dzieci uczestniczących stanowi lista obecności z 10.09.2012 r. (zał. nr. 73).

W okresie objętym kontrolą w placówce zatrudnieni byli:

- - instruktor zajęć na basenie
- umowa zlecenia nr 7/2012 zawarta od 1.10 do 31.12.2012 r.
wynagrodzenie płatne za każdy blok dwugodzinowy w wysokości 50, 00 zł brutto.
- - wychowawca, pedagog, socjoterapeuta
- umowa zlecenia nr 6/2012 zawarta od 1.09 do 31.12.2012 r. w wymiarze 8 godzin tygodniowo, wynagrodzenie miesięczne 832,00 zł brutto,
- - wychowawca, pedagog, socjoterapeuta
- umowa zlecenia nr 5/2012 zawarta od 1.09.do 31.12.2012 r.
w wymiarze 12 godzin tygodniowo, wynagrodzenie miesięczne 1.055,92 zł brutto.
- - wychowawca, socjoterapeuta, psycholog

Handwritten signature and initials: "Galk" and "4" with a checkmark.

- umowa zlecenia nr 4/2012 zawarta od 1.09 do 31.12. 2012 r. w wymiarze 12 godzin tygodniowo, wynagrodzenie miesięczne 1.248,00 zł brutto.

- - wychowawca, socjoterapeuta, koordynator
- umowa o dzieło nr 1/2012 zawarta od 1 do 30.09.2012 r. w wymiarze 16 godzin tygodniowo, wynagrodzenie po wykonaniu dzieła w wysokości 1.936,00 zł brutto;
- umowa o dzieło nr 2/2012 zawarta od 1.10 do 31.12.2012 r. w wymiarze 14 godzin tygodniowo, wynagrodzenie 1.736,00 zł brutto miesięcznie.

Wymienione osoby legitymują się uprawnieniami do pracy w świetlicy.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego.

Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stowarzyszenie korzysta z usług Biura Rachunkowego JELTA sp. z o.o., 81-360 Gdańsk, ul. Krzywoustego 42/6.

Zleceniobiorca wykorzystał przekazane środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umową.

Świetlica mieści się w pomieszczeniach Zespołu Szkół Nr 10, przy ul. L.Staffa 10. Wizytując placówkę kontrolujące stwierdziły, że pomieszczenia placówki są czyste, zadbane, ogrzane i dobrze wyposażone.

Podopieczni w dniu wizytacji uczestniczyli w śniadaniu wielkanocnym, które przygotowali wraz z opiekunami. Panowała miła świąteczna atmosfera, podopieczni byli radośni i zadowoleni.

Kontrolujące pozytywnie oceniły duże zaangażowanie pedagogów w pracę z podopiecznymi oraz organizację świetlicy.

VI. UWAGI KOŃCOWE

1. Nieprawidłowości w dowodach księgowych były poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, brakowało daty poprawki, podpisu osoby upoważnionej. Poprawki na dowodach księgowych dokonywano niezgodnie z art. 22 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330)

cah
16
cu

2. Rozliczając umowy zlecenia (dot. dotacji przyznanych umowami: KB/481/OZ/W/2009, KB/482/OZ/22/W/2009, które wygasły 30.06.2012 r.) przyjęto iloczyn liczby przepracowanych godzin w miesiącu przez stawkę godzinową brutto nie załączając miesięcznego harmonogramu pracy.

3. Do dowodów księgowych dotyczących konsumpcji zewnętrznej nie we wszystkich przypadkach załączano listę dokumentującą liczbę uczestniczących dzieci z danej świetlicy.

Uchybienia usunięto w trakcie kontroli.

Kontrolujące podkreślają duże zaangażowanie pedagogów w pracę z podopiecznymi oraz bardzo dobrą organizację świetlic prowadzonych przez Gdyńskie Stowarzyszenie „Familia”.

Na tym protokół zakończono.

Prezes Gdyńskiego Stowarzyszenia „FAMILIA” Pan Piotr Chacuk zapoznał się z treścią §§ 35, 36 ust. 2 i 37 Zarządzenia Nr 11/2000/II Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują Gdyńskie Stowarzyszenie „FAMILIA” i a/a Biuro Kontroli.

**Prezes
GDYŃSKIEGO STOWARZYSZENIA**

PREZES
Gdyńskiego Stowarzyszenia
„FAMILIA”
.....
Piotr Chacuk

**Gdyńskie Stowarzyszenie
„FAMILIA”**
81-225 Gdynia, ul. Morska 89
NIP 958-14-17-691, Regon 192787459
FAMILIA I tel. 509 438 587, FAMILIA II tel. 504 071 418

Kontrolujące:

INSPEKTOR
.....
mgr. Joanna Trzebiatowska

INSPEKTOR
.....
mgr. Jolanta Armknecht

INSPEKTOR
.....
mgr. Julia Trzebiatowska

Gdynia, 2 kwietnia 2013 roku