



Częstochowa, dnia ... grudnia 2015 r.

K.1711.22.2015

Szanowna Pani  
**Elżbieta Markowska**  
Prezes Stowarzyszenia  
Częstochowskie Amazonki  
w Częstochowie

## Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona na przełomie września i października 2015 r. kontrola w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania w okresie od 1 stycznia do 30 września 2015 r. dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie Częstochowskiego Centrum Aktywności Seniorów w Częstochowie przy ul. Staszica 10” na podstawie umowy nr CRU/459/2013 z dnia 01.03.2013 r., wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień w zakresie:

1. Zawierania umów najmu i umów o dzieło, polegających na:
  - niedołożeniu należytej staranności przy określaniu przedmiotu umowy oraz zadań zleconych do wykonania, tj.:
    - wyszczególnieniu wśród zadań zleconych (umowa nr 1/15/Zlec) również takich, które nie dotyczyły Częstochowskiego Centrum Aktywności Seniorów;
    - niezamieszczeniu (umowa nr 3/15/Zlec) istotnych informacji na temat przedmiotu umowy (np. miejsca i godzin funkcjonowania punktu informacyjnego);
  - niezachowaniu jednolitych zasad przy określaniu stawki wynagrodzenia np. w umowie nr 1/15/Dzieło podano kwotę brutto, a w umowach nr 4/15/Zlec i 6/15/Dzieło - kwotę netto;
  - braku określenia jednostki rozliczeniowej dla podanych w umowie stawek (np. stawki godzinowej) – umowa nr 4/15/Zlec, 5/15/Zlec, 6/15/Dzieło;
  - nieprecyzyjnym określaniu warunków wypłaty w przypadkach gdy w umowach (nr 1/15/Zlec, 2/15/Dzieło, 4/15/Dzieło, 5/15/Dzieło) podana została kwota wynagrodzenia za cały okres trwania umowy, natomiast wypłata dokonywana była co miesiąc w wysokości 1/12 podanej kwoty.
2. Wydatków wykazywanych w kwartalnych sprawozdaniach z rozliczenia dotacji:
  - w rozliczeniu dotacji pod datą 30.03.2015 r. ujęto wydatek w kwocie 14.786,62 zł – (łącznie wynagrodzenia netto z tyt. umowy o pracę, o dzieło, umowy zlecenia), podczas gdy faktycznie wynosił on 14.785,80 zł tj. 0,82 zł mniej;
  - w dniu 29.09.2015 r. dokonano wypłaty wynagrodzenia netto za miesiąc wrzesień w wysokości 13.724,97 zł (i ujęto w rozliczeniu dotacji), podczas gdy powinno być wypłacone 13.664,97 zł (tzn. wypłacono o 60,00 zł więcej niż wynikało to z list płac);
  - w rozliczeniu I kwartału 2015 r. wykazano zapłatę do ZUS kwoty 152,32 zł z tytułu funduszu pracy, stanowiącej zobowiązanie z 2014 r., dokonaną w dniu 21.03.2015 r. Kwota ta nie powinna być ujmowana w rozliczeniu za rok 2015 ze względu na roczny charakter dotacji wynikający z zapisu § 13 ust.1. umowy nr CRU/459/2013 z dnia 01.03.2013 r. mówiącego: „Przekazane środki z dotacji określone w § 3 ust.1, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne”;
  - w rozliczeniu wydatków za II kwartał 2015 r. - w pozycji udział własny – wpisano kwotę 300,00zł, zamiast 288,70zł - z tytułu rozliczonej dnia 01.06.2015 r. faktury PGNIG nr 0580470206/135 z 20.03.2015 r.;

- wydatki poniesione z dotacji zakwalifikowano niezgodnie z harmonogramem;
  - wydatek w kwocie 240 zł (wynajem basenu) poniesiony 03.02.2015 r wykazano w kategorii A.1.b, zamiast w kategorii A.1.a.;
  - wydatki (z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło) dokonane w dniu 29.09.2015 r. w kwocie ogółem 2.812,00 zł, wykazano w kategorii A.1.a, zamiast odpowiednio w kategorii A.1.a – 1600,00 zł, w kategorii A.2.- 1.212,00 zł.

**W związku z ustaleniami kontroli – zobowiązuję Panią do:**

1. Dołożenia staranności przy zawieraniu umów zlecenia i umów o dzieło, zwłaszcza w zakresie precyzyjnego określania warunków umowy: przedmiotu umowy, zakresu zleconych zadań, stosowanych stawek, warunków płatności.
2. Kwalifikowania poniesionych wydatków zgodnie z harmonogramem oraz doprowadzenia do zgodności z harmonogramem wydatków niewłaściwie zakwalifikowanych.
3. Dokonania korekt rozliczenia dotacji polegających na:
  - pomniejszeniu kwoty wykorzystanej dotacji o kwoty 0,82 zł i 152,32 zł,
  - pomniejszeniu kwoty wykorzystanej dotacji o kwotę wynagrodzenia wypłaconego w nadmiernej wysokości tj. 60,00 zł,
  - pomniejszeniu udziału własnego o kwotę 11,30 zł,w celu prawidłowego ujęcia wydatków w rozliczeniu rocznym za 2015 r.
4. Dokonania korekty wynagrodzeń o kwotę 60,00 zł.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.