

Kołobrzeg, dn. 01-02-2010 r.

BAK- 0915.IV-1/10

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr WS.II.3026/5/09 z dnia 24-04-2009 r. dotyczącej realizacji zadania publicznego z zakresu przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu.

Przeprowadzonej przez:

Sławomira Dassow – audytora wewnętrznego, koordynatora Biura Audytu i Kontroli
Krzysztofa Mielnikiewicza – podinspektora ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli
w dniach **07 – 11 stycznia 2010 r.** na podstawie upoważnienia Nr OR.VIII.0113/01/10.

I. Informacje ogólne

Nazwa podmiotu: **Polski Komitet Pomocy Społecznej – Zarząd Okręgowy w Koszalinie.**

Miejsce/adres realizacji zadania: **Zadanie realizowane jest przez Zarząd Miejsko – Gminny Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej ul. Unii Lubelskiej 1, 78 – 100 Kołobrzeg.**

Czynności kontrolne przeprowadzono w obecności Pana Piotra Kucharskiego – **Dyrektora biura PKPS Zarządu Okręgowego Koszalin,**

W zakresie prowadzonych czynności kontrolnych informacji udzielali również:

Pan Zbigniew Olton – Prezes Zarządu Miejsko – Gminnego PKPS w Kołobrzegu,
Pani Genowefa Liszewska – Skarbnik Zarządu Miejsko – Gminnego PKPS w Kołobrzegu.

II. Stan realizacji zadania.

1. Nazwa własna zadania: **„Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu”.**

2. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy

Termin deklarowany	Termin faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

3. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie:

III. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.

1. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie.

Zakres rzeczowy deklarowany	Zakres rzeczowy faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

2. Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

4. Liczba uczestników / beneficjentów korzystających z zadaniaz terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.....

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

5. Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

IV. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
<p>Wydatki deklarowane: 8 000,00 PLN.</p> <p>Wydatki faktyczne: Kontrolni poddano dokumenty finansowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku. W okresie tym Stowarzyszenie wydatkowało ogółem kwotę 8 011,39 PLN. Z kwoty tej kontrolujący zakwestionowali pod względem zgodności z zawartą umową wydatek na kwotę 14,47 PLN. Są to koszty roku 2008. § 3 zawartej umowy reguluje, iż termin realizacji zadania ustala się od 01-01-2009 r. do 31-12-2009 roku, natomiast § 8 Załącznika do Uchwały Nr XXIX/409/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 10 lutego 2009 roku w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Miasto Kołobrzeg z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2009 wskazuje, że dotacje nie mogą być wykorzystywane w szczególności na płatności wynikające <u>ze strat i długów</u>. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnienia w tej kwestii złożyły osoby odpowiedzialne za realizację zadania, które wyjaśniły, że jest to wynikiem błędnego opisu i kwalifikowania faktur stanowiących dokumentację potwierdzającą realizację dotacji. Organizacja jest zobowiązana do rozliczenia udzielonej dotacji w terminie do 30 stycznia 2010 roku. Przedstawiając ostateczne rozliczenie błąd ten zostanie poprawiony. Jeżeli chodzi o realizację wydatków pod kątem rzeczowym kontrolujący nie wnieśli uwag.</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu, stanowiący integralną część protokołu (pkt.1,2,5).</p>	

2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu dotacji – nie było przedmiotem kontroli.

V. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł

Stan deklarowany
1330,00 zł
Stan faktyczny

Załącznik nr 1 do protokołu z kontroli finansowej z dnia 15.01.2010 r. w sprawie realizacji zadań z zakresu...

stanowić będą: art. spożywcze, energia elektryczna, gaz, telefon, abonament RTV, art. chemiczne oraz doposażenie. W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującym dokumenty finansowe potwierdzające udział własny Stowarzyszenia w realizowane zadanie na kwotę 242,64 PLN, która obejmuje jedynie art. spożywcze i stanowi około 18,25 % deklarowanego udziału własnego w realizowane zadanie. Przedstawiono dodatkowo zestawienia sporządzone przez Zarząd Miejsko Gminny w Kołobrzegu, które zawierają informację o otrzymanych od sponsorów artykułów spożywczych na kwotę 2 304,00 PLN. Kontrolujący nie podważają wiarygodności przedłożonych zestawień, jednakże nie są one w ich opinii dokumentem wystarczającym do uznania tej kwoty jako wkładu własnego w realizowane zadanie. Nie przedstawiono dokumentów pozwalających na uwiarygodnienie tej informacji (np. umów darowizny lub umów sponsorskich).

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu, stanowiący integralną część protokołu (pkt. 6).

VI. Prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany

Zł

Zgodnie z § 5 pkt.1 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stan faktyczny

W trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującym dokumentacji regulującej przyjęte przez organizację zasady rachunkowości o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.). Udostępniono ręcznie prowadzone księgi rachunkowe, które nie posiadały na dzień kontroli zapisów operacji gospodarczych realizowanych w roku 2009. Jediną dokumentację stanowiły dowody finansowe (rachunki, faktury) oraz ręcznie prowadzone ewidencje operacji bankowych (raporty bankowe) oraz operacji gotówkowych (raporty kasowe). **Do dokumentacji tej wniesiono wiele uwag, szczegółowo opisanych w notatce stanowiącej załącznik Nr 1 do protokołu (pkt.4).**

2. Prowadzenie innej wymaganej dokumentacji np. listy uczestników, dzienników itp.

Stan deklarowany

Stan faktyczny

Dodatkowa dokumentacja finansowa nie jest wymagana

VI. Inne uzyskane informacje podczas przeprowadzania kontroli i oceny: brak

VII. Ocena końcowa realizacji zadania

1. Realizacja celów i osiągnięcie rezultatów deklarowanych w ofercie

Cele deklarowane

Nie było przedmiotem kontroli finansowej

Cele osiągnięte

Nie było przedmiotem kontroli finansowej

2. Opinia na temat wykonania zadania publicznego przez podmiot:
- Opinia kontrolujących w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.
 - Opinia kontrolujących w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest negatywna.
 - Opinia kontrolujących w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest negatywna.
3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
- Dokumentację księgową środków otrzymanych na realizację zadań współfinansowanych ze środków prowadzić w sposób zgodny z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.),
 - wszystkie dowody finansowe potwierdzające poniesione koszty i wydatki z tytułu udzielonych dotacji przez Gminę Miasto Kołobrzeg, autoryzowane mają być pod kątem merytorycznej zgodności tych kosztów z przedmiotem umowy, przez upoważnionych członków Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej – Zarząd Okręgowy w Koszalinie,
 - prowadzić szczegółową dokumentację (merytoryczną i finansową) potwierdzającą udział własny Stowarzyszenia w realizację zadania.
 - wszystkie dowody finansowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych związanych z realizowanymi zadaniami w ramach udzielonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji, opisywać w sposób trwały, pozwalający na jednoznaczną identyfikację poniesionych kosztów (faktury, rachunki) z tytułu udzielonej dotacji.

Protokół został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron, Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych oraz na prośbę Dyrektora biura PKPS w Koszalinie, Pana Kucharskiego dla Zarządu Miejsko – Gminnego w Kołobrzegu.

Podmiot kontrolowany

DYREKTOR
BIURA
PKPS
[Podpis]
(data i podpis)

Kontrolujący

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

[Podpis]
Koordynator Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dasso

(data i podpis)

01.07.2020
PODINSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Podpis]
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

*Zweryfikowano pod kątem
ustawy o ochronie danych
osobowych*

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

[Podpis]
Koordynator Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dasso

12.08.2020