

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr WS-3026-1.II-1/11 z dnia 15.02.2011r dotyczącego realizacji zadania publicznego z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym

Przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza – podinspektora ds. kontroli Biuro Audytu i Kontroli w dniach od 08 - 10 luty 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.37.2012.II z dnia 02 lutego 2012 roku.

**I. Informacje ogólne.**

Nazwa podmiotu: **Stowarzyszenie Trzeźwości Klub Abstynenta „Neptun”** z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Kniewskiego 11

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pan Wojciech Jabłoński – Prezes Zarządu Stowarzyszenia Trzeźwości Klubu Abstynenta „Neptun”

**II. Stan realizacji zadania.**

- Nazwa własna zadania: „Udział w Ogólnopolskim Zlocie Radości i Święcie Zdroju Anonimowych Alkoholików w Polsce” oraz zadanie Nr 2 – „Udział w regionalnym Zlocie Radości Anonimowych Alkoholików w Polsce w Sarbinowie Morskim”.
- 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	

3. Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą.

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

4. Liczba uczestników / beneficjentów korzystających z zadania .....z 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. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
Wydatki deklarowane: 7 850,00 PLN	
<p><b>Wydatki faktyczne:</b> Kontroli poddano dokumenty finansowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od dnia podpisania umowy tj. od 15 lutego do 04 września 2011 roku. W okresie tym Stowarzyszenie wydatkowało ogółem kwotę 7 591,16 PLN, czyli o 258,84 PLN za mało aniżeli wynika to z zawartej umowy. Nadmienić jednakże należy, że Stowarzyszenie „Neptun” dokonało zwrotu części niewykorzystanej dotacji w wymaganym terminie i wskazany w zawartej umowie nr rachunku bankowego Gminy Miasto Kołobrzeg, co było zgodne z zapisami § 9 ust. 2 zawartej umowy z dnia 15 lutego 2011 roku.</p> <p><b>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1.</b></p>	

2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu dotacji – wydatki nie wymagały stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł

Stan deklarowany
1 185,00 PLN
Stan faktyczny
<p>Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizację zadania w kwocie 1 185,00 PLN. Kontrolującemu przedstawiono dowody finansowe na kwotę ogółem 1 243,85 PLN czyli o 58,85 PLN więcej, aniżeli deklarowano. Nie mniej jednak w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednym przypadku Stowarzyszenie zrealizowało wydatek na kwotę ogółem 200,00 PLN, przed terminem wskazanym w umowie. Zgodnie z § 2 ust. 6 „do rozliczenia będą uwzględniane rachunki z danego roku budżetowego dotyczące kosztów poniesionych po dacie zawarcia umowy w roku budżetowym.” Z dokumentacji finansowej wynika, że w/w wydatek dotyczył akredytacji na kwotę 200,00 zł i został poniesiony dnia 07 lutego 2011 roku czyli 8 dni przed zawarciem umowy.</p> <p>Dodatkowo w jednym przypadku nie potwierdzono dowodu finansowo-księgowego, który świadczyłby o poniesieniu wydatku związanego z realizacją zadania nr II w zakresie akredytacji członków Stowarzyszenia na kwotę 200,00 zł. Kontrolującemu przedstawiono jedynie notatkę podpisaną przez Prezesa oraz Skarbnika Stowarzyszenia „Neptun”, z treści której wynika, że kwotę w wysokości 200 zł za akredytację 10 osób przekazano organizatorom zlotu. W/w dokument nie spełnia wymogów art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, ze zm.)</p> <p>Mając na uwadze powyższe, ostatecznie kontrolujący zakwestionował 2 w/w wydatki na ogólną kwotę 400,00 zł, tym samym wkład własny stowarzyszenia w realizowane zadanie wyniósł 843,85 zł. Nadmienić należy, że biorąc pod uwagę całość zrealizowanych zadań w/w kwota stanowiła wymagany 10 % finansowy udział własny w realizowane zadanie, co zgodne było z zapisami § 2 ust.5 pkt.4 lit. e Załącznika do Zarządzenia Nr 166/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 22.12.2009 r. w sprawie</p>

wytycznych dla wnioskodawców ubiegających się o dotację z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na realizację zadań publicznych.  
Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1.

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

**Stan deklarowany**

Zgodnie z § 5 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 kontrolującemu dokumentacji regulującej przyjęte przez jednostkę 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.). Kontrolującemu przedstawiono wydruki z programu księgowego, gdzie ewidencjonowane są operacje gospodarcze jakie miały miejsce w Stowarzyszeniu, w tym również z tytułu realizowanego zadania. Stwierdzono jednak, że w ewidencji księgowej ujmowane są wszystkie zdarzenia gospodarcze, bez wymaganego poprzez zapis § 5 ust. 1 zawartej umowy wyodrębnienia księgowego poniesionych kosztów na realizację dotowanych zadań przez Stowarzyszenie. Nie mniej jednak kontrolujący w oparciu o dokumenty finansowo- księgowo, jak i zawartą umowę mógł zweryfikować ujęcie poniesionych poszczególnych kosztów w ramach realizowanych zadań w księgach rachunkowych. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu realizowanego zadania w ramach udzielonej dotacji posiadały opis zgodny z § 5 ust. 1 pkt. 1 umowy tj. .....wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis „Kwotę.... (należy podać wartość ) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa nr .... z dnia....”. Stwierdzono, że wszystkie dokumenty finansowe zatwierdzone były przez upoważnione do tego osoby, jednakże nie zawierały one pieczęci Stowarzyszenia, jak również nie zawierały na odwrocie opisów, na podstawie których można byłoby jednoznacznie określić jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, co niezgodne jest z zapisami zawartymi w pouczeniu do wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 roku Nr 264, poz. 2207).  
**Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1.**

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

<b>Stan deklarowany</b>	<b>Stan faktyczny</b>
-------------------------	-----------------------

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

<b>Cele deklarowane</b>
Nie było przedmiotem kontroli finansowej
<b>Cele osiągnięte</b>
Nie było przedmiotem kontroli finansowej

2. Opinia na temat wykonania zadania publicznego przez podmiot:
- a. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.
  - b. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna, pod warunkiem wprowadzenia ewidencji analitycznej, która pozwalała będzie na wyodrębnienie ponoszonych przez Stowarzyszenie wydatków dotyczących danego, realizowanego zadania w ramach zawartej umowy.
  - c. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna.
3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
- a. Opracować i wdrożyć dokument regulujący przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem prowadzenia rachunkowości w zakresie zadań współfinansowanych z dotacji udzielanych przez Gminę Miasto Kołobrzeg.  
**Termin realizacji:** 31 marzec 2012 rok.
  - b. Wszelkie poniesione koszty związane z realizowanym zadaniem ujmować w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający szczegółowe wyodrębnienie poniesionych konkretnych wydatków w ramach realizowanego zadania (ewidencja analityczna).  
**Termin realizacji:** 31 marzec 2012 rok.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych.

**Podmiot kontrolowany**

Stowarzyszenie Trzeźwości  
Klub Abstynenta "Neptun"  
ul. Kłobuckiego 11, 78-100 Kołobrzeg  
REGON 230504630 NIP 671170449

(data i podpis)

02.03.2012.

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

**PEŁNOMOCNIK**  
Dla OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hilbert

16.03.12

Otrzymałem 06.03.2012.

J. Wągorzka

**Kontrolujący**

PODINSPEKTOR  
ds. KONTROLI

mgr Krzysztof Mielnikiewicz

(data i podpis)

02.03.2012.

Sprowadzono pod  
kontrolę ustalenia techniczne  
z innych wydatków

**KIEROWNIK**  
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dessow

02.03.2012.