

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr WS-3026-II-11/11 z dnia 25.01.2011r dotyczącego realizacji zadania publicznego z zakresu prowadzenia działań służących przeciwdziałaniu wykluczeniu społecznemu

Przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza – podinspektora ds. kontroli Biuro Audytu i Kontroli w dniach od 17 - 24 luty 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.41.2012.I z dnia 14 lutego 2012 roku.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Oddział Zachodniopomorski Polskiego Związku Głuchych** z siedzibą w Szczecinie przy al. Wojska Polskiego 91/93

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pani Elwira Rewio – Kierownik Ośrodka
2. Pani Krystyna Palonka – Główna księgowa

II. Stan realizacji zadania.

1. Nazwa własna zadania: „Jesteśmy z wami 2011”
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	

3. Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą.

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. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
Wydatki deklarowane: 8 100,00 PLN	
<p>Wydatki faktyczne: Kontroli poddano dokumenty finansowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od dnia podpisania umowy tj. od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku. W okresie tym Stowarzyszenie wydatkowało ogółem kwotę 7 736,38 PLN, czyli o 363,62 PLN za mało, aniżeli wynika to z zawartej umowy. Czynności kontrolne wykazały, że Stowarzyszenie dokonało zwrotu w/w kwoty dnia 03.02.2012 roku (data obciążenia rachunku bankowego Stowarzyszenia) czyli po terminie, który został określony jako termin do zwrotu niewykorzystanej części dotacji. W związku z powyższym Stowarzyszenie dokonało wpłaty 3,00 zł z tytułu odsetek. Dodatkowo pismem z dnia 14 lutego 2012 roku wydział merytoryczny tutejszego urzędu wezwał w/w organizację pozarządową do zwrotu kwoty 2,18 zł, która stanowiła różnicę pomiędzy wymaganą kwotą odsetek, a zwróconą przez organizację. W piśmie podano, że kwota odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zwrotu niewykorzystanej części dotacji wyniosła 5,18 zł, tym samym oprócz wpłaconej kwoty 3,00 zł stowarzyszenie winno zwrócić kwotę 2,18 zł. Stwierdzono, że Stowarzyszenie uregulowało tę kwotę dnia 16 lutego 2012 roku. Mając na uwadze powyższe, jak również zapisy § 9 umowy oraz zapisy rozdziału III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz. 60, ze zm.) należy stwierdzić, że <u>niestusznie naliczono i pobrano od Stowarzyszenia odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanej części udzielonej dotacji przez Gminę Miasto Kołobrzeg w 2012 roku.</u></p> <p>Jednym z deklarowanych wydatków w ramach realizowanego zadania Stowarzyszenie wskazało koszty związane z wynagrodzeniem pracownika. W ramach tego przedstawiono kontrolującemu zawartą z pracownikiem umowę o pracę, nie mniej jednak zaznaczyć należy, że została ona podpisana jedynie przez Kierownika Ośrodka oraz pracownika. Zgodnie z zapisami KRS'u jak i Statutu PZG „<i>umowy, pełnomocnictwa oraz wszelkie oświadczenia woli, które pociągają za sobą zobowiązania pieniężne lub zmianę majątku jednostki związku posiadającej osobowość prawną (oddziały, niektóre koła) wymagają do swej ważności podpisów <u>dwóch upoważnionych</u> członków zarządów tych jednostek lub innych osób upoważnionych przez zarządy tych jednostek.</i>”</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1.</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
Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizację zadania, w kwocie 910,00 PLN. W wyniku weryfikacji przedłożonego do Urzędu Miasta Kołobrzeg sprawozdania wynika, że udział jednostki w realizowane zadanie wyniósł 6 196,79 PLN! Czynności kontrolne wykazały, że przedstawiona kontrolującemu dokumentacja potwierdzająca wkład własny nie była opisana zgodnie z wymogami umowy. Jako wkład własny zostały opisany jedynie jeden dowód finansowy

na kwotę ogółem 12,60 PLN. Mając na uwadze powyższe nie można było jednoznacznie stwierdzić jakie koszty własne poniesione zostały przez Stowarzyszenie w ramach realizowanego zadania, tym samym biorąc pod uwagę całość realizowanego zadania w/w kwota nie stałowiła wymaganego 10, % finansowego udziału własnego w realizowane zadanie, co niezgodne 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 wytycznych dla wnioskodawców ubiegających się o dotację z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na realizację zadań publicznych. W powyższym zakresie wyjaśnienia złożyła Kierownik Ośrodka wraz z Główną księgową, które oświadczyły, że przedstawiona kontrolującemu dokumentacja dotyczy wkładu własnego w realizowane zadanie z tytułu wynagrodzeń pracownika, nie mniej jednak z przeoczenia nie została ona opisana zgodnie z wymogami umowy, jak również pisemnie oświadczyły, że dokumentacja ta zostanie niezwłocznie opisana zgodnie z zapisami § 5 ust. 3, który stanowi, że „wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udziału środków własnych Zleceniobiorcy w realizowane zadanie, o którym mowa w § 2 umowy (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać następujący opis: **kwotę...(należy podać jej wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa Nr z dnia z przeznaczeniem na**”.

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

Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu przyjęte przez Stowarzyszenie, zasady (politykę) 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. Wszelkie wydatki poniesione przez organizację w ramach udzielonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji ewidencjonowane są w sposób wyodrębniony i przejrzysty. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie sprawdzone dokumenty finansowe zawierały opis wymagany zapisami § 5 ust. 2, który stanowi, że „wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać następujący opis: **„Kwotę sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia ... z przeznaczeniem na....”** Co prawda dokonywany opis przez Stowarzyszenie nie był odzwierciedleniem cytowanego wyżej zapisu, nie mniej jednak zawierał on istotne elementy umożliwiające ustalenie źródła finansowania danego wydatku. Stwierdzono również, że nie wszystkie dokumenty finansowe zatwierdzane były przez upoważnione do tego osoby. Stwierdzono także, że nie wszystkie dokumenty finansowo-księgowo zawierały na odwrocie opis, na podstawie którego można było jednoznacznie określić 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.

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 kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.
- Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna,
- Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna, pod warunkiem dokonania stosownego opisu dokumentów finansowych zgodnie z § 5 ust. 3 umowy.

3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:

- Opisać dokumentację finansową dotyczącą wkładu własnego w realizowane zadanie zgodnie z § 5 ust. 1 pkt. 2 i przedstawić jej kontrolującemu do wglądu.

Termin realizacji: 31 maj 2012 rok.

- Wszystkie dowody finansowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych związanych z realizowanym zadaniem w ramach udzielonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji, opisywać w sposób trwały, pozwalający na jednoznaczną identyfikację poniesionych kosztów, tj. w sposób opisany 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)

Termin realizacji: na bieżąco

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

Podmiot kontrolowany

KIEROWNIK


Elwira Rewcio

(data i podpis)

26.05.2012

Odmuymałam:
08.06.2012r. A. Naregoda

ODDZIAŁ ZACHODNIOPOMORSKI
POLSKIEGO ZWIĄZKU GŁUCHYCH
ul. Wojska Polskiego 91/93
70-481 Szczecin
tel. 091 423 26 73, fax 091 422 82 86
NIP 952 090 27 13, REGON 000789016

4.

Kontrolujący

PODINSPEKTOR GENERALNY
ds. KONTROLI I OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH


mgr Krzysztof Miolnikowski Marek Hubert

(data i podpis)

13.05.2012 r.

KIEROWNIK
Biuro Audytu i Kontroli

Sprawy pod
O. odwrócić sących
Sławomir Dąbrowski