

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr WS.526.12.2013.II z dnia 04 marca 2013 roku dotyczącego realizacji celów publicznych z zakresu integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym

Przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza – inspektora ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli w dniach od 30 października – 06 listopad 2013 roku na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.149.2013.I z dnia 28 października 2013 roku.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Uniwersytet Trzeciego Wieku** z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Bogustawa X 22, 78-100 Kołobrzeg

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pani Irena Frankiewicz – Prezes Stowarzyszenia

II. Stan realizacji zadania.

- Nazwa własna zadania: „Samodzielny senior w sieci”
- 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: 4 800,00 PLN | |
| <p>Wydatki faktyczne: Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że jednostka poniosła wydatki, które zgodne były z zapisami umowy oraz zaktualizowanym harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania na ogólną kwotę w wysokości 4 800,00 zł. Nadmienić należy, że każdy wydatek przedstawiony w ramach rozliczenia dotacji zgodny był z pozycją wykazaną przez stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego. Kontrolujący stwierdził co prawda rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu, a danymi wynikającymi z opisów zawartych na dokumentach, nie mniej jednak po wniesieniu pisemnych wyjaśnień przez Prezesa Stowarzyszenia ostatecznie nie wniesiono uwag. Istotnym w powyższym zakresie jest również fakt, że spełnione zostały wymogi ujęte w § 4 ust. 1 i 2 umowy, z których wynika, że Zleceniobiorca zobowiązany jest do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.</p> <p>Szczegółowa analiza dowodów księgowych, które przedstawiono w ramach rozliczenia zadania wykazała, że spełnia ona wymogi określone w § 6 ust. 1, pkt 1 zawartej umowy nr WS.526.12.2013.II z dnia 04 marca 2013 roku, gdzie zawarto, że „wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać następujący opis: „Kwotę (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia ...”. Dodatkowo pod każdym opisem znajdującym się na odwrocie dokumentu znajdowały się podpisy (w zależności od dokumentu) Prezesa i Wiceprezesa, Prezesa i członka zarządu. Również na dokumentach znajdowały się pieczęci, które wskazywały, że dany wydatek podlegał sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również podlegał zatwierdzeniu do wypłaty.</p> <p>Czynności kontrolne wykazały, że w zakresie sposobu reprezentacji podmiotu postępowano niezgodnie z zapisami art. 27, ust. 7 Statutu Uniwersytetu Trzeciego Wieku. Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Prezes Stowarzyszenia. Ponadto stwierdzono, że kontrolowana organizacja pozarządowa nie spełniła wymogów zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, Nr 6, poz. 25), gdzie w pouczeniu do załącznika nr 3 zapisano, że „Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy”. Kontrolujący wskazuje tutaj na naruszenie w/w zapisów, aczkolwiek nadmienić jednak należy, że w tym konkretnym realizowanym zadaniu, biorąc pod uwagę ofertę, zawartą umowę, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i przedstawionych dokumentów finansowych, kontrolujący mógł stwierdzić przeznaczenie zakupionych usług czy też towarów.</p> <p>Czynności kontrolne wykazały, że stowarzyszenie spełniło wymogi w zakresie terminowości złożenia zarówno oferty, jak i sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, tym samym spełniony został wymóg wynikający z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2013 roku oraz § 10 ust. 2 zawartej umowy, z którego wynika, że „Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1”</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1 do protokołu (pkt 5)</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

946,00 PLN

Stan faktyczny

Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklaruje udział własny w realizację całości zadania w kwocie ogółem 946,00 zł, z czego 746,00 zł stanowiły środki finansowe, a 200,00 zł wkładu osobowego. Uniwersytet Trzeciego Wieku przedstawił dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie w/w/ wkładu własnego na kwotę ogółem 946,00 zł. Tym samym spełniony został wymóg określony w ogłoszeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w roku 2013, z którego wynika, że podmioty składające ofertę winny posiadać 10 % wkład własny (finansowy i/lub osobowy) w faktycznym koszcie zadania. W ramach wkładu finansowego stowarzyszenie przedstawiło dowody księgowo, spełniające wymogi określone w § 6 ust. 2 zawartej umowy, z których wynika, że „*Wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udziału środków własnych Zleceniobiorcy w realizowane zadanie, o którym mowa w § 1 umowy (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis Kwota ... (należy podać wartość) dotyczy udziału własnego Uniwersytetu Trzeciego Wieku w Kołobrzegu – w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg - umowa Nr ... z dnia ...*” Nie mniej jednak stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu końcowym, a opisami znajdującymi się na dokumentach w zakresie wysokości kwoty stanowiącej wkład własny. Pisemne złożenia w powyższej kwestii złożył Prezes Stowarzyszenia, po uwzględnieniu których ostatecznie nie wniesiono uwag. Stwierdzono, że dowody księgowo nie spełniały wymogów zawartych w c/w pouczeniu do załącznika nr 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, Nr 6, poz. 25). W ramach wkładu osobowego stowarzyszenie przedstawiło oświadczenia osób pracujących społecznie, z których wynika, że na rzecz Stowarzyszenia Uniwersytetu Trzeciego Wieku świadczono prace usługowe i zaopatrzeniowe w materiały niezbędne do prawidłowego wykonania zadania publicznego. Z treści oświadczenia wynika, że prace te były wykonywane w ramach realizacji zadania „Samodzielny senior w sieci” współfinansowanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Dodatkowo przedstawiono rozliczenie w/w prac w ujęciu finansowym. Do powyższego nie wniesiono uwag.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 6)

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany

Zgodnie z § 6 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowo 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 przedstawiono kontrolującemu dokumentację regulującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.). Do powyższego dokumentu wniesiono uwagi, które szczegółowo przedstawia załącznik nr 1 do protokołu.

Z przyjętego planu kont wynika, że koszty poniesione w ramach środków z dotacji ujmowane są koncie zespołu nr 5 – konto 500 z analityką 4 – wydatki środków z dotacji (nie doprecyzowano jednak jakiej dotacji), natomiast wpływ środków pochodzących z dotacji ujmuje się na koncie zespołu 7 – konto 700 z analityką 7 – dotacje, dofinansowania, subwencje (nie doprecyzowano źródeł ich pochodzenia). W rzeczywistości z konkretnych zapisów w księdze rachunkowej (prowadzona w sposób ręczny tzw. „Amerykanka”) wynika, że wpływ jak i wydatki w ramach realizowanego zadania ujmowane są na wyodrębnionych kontach księgowych opisanych w taki sposób, że można jednoznacznie stwierdzić, że wydatki jak i wpływy dotyczą zadania

współfinansowanego z dotacji budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg – wpływ ujęto na koncie 700/7/1 – dotacja z Gminy Miasto Kołobrzeg, wydatki poniesione w ramach dotacji - 500/4/1 – wydatki związane z wkładem własnym 500/4/2.
Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 1 i 3)

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:

- 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.
- 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. Opisy na dowodach księgowych sporządzać w sposób rzetelny i zgodny z wymogami zarówno zapisów umowy, jak i zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, Nr 6, poz. 25).

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

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

Podmiot kontrolowany

PEŁNOMOĆNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

PREZES

UTW w Kołobrzegu

Irena Frankiewicz

Marek Hubert

17.12.13

11.12.2013

(data i podpis)

NACZELNIK
WYDZIAŁU SPRAW SPOŁECZNYCH

mgr Marzanna Pakmur

13 GRU. 2013

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz

11.12.2013 r.

(data i podpis)

*Zweyelowano pod
kontrolę urzędu z odnośnym
zawieszonym oszczędzającym
16.11.2013*

Opisane w...
KIEROWNIK
Biura Analizy Kontroli
4
12.12.2013
Sławomir Dąbca