

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr WS.526.8.2013.I z dnia 05 marca 2013 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: ochrona i promocja zdrowia – podejmowanie działań na rzecz ochrony zdrowia mieszkańców Kołobrzegu

Przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza – inspektora ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli w dniach od **14 listopada – 13 grudnia 2013 roku** na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.158.2013.I z dnia 12 listopada 2013 roku.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Fundacja Po Piąte** z siedzibą w miejscowości Sławsko 95b/1, 76-100 Sławno
 Udzielająca informacji podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pan Grzegorz Jabłoński – Prezes Fundacji

II. Stan realizacji zadania.

- Nazwa własna zadania: „I Kołobrzesczy Marsz Dla Życia i Rodziny”
- 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: 2 753,35 PLN

Wydatki faktyczne: Wstępna analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego przekazano na rachunek bankowy Fundacji Po Piąte środki w wysokości 3 000,00 zł. Dnia 15 maja 2013 roku, na wcześniejszy wniosek Fundacji Po Piąte został zawarty aneks do umowy nr 2, gdzie między innymi zmianie uległ zapis § 3 ust. 1 – tj. wysokość dotacji określono w wysokości 2 753,35 zł. Istotnym jest, że różnica w wysokości 246,65 zł została zwrócona przez jednostkę na rachunek bankowy Gminy Miasto Kołobrzeg. Mając na uwadze powyższe do rozliczenia przyjęto kwotę w wysokości 2 753,35 zł.

We wstępnych czynnościach kontrolnych wniesiono uwagi przede wszystkim w zakresie zgodności opisywania dokumentów z § 6 ust. 2 zawartej umowy, co wymagało złożenia przez jednostkę stosowanych wyjaśnień. Po ich złożeniu oraz uzupełnieniu dokumentacji w stosowne opisy kontrolujący ustalił, że wydatki poniesione przez fundację w ramach realizowanego zadania zgodne były z zapisami umowy oraz zaktualizowanym harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania na kwotę ogółem w wysokości 2 753,35 zł. Ostatecznie stwierdzono, że wszystkie dowody spełniały wymogi określone w § 6 ust. 2 zawartej umowy, z którego wynika, że „wszystkie dowody księgowo 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 ... z przeznaczeniem na ...”. Prawidłowe opisanie dowodów księgowych pozwoliło również na stwierdzenie, że jednostka spełniła wymóg określony w Rozporządzeniu 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”.

Analiza sprawozdania końcowego wykazała nieścisłości pomiędzy danymi wykazanymi w części II pkt 1, a danymi z części II, pkt 4 (dotyczyły one przede wszystkim błędów matematycznych, wpisania różnych kwot sfinansowanych z dotacji poniesionych w ramach danego kosztu), dlatego też koniecznym będzie złożenie jego korekty.

Weryfikacja poszczególnych dowodów księgowych przedstawionych w ramach rozliczenia udzielonej dotacji dla Fundacji Po Piąte wykazała, że wszystkie dowody księgowo dotyczyły 2013 roku i co ważne dotyczyły okresu, w którym zadanie było realizowane. Stwierdzono także, że jednostka spełniła 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”

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1 do protokołu (pkt 6)

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
8 856,61 PLN
Stan faktyczny
Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizacji całości zadania w kwocie ogółem 8 856,61 zł, na który składały się:

Feli
alr

1. środki finansowe własne – 256,61 zł,
2. środki finansowe z innych źródeł, w tym środków pozostałych w wysokości 1 750,00 zł,
3. wkład osobowy (w tym praca wolontariuszy i praca społeczna) – 6 850,00 zł.

W ramach wkładu finansowego fundacja przedstawiła dowody księgowe, które po złożeniu pisemnych wyjaśnień przez Prezesa Fundacji Po Piąte spełniały wymogi określone w § 6 ust. 2 zawartej umowy, z których wynika, że „*Wszystkie dowody księgowe 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 Fundacji Po Piąte w zadaniu realizowanym na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg - umowa Nr ... z dnia ... z przeznaczeniem na ...*”. Uznano również, że dowody księgowe spełniały wymogi zawarte 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 środków finansowych z innych źródeł, w tym środków pozostałych jednostka przedstawiła dwa dowody księgowe, z opisów których wynikało, że kwota w wysokości 1 750,00 zł stanowi wkład własny Fundacji w realizowane zadanie. Ostatecznie w/w dowody księgowe zostały w całości zakwestionowane przez kontrolującego z uwagi, że dowody te zostały wystawione na inny podmiot. Dodatkowo analiza dokumentacji bankowej wykazała, że fundacja nie dokonała wydatku z tytułu zakupu towarów wynikających z faktur VAT. Na podstawie przedstawionej przez fundację dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w/w wkład własny w realizowane zadanie publiczne dotyczył tak naprawdę formy sponsoringu lub też darowizny, co w opinii kontrolującego może być wykazane jedynie w realizacji zadania publicznego jako wkład rzeczowy, a nie jak wykazała Fundacja Po Piąte jako wkład finansowy. Co prawda oferent może wykazać wkład rzeczowy w realizowane zadanie i jest to jak najbardziej wskazane, ale jedynie w celu „uatrakcyjnienia” samej oferty i co ważne nie wlicza się go do wysokości całkowitego kosztu zadania publicznego. Wkład rzeczowy ma znaczenie przy ocenie, rozpatrywaniu oferty danego podmiotu, który ubiega się do dotację o czym mowa w art. 15, ust. 1, pkt 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536, ze zm.). Tym samym nie podlega on szczegółowemu rozliczeniu, jako wkład finansowy, który ma bezpośrednie przełożenie na cały koszt zadania, tym samym na procentowy udział samej dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania.

Kontrolujący również zakwestionował przedstawiony przez fundację rachunek na ogólną kwotę w wysokości 360,00 zł z tytułu wydatku, który co prawda spełniał wymogi określone w umowie, aczkolwiek nie był on wskazany zarówno na etapie składania oferty o wsparcie realizacji zadania publicznego, jak również na etapie aktualizacji kosztorysu i harmonogramu przedsięwzięcia. Nie było także w tym zakresie zmian zapisów umowy. Tym samym mając na uwadze zapis § 17 ust. 1 i 2 umowy „*wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu. Wszelkie wątpliwości związane z realizacją niniejszej umowy wyjaśniane będą w formie pisemnej*”, zakwestionowano ten wydatek.

Zakwestionowanie wydatków na kwotę ogółem w wysokości 2 110,00 zł spowodowało zmianę wysokości całkowitego kosztu realizacji zadania z 11 609,96 zł na 9 499,96 zł, tym samym zmianie uległ procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania z 23,72% (wynikający z aneksu nr 2 do umowy), na 28,98 %. Zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 umowy Zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego czyli w tym przypadku 23,72 %. Dodatkowo zgodnie z § 10, ust. 4 umowy „*obowiązek, o którym mowa w § 4 ust. 1, uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji, o którym mowa w § 4 ust. 2, w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż 2%.* Co ważne zgodnie z zapisem § 10, ust. 5 umowy „*przekroczenie limitów, o których mowa w ust. 3 i 4, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości*”. **Mając na uwadze powyższe ustalono kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem 308,58 zł.** W myśl art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885, ze zm.) wynika, że: „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

- podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt

2." Powyższe należy rozumieć jako 15 dni od dnia podpisania protokołu.

W zakresie wykazanego przez Fundację Po Piąte wkładu osobowego w realizowane zadanie ostatecznie uznano jego wartość w wysokości 6 850,00 zł. Stwierdzono, że z każdym wolontariuszem zostały zawarte umowy z których treści jednoznacznie wynikało, że dotyczą one realizowanego zadania. Każda z umów została podpisana przez wolontariusza oraz Prezesa Fundacji Po Piąte, jak również znajdowała się na niej adnotacja Prezesa o treści „zadanie wykonano”.

Analiza złożonego sprawozdania końcowego wykazała rozbieżności pomiędzy danymi w nim wykazanymi, a przedstawionymi dowodami księgowymi w ramach rozliczenia. Powyższe dotyczyło poszczególnych kwot, jak również dwóch dowodów księgowych, których w sprawozdaniu w ogóle nie wykazano, aczkolwiek w trakcie czynności kontrolnych fundacja przedstawiła fakturę VAT oraz rachunek na kwotę ogółem 391,40 zł. Ostatecznie uznano jeden z tych wydatków jako zgodny z przedmiotowym zadaniem publicznym na kwotę 31,40 zł, nie mniej jednak koniecznym będzie złożenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 7)

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 księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223, z późn. zm., w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stan faktyczny

W trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji, która regulowałaby przyjęte przez Fundację Po Piąte zasady (politykę) 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.). Tym samym naruszono zapisy § 2, ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 roku, Nr 137, poz. 1539, ze zm.), z którego wynika, że: „Kierownik jednostki ustala i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości”.

Z przedstawionej dokumentacji księgowej (wydruki z kont księgowych w postaci elektronicznej) wynika, że środki dotacji zostały ujęte na koncie księgowym 702 z analityką 01. Nazwa konta wskazuje, że konto to dotyczy „nieodpłatnej działalności – projekt marsz Kołobrzeg”. Weryfikacja zapisów konta wykazała, że wpływ środków z dotacji został ujęty na w/w koncie 702-01 z dodatkowym wskazaniem numeru dokumentu jako numeru umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg.

W zakresie ewidencji wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania kontrolującemu przedstawiono wydruki z księgi rachunkowej w postaci elektronicznej. Nadmienić należy, że nie można jednoznacznie określić czy przyjęty sposób ewidencjonowania zdarzeń spełnia wymogi umowy. Powyższe związane jest z tym, że zarówno nie przedstawiono kontrolującemu dokumentu, który regulowałby między innymi sposób klasyfikowania zdarzeń, jak również z nazwy kont księgowych, które wynikają z przedstawionych wydruków nie wynika, aby były one związane z realizowanym zadaniem. Wydruki z kont księgowych przedstawiają zaewidencjonowane wydatki sfinansowane zarówno ze środków dotacji, jak również stanowiące wkład własny fundacji w realizowane zadanie. Istotnym jest, że wydruki zostały sporządzone za okres od 01 kwietnia 2013 roku do dnia 30 listopada 2013 roku, tym samym nie wiadomym jest czy oprócz zapisów przedstawionych kontrolującemu znajdują się na tych kontach księgowych inne wydatki, tj. niezwiązane z realizowanym zadaniem publicznym.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 4 i 5)

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 po wniesieniu przez kontrolowanego wyjaśnień jest pozytywna.
- b. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna, pod warunkiem sporządzenia i wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości w Fundacji Po Piąte.
- c. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest negatywna.

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

- a. Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz dokumentacji źródłowej (rachunki, faktury) sporządzić korektę sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego.

Termin realizacji: 21 luty 2014 rok.

- b. Na podstawie wyników kontroli mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885, ze zm.) należy **dokonać zwrotu części kwoty z dotacji ustalonej przez kontrolującego jako pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 308,58 zł.** Nadmienić należy, że w przypadku niedotrzymania w/w terminu będzie miał zastosowanie zapis art. 252, ust. 6, pkt. 2 c/w ustawy o finansach publicznych z treści którego wynika, że „Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.”

Termin realizacji: 15 dni od dnia do którego wyznaczono termin na wniesienie uwag.

4. Wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego. W przypadku ubiegania się przez Fundację Po Piąte w przyszłości o środki z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na wsparcie realizacji zadania publicznego niezbędnym jest, aby:

- 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).
- b. Sporządzić i przyjąć do stosowania zasady (politykę) 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.).
- c. Wszelkie zmiany dotyczące postanowień umowy należy składać pod rygorem nieważności w formie pisemnej aneksu.

5. Nadmienić należy, że w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu Fundacja Po Piąte może złożyć pisemne wyjaśnienia, uwagi lub umotywowane zastrzeżenia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

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

Podmiot kontrolowany

24.01.2014

PREZES
Janusz Jabłoński
tel. 725 309 351
(data i podpis)

Fundacja Po Piąte

www.popiate.pl

76-100 Sławno, Ślawnko 95b/1
NIP: 4000646185 REGON: 321194725

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz
26.01.2014
(data i podpis)

Obraz materiału

NACZELNIK
WYDZIAŁU SPRAW SPOŁECZNYCH

mgr Marianna Pakmur
27 STY. 2014

*Sprezysmo pod klem urzędu
w odnośnych danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Analizy Kontroli

Stawomir Dassow
27.02.2014

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

PEENOMPOCNIK
Dz. OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

06.07.14