

Janusz Gronok 22 WRZ. 2014

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr WS.526.1.13.2014.I z dnia 20 lutego 2014 roku dotyczącego realizacji celów publicznych z zakresu działalności na rzecz osób wieku emerytalnym

Przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza – inspektora ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli w dniach od **08 12 września 2014 roku** na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.109.2014.II z dnia 05 września 2014 roku.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: Bałtyckie Stowarzyszenie Sieciarnia z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pani Joanna Hildebrandt – Skarbnik Stowarzyszenia

II. Stan realizacji zadania.

- Nazwa własna zadania: „Prowadzenie działań aktywizujących wśród seniorów, poprzez promocję alternatywnych form spędzania czasu wolnego i rozwijania zainteresowań”
- 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.

Janusz Gronok R. Puf *alt.*

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
Wydatki deklarowane: 3 000,00 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 3 000,00 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.</p> <p>Szczegółowa analiza dowodów księgowych, które przedstawiono w ramach rozliczenia zadania wykazała, że spełnia ona wymogi określone w § 5 ust. 1, pkt 1 zawartej umowy, 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 ... z przeznaczeniem na ...”. Dodatkowo pod każdym opisem znajdującym się na odwrocie dokumentu znajdowały się podpisy Prezesa oraz Skarbnika Stowarzyszenia. 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 zgodnie z zapisami § 26 statutu z którego wynika, że: „do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia, w tym w sprawach majątkowych, uprawnionych jest dwóch członków zarządu działających łącznie”.</p> <p>Analiza poszczególnych dowodów księgowych wykazała, że spełnione zostały wymogi określone 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”.</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 2014 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 § 9 ust. 2”</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1 do protokołu (pkt 4)</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
960,00 PLN
Stan faktyczny
Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizację całości zadania w kwocie ogółem 960,00 zł, z czego 480,00 zł stanowiły środki finansowe, a 480,00 zł stanowił wkład osobowy. Bałtyckie Stowarzyszenie Sieciarnia przedstawiło dokumenty źródłowe

potwierdzające poniesienie ww. wkładu własnego na kwotę ogółem 975,52 zł. Co prawda spełniony został wymóg określony w ogłoszeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w roku 2014, z którego wynika, że podmioty składające ofertę winny posiadać 10 % wkład własny (finansowy i/lub osobowy) w faktycznym koszcie zadania, nie mniej jednak powyższe spowodowało zmianę całkowitego kosztu zadania publicznego. Analiza poszczególnych zapisów umowy nie wykazała jednak naruszenia, które skutkowało mogło ewentualnym zwrotem dotacji, aczkolwiek zwrócić należy uwagę, aby w sytuacji wystąpienia zmian postanowień umowy stosować zapisy § 15 ust. 1 umowy. Wynika z niego, że „wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu”.

W ramach wkładu finansowego stowarzyszenie przedstawiło dowody księgowe, spełniające wymogi określone w § 5 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 Bałtyckiego Stowarzyszenia Sieciarnia w Kołobrzegu – w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg - umowa Nr ... z dnia ... z przeznaczeniem na ...”

W ramach wkładu osobowego stowarzyszenie przedstawiło zawarte dwa porozumienia z wolontariuszami oraz ich oświadczenia poświadczające wykonanie prac na rzecz stowarzyszenia. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

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

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 j.t. z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stan faktyczny

Na tym etapie czynności kontrolnych stowarzyszenie nie przedstawiło kontrolującemu dokumentacji, która regulowałaby 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.). Powyższe miało między innymi wpływ na fakt, że kontrolującemu ciężko było w sposób jednoznaczny określić czy konta na których ujmowano poszczególne wydatki były wprost związane z realizowanym zadaniem. Ma to związek z tym, że przedstawione księgi rachunkowe miały ogólne nazwy kont księgowych tj. brak było zapisu, który wskazywałby na powiązanie danego konta księgowego z realizacją zadania. Nadmienić również należy, że przedstawione kontrolującemu księgi rachunkowe, prowadzone w formie tzw. „amerykanki” nie spełniały wymogów o których mowa w art. 13 ust. 4 cyt. ustawy o rachunkowości.

Nie mniej jednak analizując poszczególne pozycje w księgach rachunkowych można było potwierdzić ujęcie poszczególnych wydatków, które stowarzyszenie wykazało w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.

Zwrócić należy uwagę, że wpływy poszczególnych transz dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie księgowym 7611 nie mniej nie wiadomym jest czy konto to służy do ewidencjonowania środków pochodzących tylko z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na realizację danego zadania. Jedynie z treści dokonywanego zapisu w księdze można było wnioskować, że środki ujmowane na koncie 7611 o nazwie dotacja dotyczyły umowy nr WS. 526.1.13.2014.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 2 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 pod warunkiem wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.), które zawierać będą szczegółowe zapisy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych środków finansowych dotyczących realizowanego zadania na które przyznano środki z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.
- 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:

W przypadku ubiegania się przez Bałtyckie Stowarzyszenie Sieciarnia w przyszłości o środki z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na wsparcie realizacji zadania publicznego niezbędnym jest, aby:

- a. 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.).
- b. Wszelkie zmiany dotyczące postanowień umowy należy składać pod rygorem nieważności w formie pisemnej aneksu.

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

Sprez 4220 pól kę km c...

Podmiot kontrolowany
Bałtyckie Stowarzyszenie
SIECIARNIA
78-100 Kołobrzeg, ul. Solna 1
KRS 0000365985 nadany 22.09.2010
REGON 320903303 NIP 6711797177

16.09.2014
(data i podpis)

Romuald Mirewicz

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Stawomir Dassow
16.09.2014

"Dokumenty, które w treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCCNIK Krzysztof Mielnikiewicz
CHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert
26.09.14
Obrzytno
16.09.14
4

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. kontroli

16.09.2014
(data i podpis)

NACZELNIK
WYDZIAŁU SPRAW SPOŁECZNYCH

mgr Marzenna Palczuk