

Anna Mieczkowska
PREZYDENT MIASTA
Anna Mieczkowska

BAK.1711.16.2018.I

Ilona Gredas-Wójcisz
Nie umowę umów
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY I SPORTU
ZASTĘPCA PREZYDENTA ds. społecznych
17 GRU. 2018
mgr Romuald Kociuba Kołobrzeg, 21 listopada 2018 r.

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych realizowanych przez Stowarzyszenie Pieśń Żołnierska na podstawie umowy Nr 826/LW/2017/EKS z dnia 09 marca 2017 r. zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez:
Krzysztofa Mielnikiewicza – głównego specjalistę ds. kontroli Biuro Audytu i Kontroli w dniach od 04 do 10 października 2018 roku na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.155.2018.I z dnia 11 października 2018 roku. Z uwagi na konieczność składania pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia czynności kontrolne zostały zakończone w dniu 05 listopada 2018 roku (data wpływu ostatecznych wyjaśnień).

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Stowarzyszenie Pieśń Żołnierska, ul. Narutowicza 4/3, 78-100 Kołobrzeg**

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

- 1. **Pan Jerzy Dmochowski – Prezes Zarządu**
- 2. **Pani Urszula Braun – Skarbnik**

II. Stan realizacji zadania.

- 1. Nazwa własna kontrolowanego zadania publicznego: „*V Regionalny Finał Konkursu Piosenki Dzień Dziecka z pieśnią i piosenką żołnierską*”
- 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.....

AS - h

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. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane:

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg, Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 2 500,00 zł na realizację zadania publicznego. W myśl § 2 ust. 3 umowy, Zleceniobiorca zobowiązał się do realizacji zadania publicznego zgodnie z ofertą z jednoczesnym uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu. Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie zobowiązało się do wydatkowania środków na następujące rodzaje kosztów:

- wykonanie dokumentacji filmowej i fotograficznej – 300,00 zł,
- projekt i wykonanie druku plakatów i zaproszeń – 200,00 zł,
- nagrody rzeczowe i finansowe 2 000,00 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie wydatkowało wszystkie otrzymane środki na ww. koszty zadania.

Wydatki faktyczne: Czynności kontrolne wykazały, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wykorzystane w całości na organizację działań wskazanych przez Stowarzyszenie w harmonogramie w zaplanowanych kwotach z przeznaczeniem na poszczególne rodzaje wydatków. Tym samym Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązków zawartych w § 2 ust. 3 umowy z którego wynika, że „Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kalkulacji przewidywanych kosztów, w terminie określonym w ust. 1”. W każdym przypadku dowody księgowo zostały opisane w sposób określony w § 6 ust. 2 z którego wynika, że „wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać następujący opis: Kwotę ... (należy podać jej wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia” Co prawda stosowany przez Stowarzyszenie opis nie stanowił w pełni odzwierciedlenia ww. zapisu umowy, niemniej zawierał jego najistotniejsze elementy.

W myśl zapisów § 6 ust. 6 zawartych umów Stowarzyszenie zobowiązane było do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do przedstawionej kontrolującemu dokumentacji ostatecznie uwag nie wniesiono. Każdy dowód księgowy został opisany w sposób, który nie budził wątpliwości w stosunku do rodzaju kosztu i jego faktycznego przeznaczenia, jak również powiązania danego wydatku z realizowanym zadaniem i pozycją kosztorysową.

Jednym z rodzaju wydatków były te dotyczące wynagrodzeń. W tym zakresie stwierdzono, że w każdym przypadku Stowarzyszenie zawarło umowy zlecenia lub o dzieło. Na podstawie zawartych umów kontrahent wystawił rachunek, który podlegał kontroli merytorycznej i formalno

rachunkowej. W każdym przypadku dla wykonawcy przekazano środki finansowe w wysokości zgodnej z zawartą umową na wskazany nr rachunku bankowego lub w formie gotówkowej. W przypadku płatności gotówkowych uwag nie wniesiono. Każda tego typu operacja była udokumentowana poprzez prawidłowe wpisy w ewidencji księgowej, raporty kasowe oraz dokumenty KW (kasa wypłaci). Każda wypłata gotówki została poprzedzona wypłatą środków finansowych z rachunku bankowego Stowarzyszenia, co potwierdzone zostało przez wyciągi bankowe.

W przypadku 2 umów stwierdzono, że zostały one zawarte z członkami zarządu (Skarbnikiem oraz Prezesem Zarządu). Przy tego typu umowach Stowarzyszenie było reprezentowane przez Sekretarza i Prezesa w przypadku umowy zawartej ze Skarbnikiem oraz przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej w przypadku umowy zawartej z Prezesem Stowarzyszenia. Powyższe działanie uznano za niezgodne z zapisami art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210 z późn. zm.) *„w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów).”* Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia. W nawiązaniu do art. 103 § 1 ustawy Kodeks Cywilny Stowarzyszenie przedstawiło uchwałę organu kontroli wewnętrznej powołującej spośród swoich członków osobę upoważnioną do reprezentowania stowarzyszenia w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz pisemne oświadczenie tej osoby potwierdzające ważność zawartych umów z członkiem zarządu.

Podkreślenia wymaga, że Stowarzyszenie nie dostosowało Statutu do zmian wprowadzonych do ww. ustawy Prawo o stowarzyszeniach. Co prawda nie było to przedmiotem kontroli, niemniej Biuro Audytu i Kontroli zwraca uwagę, że zgodnie z art. 8 ustawą z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1923) *„w terminie 24 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, stowarzyszenia działające na podstawie przepisów dotychczasowych dostosują swoje statuty do wymagań ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą”*. Termin ten minął w dniu 20 maja 2018 roku. Należy mieć na uwadze, że zmiany dotyczą szerszego zakresu działalności Stowarzyszenia niż te które dotyczyły sprawdzanego zadania tj. sposobu reprezentacji.

Głównym wydatkiem, który sfinansowano ze środków publicznych były nagrody finansowe dla uczestników konkursu za zajęcie od I-III miejsca oraz za otrzymane wyróżnienie.

Stowarzyszenie przedstawiło listy wypłat nagród finansowych z dnia 3 czerwca 2017 r. Każda lista została opatrzona pieczęcią Stowarzyszenia, nazwą konkursu - realizowanego zadania. Każda lista została podpisana przez Skarbnika oraz Prezesa Zarządu. W każdym przypadku lista zawierała podpis osoby odbierającej nagrodę finansową. Wskazane na listach wypłat osoby były zgodne z protokołem z przeprowadzonego konkursu i wyłonienia laureatów konkursu, który został podpisany przez jury konkursu. Środki finansowe na nagrody zostały wypłacone z rachunku bankowego Stowarzyszenia na który przekazano dotację, następnie zasilili one kasę i zostały wypłacone Skarbnikowi w celu realizacji wypłat nagród dla laureatów konkursu. Ww. operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej, w tym raportach kasowych oraz udokumentowane dowodami wypłaty KW („kasa wypłaci”). W oparciu o ww. dokumentację uwag nie wniesiono. Proces związany z wypłatą środków finansowych był transparentny oraz udokumentowany w sposób niebudzący wątpliwości.

Stowarzyszenie przedstawiło ofertę realizacji zadania publicznego na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań

publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300). Ofertę złożono w wymagany do tego terminie ściśle określonym w ogłoszeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2017 roku. Do oferty dołączono wymagane załączniki.

Stowarzyszenie złożyło do Urzędu Miasta Kołobrzeg sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wg. wzoru określonego w załączniku nr 5 do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300). Sprawozdania wpłynęły do Urzędu Miasta Kołobrzeg w terminie zgodnym z postanowieniami § 9 ust. 2 zawartych umów. Sprawozdanie podlegało weryfikacji przez pracowników merytorycznych Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg. Z każdym sprawozdaniem zapoznał się Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

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

Z § 3 ust. 4 pkt 1 lit. a wynika, że Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania środków publicznych otrzymanych z Województwa Zachodniopomorskiego w wysokości 2 500,00 zł. Ostatecznie Stowarzyszenie otrzymało środki z ww. źródła w kwocie 1 000,00 zł. Z tego względu Stowarzyszenie zwróciło się do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w kosztorysie zadania. Pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem został zawarty aneks nr 1 z dnia 01 czerwca 2017 roku do umowy głównej. Zgodnie ze zmianami Stowarzyszenie zobowiązało się do przeznaczenia środków finansowych własnych w wysokości 3 000,00 zł, środków finansowych z innych źródeł publicznych w wysokości 1 000,00 zł oraz pozostałych środków w kwocie 3 000,00 zł. Oprócz wkładu finansowego Stowarzyszenie zadeklarowało wkład osobowy w wysokości 1 500,00 zł. Z kalkulacji zadania wynika, że Stowarzyszenie miało wydatkować ww. kwoty na następujące rodzaje wydatków:

- honorarium (opracowanie regulaminu, scenariusza) – 400,00 zł,
- wynagrodzenie prowadzącego próbę generalną i koncert finałowy – 1 000,00 zł,
- wykonanie scenografii na scenie RCK – 1 000,00 zł,
- nagrody rzeczowe i finansowe – 200,00 zł,
- wynagrodzenie dla 4 osobowego jury – 1 600,00 zł,
- występ artystyczny w przerwie konkursu – 400,00 zł,
- poczęstunek dla finalistów konkursu, opiekunów, jury – 800,00 zł,
- koordynator – 800,00 zł,
- obsługa administracyjna – 400,00 zł,
- obsługa finansowa – 400,00 zł.

Stan faktyczny

W przypadku wkładu osobowego ustalono, że Stowarzyszenie zawarło porozumienia o współpracy w formie pisemnej. Tego typu działanie zgodne było z art. 44 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) z którego wynika, że „świadczona wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób

i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym. Porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania". Termin świadczenia pracy ustalono na okres nie przekraczający 30 dni. W takim przypadku zgodnie z zapisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) „wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków". Pomimo ww. zapisów Stowarzyszenie nie wywiązało się z tych obowiązków.

W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, że Stowarzyszenie korzystało z usług wolontariuszy, które zostały w rzeczywistości zrealizowane na kwotę wyższą niż ta przewidywana przez umowę. Zgodnie z zapisami umowy wkład osobowy powinien wynieść 1 500,00 zł, natomiast przedstawiono kontrolującemu oświadczenia wolontariuszy oraz karty czasu wykonywania ich pracy na ogólną kwotę 1 600,00 zł. Zatem różnica wyniosła 100,00 zł. Ostatecznie do powyższego uwag nie wniesiono. Zwiększenie wkładu osobowego nie spowodowało naruszenia przepisów umowy, które w sposób szczegółowy określają proporcje udziału dotacji do całkowitych kosztów zadania oraz udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji.

Zastrzeżenia wzbudza fakt, że Stowarzyszenie nie wykazało wyższej realizacji wkładu osobowego w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania oraz nie poinformowało o tym fakcie Prezydenta Miasta Kołobrzeg na etapie jego realizacji. Powyższe powoduje, że sprawozdanie nie odzwierciedla faktycznego stanu realizowanego zadania, jak również naruszono zapisy § 15 umowy z którego wynika obowiązek wprowadzania wszelkich zmian, uzupełnień i oświadczeń w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

W przypadku dowodów księgowych potwierdzających wkład finansowy Stowarzyszenia w realizowane zadanie uwag nie wniesiono. Wkład własny finansowy został zrealizowany w zakładanej kwocie zadeklarowanej przez Stowarzyszenie. Ustalono, że dowody księgowe spełniały wymogi określone w § 6 ust. 3 umowy z której wynika, że „wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesiony koszty z tytułu udziałów środków własnych Zleceniobiorcy w realizowane zadanie, o którym mowa w § 1 umowy (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać następujący opis: Kwota ... (należy podać jej wartość) dotyczy udziału własnego Stowarzyszenia Pieśni Żołnierskiej w zadaniu realizowanym na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia”

Co prawda stosowany opis przez Stowarzyszenie nie był powieleniem ww. zapisów, niemniej zawierał jego najistotniejsze elementy. Dowody księgowe spełniały wymogi art. 21 cyt. ustawy o rachunkowości. W przypadku rachunku, który dotyczył wynagrodzenia ustalono, że Stowarzyszenie zawarło umowę o dzieło z wykonawcą. Rachunek został wystawiony zgodnie z postanowieniami umowy. Wynagrodzenie zostało wypłacone w terminie na prawidłowy nr rachunku bankowego Wykonawcy. Do rozliczenia zadania publicznego zakwalifikowana została kwota brutto, tym samym kontrolujący zweryfikował czy odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

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

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 zawartych umów „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 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.

Stan faktyczny

Kontrolującemu przedstawiono zasady (polityki) rachunkowości, co zgodne było z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Politykę wprowadzono Uchwałą nr 8/2011 Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Muzeum Oręża Polskiego w Kołobrzegu z dnia 21 grudnia 2011 r.

W Polityce rachunkowości nie stwierdzono metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego co niezgodne jest z zapisami z art. 10, ust. 1 pkt 2. cyt. ustawy o rachunkowości. Do pozostałych zapisów uwag nie wniesiono. Dokonując analizy Planu kont, należy stwierdzić, że zawiera on wykaz poszczególnych kont wraz z prowadzoną do nich analityką i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Stwierdzono w nim brak, dla kont syntetycznych, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, co narusza zapisy art. 10, ust. 1 pkt 3 lit. a cyt. ustawy o rachunkowości. Nie wyodrębniono w nim w ewidencji szczegółowej kont dotyczących wydatków z dotacji, lecz zawarto zapis „Do kont syntetycznych zespołu 5 i 7 na potrzeby (...) rozliczeń z otrzymanych dotacji i dofinansowań prowadzone będą konta analityczne tworzone przez łamanie przez kolejną cyfrę. Analityka winna umożliwić rozliczenie kosztów poszczególnych zadań publicznych”. W ewidencji księgowej w księdze „amerykanka” w celu wyodrębnienia udzielonej dotacji prawidłowo założono konta analityczne. Do konta syntetycznego 500 Koszty organizacji imprez i spotkań z założono konta analityczne 500/1 „V Finał Reg. Konkursu Dz. Dziecka z Pieśnią i Piosenką Żołnierską Wydatki ze środ. Dotacji G.M.Kg” (pisownia wg zapisów w księdze) oraz 500/2 „V Finał Reg. Konkursu Dz. Dziecka z Pieśnią i Piosenką Żołnierską Wydatki ze śr. własn. Stowarzyszenia” (pisownia wg zapisów w księdze). Założono także konto 500/2/1 – „Wydatki ze śr. własnych poza projektem” (pisownia wg zapisów w księdze). Na obu kontach księgowych zaewidencjonowano wydatki na ogólną kwotę 9 500,00 zł, co zgodne było z faktyczną realizacją zadania publicznego.

Przychody związane z realizowanym zadaniem ujęto na koncie 700/2 „V Reg. Finał Konk. Dotacje i subwencje Gm. Miasto Kg” w kwocie 2 500,00 zł. Ponadto w księdze zaewidencjonowano wpływ środków od Stowarzyszenia Autorów ZAiKS na koncie 700/4 w wysokości 3 000,00 zł. W oparciu o dokumentację bankową potwierdzono, że otrzymane środki miały być przeznaczone na organizację zadania, które otrzymało dofinansowanie z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Do powyższego uwag nie wniesiono. Ww. środki w kwocie 3 000,00 zł zostały wskazane jako środki finansowe z innych źródeł oraz rozliczono je w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania.

Analiza zapisów księgowych oraz dokumentacji bankowej wykazała, że Stowarzyszenie otrzymywało inne wpłaty w okresie realizowanego zadania publicznego. Środki te zostały zaksięgowane na koncie 700/3 na ogólną kwotę 4 800,00 zł. Na tę kwotę składały się dobrowolne wpłaty darczyńców – 3 800,00 zł oraz dotacja otrzymana z Województwa Zachodniopomorskiego – 1 000,00 zł. W oparciu o dokumentację bankową ustalono, że wpłaty darczyńców wyniosły ogółem 3 800,00 zł, aczkolwiek poszczególne wpłaty można było powiązać z realizowanym zadaniem publicznym jedynie na kwotę ogółem 2 400,00 zł (w oparciu o tytuły przelewów). Pozostałe wpłaty na kwotę 1 400,00 zł dotyczyły wpłat na szeroko pojęte cele statutowe, niedookreślonych darowizn, itp. Stowarzyszenie rozliczyło w ramach zadania wkład własny finansowy w kwocie 3 000,00 zł zatem o 800,00 zł mniejszy niż wartość wpływu środków na rachunek bankowy stowarzyszenia. Zarząd Stowarzyszenia zdecydował się przeznaczyć środki finansowe na realizowane zadanie w wysokości 4 000,00 zł spośród pozyskanych 4 800,00 zł. Kwota pozostała w wysokości 800,00 zł została przeznaczona na inne cele statutowe, co wynika z pisemnych wyjaśnień Prezesa Stowarzyszenia.

Biorąc pod uwagę powyższe ostatecznie uwag nie wniesiono. Niemniej Stowarzyszenie musi mieć na uwadze zapisy § 2 ust. 4 umowy z którego wynika obowiązek wydatkowania na realizację zadania „uzyskanych przychodów, w tym odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 10.” W przypadku w którym Zleceniobiorca nie wydatkuje przychodów na realizację zadania wówczas zgodnie z § 2 ust. 5 umowy takie działanie uznaje się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Zrealizowany wkład osobowy ujęto w ewidencji pozabilansowej.

Kontrolującemu nie przedstawiono zasad obowiązujących w Stowarzyszeniu, które regulowałyby zasady obrotu gotówkowego, pomimo stosowania płatności w formie gotówkowych.

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

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Dodatkowa dokumentacja 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 i ewidencji księgowej zadania publicznego jest pozytywna.
- 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:

- Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz Naczelnika Edukacji, Kultury i Sportu.

Podmiot kontrolowany

PREZES ZARZĄDU

Jerzy Dmochowski

(data i podpis)

17.12.2018

*Document nie zawiera treści niegodnych
z przepisami o ochronie danych osobowych*

Kontrolujący

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

GŁÓWNY SPECJALISTA ds. kontroli

(data i podpis)

17.12.2018

Inspektor Ochrony Danych

19 GRU. 2018

Krzysztof Mielnikiewicz

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

17.12.2018

Skanbiki
Lerszule Braun
17.12.2018

7
17.12.2018

