

BAK.17.11.2019.II

Anna Walentynowicz

WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU

Kołobrzeg, dn. 02.09.2019 r.

Anna Walentynowicz
mgr Anna Walentynowicz

PREZYDENTA
ZASADY PRZESYNYCH
Anna Walentynowicz
Zuportociam 17
20 WRZ. 2019

Protokół z kontroli zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, zrealizowanego na podstawie umowy nr 504/LW/2018/EKS z dnia 19.02.2018 roku.

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Inspektora ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli w dniach 19 lipca - 26 lipca 2019 roku na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.1.2019.II z dnia 17 lipca 2019 roku.

Z uwagi na konieczność składania pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia czynności kontrolne zostały zakończone w dniu 06 sierpnia 2019 roku (data wpływu ostatecznych wyjaśnień).

I. Informacje ogólne

Nazwa podmiotu: **Stowarzyszenie Poetów i Innych Twórców „Akcept”**.

Miejsce/adres realizacji zadania: 78-100 Kołobrzeg, ul. Fredry 7 B m 12.

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli:

Albina Pinkowska Lang - Prezes Zarządu.

Krzysztof Gulik – Sekretarz Zarządu.

II. Stan realizacji zadania.

1. Nazwa własna zadania: Kultura lokalna.
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: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

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.

AP-L.

R

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

4. Liczba uczestników / beneficjentów korzystających z zadania z 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
<p>Wydatki deklarowane: 1 500,00 PLN.</p> <p>Wydatki faktyczne: Stowarzyszenie Poetów i Innych Twórców „Akcept” zgodnie z zawartą umową nr 504/LW/2018/EKS z dnia 19.02.2018 roku, otrzymało w 2018 roku dotację w jednej transzy w dniu 28.03.2018 roku w wysokości 1 500,00 PLN. Kontroli poddano dowody księgowo potwierdzające dokonanie wydatków dla środków pochodzących z dotacji w ramach realizowanego zadania w okresie od 19 lutego do 15 grudnia 2018 roku. Stwierdzono, że Stowarzyszenie zrealizowało całkowitą kwotę przydzielonej dotacji tj. 1500,00 PLN. Poniesione wydatki były zgodne ze zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania stanowiącą integralną część umowy, wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania oraz dokumentacją finansową przedstawioną kontrolującemu.</p> <p>Dotacja została wykorzystana zgodnie z zapisami umowy. Nie stwierdzono dokonywania wydatków ponad wymagane w umowie 10% wartości poszczególnych zadań. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie przekroczył wymaganych 50 %. Sprawozdanie sporządzono na prawidłowym druku stanowiącym załącznik 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 ze zm.). Należy stwierdzić, że sprawozdanie z realizacji zadania, jakie przedłożyło Stowarzyszenie, podlegało ocenie merytorycznej przez Wydział Edukacji Kultury i Sportu. Wykonanie umowy zgodnie z jej zapisami w § 1 ust. 4, nastąpiło w dniu 24.01.2019 roku poprzez zaakceptowanie sprawozdania końcowego złożonego w dniu 11.01.2019 roku przez Zleceniodawcę. Dowody księgowo dotyczące udziału dotacji w realizacji zadania zostały</p>	

opisane zgodnie z § 6 ust 2 umowy. W trakcie kontroli stwierdzono, że faktury i rachunki zawierały opis o przeznaczeniu dokonanego zakupu. Jednak w opracowaniu wszystkich otrzymanych dowodów księgowych (faktur) stwierdzono **poniższe nieprawidłowości**:

- Nie zostały ujęte w księgach rachunkowych, nie zawierają dekretacji, nie posiadają opisu informującego o przeprowadzonej kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co jest niezgodne ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2342 ze zm.).
- Nie zostały zatwierdzone przez upoważnione do tego osoby z zachowaniem zapisów art. 22 Statutu *Stowarzyszenie „Akcept” reprezentuje dwóch współdziałających ze sobą członków zarządu działających łącznie.*

Integralną część niniejszego protokołu stanowi notatka z przeprowadzonych czynności kontrolnych – Załącznik nr 1.

2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu dotacji

– nie było przedmiotem kontroli.

V. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł.

Stan deklarowany
Zgodnie z zawartą umową, Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwotę 1 500,00 PLN środków finansowych własnych.
Stan faktyczny
Wkład własny Zgodnie ze złożoną w 2018 roku ofertą o przyznanie dotacji, umową, harmonogramem i kalkulacją kosztów stanowiącą integralną część zawartej umowy stowarzyszenie zadeklarowało, jako wkład własny w realizację zadania środki finansowe własne w wysokości 1 500,00 PLN. Kontroli poddano dowody księgowe potwierdzające dokonanie wydatków ze środków własnych w okresie od dnia 01 marca do 15 grudnia 2018 roku. Stwierdzono, że w poddanym sprawdzeniu okresie Stowarzyszenie wydatkowało kwotę 2 294,77 PLN, podczas gdy zadeklarowało wydatkowanie kwoty 1 500,00 PLN tj. większą od deklarowanej o 794,77 PLN. Należy stwierdzić, że jest to dopuszczalne zgodnie z zapisami umowy. Stwierdzono, że powyższe poniesione wydatki były zgodne z harmonogramem stanowiącym integralną część umowy, wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania i dokumentacją finansową przedstawioną kontrolującemu. Dowody księgowe dotyczące udziału własnego opisano zgodnie z § 6 ust 3 umowy. Zrealizowano je w umownym terminie realizacji zadania.

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości.

Stan deklarowany
Zgodnie z § 6 ust.1 umowy zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, w oparciu zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2342 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
Stan faktyczny
<p>Stowarzyszenie wraz z ofertą złożyło oświadczenie, że (...) prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo- księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330 ze zm.). Podpisane przez Prezesa i Sekretarza Zarządu. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że ewidencja księgowa w 2018 roku nie była prowadzona. Brak ewidencji księgowej stanowi istotne naruszenie obowiązujących przepisów prawa, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– art. 10 i 10a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.),– art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.),– § 6 ust.1 umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg. <p>Nadmienić należy, że brak ewidencji księgowej nie skutkuje ostatecznie koniecznością zwrotu dotacji. Zgodnie z § 6 ust.6 umowy nieprawidłowość obejmująca brak ewidencji księgowej nie skutkuje uznaniem za niezrealizowanie części dotacji albo całości zadania publicznego, jeżeli z innych dowodów wynika, że część albo całość zadania została zrealizowana prawidłowo. Przedstawione przez Stowarzyszenie dokumenty pozwalają na dokonanie oceny i uznania wykorzystania dotacji za zgodne z warunkami umowy. <u>Nie zmienia to jednak faktu, że ww. uwaga jest istotna i nie może mieć miejsca.</u> Przytoczyć należy również przepis art. 77 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do nieprowadzenia ksiąg rachunkowych (...) niesporządzenia sprawozdania finansowego (...) podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie”.</p>

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** z uwagami do braku zatwierdzenia przez upoważnione osoby.
 - b. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest **negatywna**.
 - c. Opinia kontrolujących w zakresie udokumentowania finansowego wkładu własnego jest **pozytywna**.
3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
 - a. Stowarzyszenie zobowiązane jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2342, ze zm.), a w przypadku otrzymania dotacji z Gminy Miasto Kołobrzeg do wyprowadzenia wszystkich zdarzeń do ksiąg rachunkowych.

Termin realizacji: na bieżąco.

- b. Dowody księgowe powinny zostać zatwierdzone przez upoważnione do tego osoby z zachowaniem zapisów art. 22 Statutu Stowarzyszenia Poetów i Innych twórców „Akcept” w Kołobrzegu.

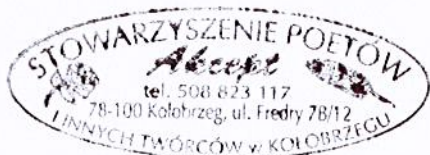
Termin realizacji: na bieżąco.

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

Podmiot kontrolowany

Albina Piaskowska-Lany

(data i podpis)



Dokument nie zawiera treści niepodlegających z przepisami o ochronie danych osobowych

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

Eleżbieta Walentynowicz
(data i podpis)

12.09.2019r.

Przemysław
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Stawomir Desjov

NACZELNIK
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU

mgr Romanek Kociuba
17 WRZ. 2019

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Stawomir Desjov

Do publikacji w BiP
Inspektor Ochrony Danych

Krzysztof Michnikiewicz

