

Zaporałam sp.
PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG
Anna Miśkowska
BAK.171/1.13.2019.1

Zaporałam sp.
ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. sfidacyjnych
Ilona Grędas-Wojtowicz
07 STY 2020

NIE WOLCŁ WŁCŁ P
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU
mgr. Beata Kocula
Kołobrzeg, 23 grudnia 2019 r.

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy nr 501/LW/2018/EKS z dnia 19 lutego 2018 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem Fundusz Promocji Talentów

przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza - głównego specjalistę ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.85.2019.VI z dnia 16 października 2019 roku.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Stowarzyszenie Fundusz Promocji Talentów z siedzibą w Koszalinie, ul. Kupiecka 15, zwany dalej Stowarzyszeniem.
- I.2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - I.2.1. Pani Joanna Kowalczyk – Prezes Zarządu Stowarzyszenia Fundusz Promocji Talentów
- I.3. Termin realizacji zadania określonego w umowie obejmował okres od 01 lutego do 30 sierpnia 2018 roku.
- I.4. Czynności kontrole przeprowadzono w okresie od 17 – 31 października 2019 roku. Z uwagi na konieczność złożenia pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia czynności zostały zakończone w dniu 18 listopada 2019 r.

II. Stan realizacji zadania. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Stowarzyszenie Fundusz Promocji Talentów (dalej Stowarzyszenie) zadania publicznego pn. „XIV Europejskie Warsztaty Muzyczne i Letnie Warsztaty Orkiestrowe 2018”. Zadanie uzyskało wsparcie finansowe z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg z priorytetu 7 – „kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego” na zadanie 7.4 – „wydarzenia kulturalne” - wspieranie projektów dotyczących organizacji programów artystycznych, koncertów, festiwali, przeglądów, wystaw o zasięgu lokalnym, regionalnym, krajowym i międzynarodowym na terenie Miasta oraz udziału w wydarzeniach kulturalnych poza Miastem.

III. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania w okresie odbywała się w oparciu o:

- III.1. Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) – wersja obowiązująca w okresie realizowanego zadania.
- III.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.) – wersja obowiązująca w okresie realizowanego zadania.
- III.3. Ogłoszenie Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2018 roku.
- III.4. Umowę nr 501/LW/2018/EKS zawartą w dniu 19 lutego 2018 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Integralną częścią umowy jest oferta Stowarzyszenia na realizację zadania publicznego wraz z aktualizacją harmonogramu i kalkulacją przewidywanych kosztów.

IV. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy: ustalenia zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.

V. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

VI. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.

VI.1. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie

VI.1.1. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2018 rok (oferta została złożona w Urzędzie Miasta Kołobrzeg w dniu 10 stycznia 2018 r. – zgodnie z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych), Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu wspierania projektów dotyczących organizacji programów artystycznych, koncertów, festiwali, przeglądów, wystaw o zasięgu lokalnym, regionalnym, krajowym i międzynarodowym na terenie Miasta oraz udziału w wydarzeniach kulturalnych poza Miastem.

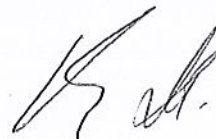
W ramach zadania zakładano do zrealizowania następujące rezultaty:

- lekcje indywidualne, otwarte – 500 godzin,
- lekcje z akompaniatorami – 400 godzin,
- przesłuchania uczestników w formie koncertów - 10 koncertów,
- lekcje zespołów kameralnych – 25 godzin,
- plenerowy koncert kadry profesorskiej z orkiestrą – 1 koncert,
- otwarte próby orkiestry – 48 godzin,
- koncert w ramach XVIII Festiwalu „Muzyka w Katedrze” – 1 koncert
- wykłady dla uczestników projektu oraz nauczycieli szkół muzycznych – 4 wykłady,
- tematyczne panele dyskusyjne – 2 dyskusje,
- codzienne programy koncertowe – 3 000 szt.,
- afisze reklamowe – 400 szt.,
- dyplomy uczestnictwa – 100 szt.

Stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego przedstawiło całkowite wykonanie założonych rezultatów. Sprawozdanie sporządzone zostało na wymaganym do tego wzorze w terminie zgodnym z zapisami umowy.

Do sprawozdania końcowego dołączono materiały filmowe, zapisy audycji radiowych, plakaty, program koncertów potwierdzające wykonanie poszczególnych działań. Niemniej jednak w oparciu o dostarczoną dokumentację nie można było w sposób jednoznaczny określić czy zakładane rezultaty zostały faktycznie wykonane w ilościach wskazanych w ofercie jak i sprawozdaniu końcowym. Nie wniesiono zastrzeżeń co do faktycznie wykonanych działań, natomiast brak jest dokumentacji, która potwierdzałaby ilościowe wykonanie założonych rezultatów – dotyczy to w szczególności ilości godzin lekcji, wykładów, paneli dyskusyjnych. Dla przykładu można wskazać brak możliwości ustalenia w oparciu o dostarczoną dokumentację czy faktycznie zrealizowano 500 godzin lekcji indywidualnych (ilość godzin została wskazana m.in. w ofercie realizacji zadania) Nie znalazło to potwierdzenia w dokumentacji merytorycznej (zapis audycji radiowych, plakaty itd.) jak i księgowej (umowy zawarte z wykonawcami, rachunki wystawione do zawartych umów). Nadmienić jednak należy, że poszczególne rachunki były zatwierdzane przez upoważnione do tego osoby, na każdym z nich znajdowała się adnotacja, że dzieło zostało wykonane zgodnie z umową, aczkolwiek za mankament należy uznać brak ilościowego wskazania wykonanej pracy np. w treści rachunku jak i zbyt ogólne wskazanie przedmiotu umowy w zawieranych umowach, tj. nie wskazywano ilościowego ujęcia prowadzenia np. warsztatów, lekcji indywidualnych itp., tylko znajdowały się ogólne zapisy – przeprowadzenie warsztatów, indywidualnej nauki gry itd. Powyższe ma znaczenie dla ogólnej oceny realizacji zadania publicznego, natomiast nie ma wpływu na poniesiony wydatek sfinansowany z dotacji (wydatek dotyczył zakwaterowania i wyżywienia).

Biuro Audytu i Kontroli stoi na stanowisku, że to Stowarzyszenie zobowiązane jest do takiego prowadzenia dokumentacji, która w sposób wiarygodny, tj. bez jakichkolwiek wątpliwości potwierdzi faktyczne wykonanie zadania i zrealizowanych rezultatów. Dla potwierdzenia ważności prowadzenia takiej dokumentacji przytoczyć należy



wyrażone stanowisko w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. II GSK 1522/11 z dnia 17 października 2012 roku „podmiot realizujący zadanie ze środków publicznych pochodzących z dotacji zobowiązany jest do takiego dokumentowania prowadzonych w ramach realizowanego zadania czynności i związanych z nimi wydatków, aby podmiot (organ), od którego środki te pochodzą, na podstawie przedstawionych i wiarygodnych dokumentów, był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z określonym umową celem realizowanym w ramach tego zadania oraz ulokować ten wydatek w konkretnej perspektywie czasu, tj. odnieść go do określonego umową terminu realizacji dotowanego zadania. Brak zachowania tego rodzaju standardu działania poddaje w wątpliwość wykorzystanie środków z udzielonej dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem.”

Stwierdzone uchybienia nie stanowią jednak w opinii kontrolującego podstaw do jednoznacznego kwestionowania rezultatów wykonanych poszczególnych przedsięwzięć w ramach zadania publicznego, aczkolwiek Stowarzyszenie zobowiązane jest do prowadzenia szczegółowej dokumentacji przy ewentualnie realizowanych zadaniach publicznych w przyszłości. Skoro Stowarzyszenie deklaruje przeprowadzenie 500 godzin konkretnych zajęć, to musi prowadzić dokumentację, która potwierdzi ich faktyczne zrealizowanie. Zaznaczenia również wymaga fakt, że wydział merytoryczny – Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg nie wnosił uwag na etapie weryfikacji sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

W ramach otrzymanych środków finansowych z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg Stowarzyszenie zobowiązało się na ich przeznaczenie na:

- wyżywienie i zakwaterowanie artystów i gości zaproszonych (20 osób x 11 dni) – 30 000,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji,

Czynności kontrolne wykazały, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wykorzystane w całości na organizację działań wskazanych przez Stowarzyszenie.

W ramach wkładu własnego Stowarzyszenie zobowiązało się do wydatkowania środków na:

- honoraria i wynagrodzenie dla 9 artystów – profesorów prowadzących lekcje indywidualne gry na instrumentach – 100 uczestników pobierających po 5 godz. indywidualnych lekcji co daje 500 godzin. Koszt jednej godziny to 80,00 PLN – koszt całkowity 40 000,00 PLN – finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wynagrodzenie dla 4 pianistów - artystów współpracujących z uczestnikami projektu – koszt całkowity 10 000,00 PLN finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wynagrodzenie dla 2 dyrygentów - artystów prowadzących orkiestrę – koszt całkowity 6 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wykłady profesorów dla uczestników projektu i nauczycieli szkół muzycznych. 2 wykłady, koszt jednego wykładu 400,00 PLN – koszt całkowity 800,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wynagrodzenie dla 5 artystów, kwintetu za koncert inauguracyjny – koszt całkowity 5 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- prowadzenie zespołów kameralnych. 5 zespołów po 5 godzin co daje razem 25 godzin. Koszt jednej godziny to 80,00 PLN – koszt całkowity 2 000,00 PLN finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wynagrodzenie dla profesorów prowadzących panel dyskusyjny (2 dyskusje panelowe, koszt jednej 400,00 PLN.) – finansowanie 100 % wkładu własnego,
- konferansjer na koncert inauguracyjny – koszt całkowity 1 000,00 PLN w całości poniesiony z wkładu własnego,
- scenografia – koszt całkowity 500,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wynagrodzenie za koncerty solowe artystów z orkiestrą (2 koncerty) – finansowanie 100 % wkładu własnego,
- dyrektor artystyczny projektu (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN) – koszt całkowity 10 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,

- koordynator projektu - dyrektor organizacyjny (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN) – koszt całkowity 10 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- opieka lutnicza nad instrumentami uczestników – koszt całkowity 4 000,00 PLN finansowanie 100 % wkładu własnego,
- strojenie i korekta pianin i fortepianów – koszt całkowity 1 000,00 PLN finansowanie 100 % wkładu własnego,
- wyżywienie i zakwaterowanie uczestników, obsługi i wolontariuszy - koszt całkowity 40 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- opracowanie dokumentacji projektu - usługi fotograficzne, nagrania CD/DVD - koszt całkowity 4 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- obsługa biura - koszty telekomunikacyjne, korespondencyjne, internetowe, bankowe, ubezpieczeniowe, materiały i sprzęt biurowy - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- obsługa księgowa projektu – 2 500,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- koszty związane z realizacją projektu - koszty transportu, podróże służbowe, noclegi, diety – 1 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- projekty wydawnicze folderów, plakatów, zaproszeń, informatorów koncertowych, dyplomów, programów, ulotek – 4 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- poligrafia (programy koncertowe - 3 000 egz. afiszy - 400 egz. dyplomy uczestnictwa - 150 egz.) – 500,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- kwiaty, upominki – 2 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- koszulki z nadrukiem okazjonalnym i inne materiały reklamowe – 3 000,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- zakup materiałów nutowych i płyt – 600,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego,
- artykuły spożywcze (woda mineralna, kawa, herbata i inne) – 3 500,00 PLN - finansowanie 100 % wkładu własnego.

Czynności kontrolne wykazały, że środki stanowiące wkład własny w realizację zadania zostały wykorzystane w całości na organizację działań wskazanych przez Stowarzyszenie. Zwrócić jednak należy uwagę, że nastąpiły znaczące przesunięcia finansowe pomiędzy rodzajami kosztów. Faktyczne wykonanie przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Rodzaj wydatku	Wartość wg. kosztorysu	Faktyczne wykonanie	Różnica	Wartość zmian wyrażona w %
1.	Honoraria i wynagrodzenie dla 9 artystów - profesorów prowadzących lekcje indywidualne gry na instrumentach 100 uczestników pobierających po 5 godzin indywidualnych lekcji co daje 500 godzin. Koszt 1 godziny to 80,00 PLN	40 000,00 zł	39 600,00 zł	- 400,00 zł	-1,00%
2.	Wynagrodzenie dla 4 pianistów - artystów współpracujących z uczestnikami projektu	10 000,00 zł	7 000,00 zł	- 3 000,00 zł	-30%
3.	Wynagrodzenie dla 2 dyrygentów - artystów prowadzących orkiestrę	6 000,00 zł	6 000,00 zł	- zł	0%

4.	Wykłady profesorów dla uczestników projektu i nauczycieli szkół muzycznych. 2 wykład, koszt jednego wykładu 400,00 PLN	800,00 zł	800,00 zł	- zł	0%
5.	Wynagrodzenie dla 5 artystów, kwintetu za koncert inauguracyjny	5 000,00 zł	4 000,00 zł	- 1 000,00 zł	-20%
6.	Prowadzenie zespołów kameralnych. 5 zespołów po 5 godzin co daje razem 25 godzin. Koszt jednej godziny to 80,00 PLN	2 000,00 zł	2 000,00 zł	- zł	0%
7.	Wynagrodzenie dla profesorów prowadzących panel dyskusyjny (2 dyskusje panelowe, koszt jednej 400,00 PLN.)	800,00 zł	800,00 zł	- zł	0%
8.	Konferansjer na koncert inauguracyjny	500,00 zł	500,00 zł	- zł	0%
9.	Koszt scenografii	500,00 zł	230,01 zł	- 269,99 zł	-54%
10.	Wynagrodzenie za koncerty solowe artystów z orkiestrą (2 koncerty)	12 000,00 zł	6 600,00 zł	- 5 400,00 zł	-45%
11.	Dyrektor artystyczny projektu (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN)	10 000,00 zł	10 000,00 zł	- zł	0%
12.	Koordinator projektu - dyrektor organizacyjny (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN)	10 000,00 zł	10 000,00 zł	- zł	0%
13.	Opieka lutnicza nad instrumentami uczestników	4 000,00 zł	4 000,00 zł	- zł	0%
14.	Wyżywienie i zakwaterowanie artystów i gości zaproszonych	- zł	18 258,00 zł	18 258,00 zł	100%
15.	Strojenie i korekta pianin i fortepianów	1 000,00 zł	1 000,00 zł	- zł	0%
15.	Koszty wyżywienia i zakwaterowania uczestników, obsługi i wolontariuszy	40 000,00 zł	35 560,00 zł	- 4 440,00 zł	-11%

17.	Opracowanie dokumentacji projektu - usługi fotograficzne, nagrania CD/DVD	4 000,00 zł	4 000,00 zł	- zł	0%
18.	Obsługa biura - koszty telekomunikacyjne, korespondencyjne, internetowe, bankowe, ubezpieczeniowe, materiały i sprzęt biurowy	1 700,00 zł	4 059,67 zł	2 359,67 zł	139%
19.	Obsługa księgową projektu	2 500,00 zł	1 600,00 zł	- 900,00 zł	-36%
20.	Koszty związane z realizacją projektu - koszty transportu, podróże służbowe, noclegi, diety	1 000,00 zł	599,20 zł	- 400,80 zł	-40%
21.	Projekty wydawnicze folderów, plakatów, zaproszeń, informatorów koncertowych, dyplomów, programów, ulotek	4 000,00 zł	4 000,00 zł	- zł	0%
22.	Poligrafia (programy koncertowe - 3 000 egz. afiszy - 400 egz. dyplomy uczestnictwa - 150 egz.)	500,00 zł	327,14 zł	- 172,86 zł	-35%
23.	Kwiaty, upominki	2 000,00 zł	270,00 zł	- 1 730,00 zł	-87%
24.	Koszulki z nadrukiem okazjonalnym i inne materiały reklamowe	3 000,00 zł	2 454,84 zł	- 545,16 zł	-18%
25.	Zakup materiałów nutowych i płyt	600,00 zł	47,00 zł	- 553,00 zł	-92%
26.	Artykuły spożywcze (woda mineralna, kawa, herbata i inne)	3 500,00 zł	1 694,14 zł	- 1 805,86 zł	-52%

Pomimo wprowadzonych zmian na etapie realizacji zadania publicznego, które w poszczególnych rodzajach kosztów mają istotne znaczenie, Stowarzyszenie nie zawnioskowało do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o dokonanie zmian. Tym samym naruszono zapisy § 15 ust. 1 umowy z której wynika, że „wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności”. Dla powyższego istotne znaczenie ma także opinia Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg, który nie wnosił uwag do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w którym wszelkie ww. zmiany zostały wykazane. Ponadto pismem nr EKS.526.1.6.2018.IV z dnia 20 września 2018 roku poinformowano Stowarzyszenie o przyjęciu sprawozdania końcowego i uznaniu dotacji za wykorzystaną zgodnie z umową.

W oparciu o dokumentację merytoryczną oraz dokumentację finansowo – księgową ustalono, że zadanie zostało zrealizowane.

VII. **Realizatorzy zadania, liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

VIII. **Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą.** Stowarzyszenie zadeklarowało udział wkładu osobowego, który został wyceniony na kwotę 15 600,00 PLN i miał dotyczyć obsługi technicznej koncertów i prób (4 wolontariuszy), obsługi biura koncertowego (3 wolontariuszy) oraz obsługi uczestników z zagranicy (3 wolontariuszy). W ramach złożonych pisemnych wyjaśnień Prezes Stowarzyszenia przedstawił oświadczenia wolontariuszy, jednocześnie wyjaśniając, że Stowarzyszenie zawarło ustne porozumienia z wolontariuszami. Z przedstawionych pisemnych wyjaśnień oraz oświadczeń wolontariuszy stwierdzono, że wkład osobowy został wykonany w ilości 1 248 godzin. Do wyliczenia przyjęto stawkę godzinową w ilości 12,50 PLN (stawka wg. umowy), co daje równowartość wkładu osobowego w kwocie ogółem 15 600,00 PLN. Kontrolującemu przedstawiono 10 oświadczeń, które zostały podpisane przez wolontariuszy. Na oświadczeniach wskazano datę 09 listopada 2019 roku. Powyższe świadczy o tym, że Stowarzyszenie nie dysponowało dokumentacją w okresie realizowanego zadania i została ona sporządzona na potrzeby przeprowadzanej kontroli. Ze złożonych oświadczeń wolontariuszy jak i pisemnych wyjaśnień Prezesa Stowarzyszenia wynika, że wolontariat trwał krócej niż 30 dni. W takim przypadku zastosowanie ma 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 z późn. zm. – wersja obowiązująca w okresie realizacji zadania) z którego wynika, że „*wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków*”. Ww. ubezpieczenia nie przedstawiono. Co prawda Stowarzyszenie zawarło polisę ubezpieczeniową, którą rozliczono w ramach zadania publicznego, niemniej dotyczyła ona odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności i posiadania mienia z wyłączeniem odpowiedzialności za produkt i szkody powstałe po wykonaniu usługi, jednak nie obejmowała ona swoim zakresem ubezpieczenia wolontariuszy. Realizację wkładu osobowego uznano za prawidłową.

IX. **Liczba uczestników/beneficjentów korzystających z zadania z terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.** Stowarzyszenie nie deklarowało konkretnej liczby uczestników zadania publicznego. Z kalkulacji przewidywanych kosztów (punkt 8 do oferty zadania) wynika jednak, że przy wycenie wysokości wynagrodzenia dla artystów – profesorów Stowarzyszenie przyjęło liczbę uczestników pobierających indywidualne lekcje gry na instrumentach – 100 osób. Z przedstawionej kontrolującemu listy uczestników wynika, że w zadaniu brało udział 103 zawodników. Do powyższego uwag nie wniesiono.

X. **Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

XI. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową:**

XI.1. Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji w dniu 10 stycznia 2019 roku co zgodne było z terminem wskazanym w ogłoszeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg o naborze wniosków. Wnioski zostały opracowane wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia. Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w wysokości 50 000,00 PLN oraz deklarowało udział środków własnych na poziomie 185 400,00 PLN oraz wkładu osobowego na kwotę 15 600,00 PLN. W dniu 19 lutego 2018 r. Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem umowę nr 501/LW/2018/EKS. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 30 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział środków własnych Stowarzyszenia w zadanie na poziomie 165 400,00 PLN oraz wkład osobowy wyceniony na kwotę 15 600,00 PLN. Razem zadanie = 211 000,00 PLN.

- XI.2. Umowa z Gminą Miasto Kołobrzeg zostały zawarte przez upoważnione do tego osoby. Umowa oraz wnioski Stowarzyszenia wraz z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.
- XI.3. Zgodnie z postanowieniami zawartych umów Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie w trzech transzach po 10 000,00 PLN płatne w terminach do 30 kwietnia 2018 r., do 31 maja 2018 r. oraz do 30 czerwca 2019 r. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z zawartymi umowami.
- XI.4. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01 lutego do 30 sierpnia 2018 roku.
- XI.5. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania za 2018 r. w terminie zgodnym z umowami, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia. Sprawozdanie podlegało weryfikacji przez upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Na druku weryfikacji sprawozdania z wykorzystania dotacji wskazano, że „*sprawozdanie wpłynęło w terminie, a Stowarzyszenie prawidłowo rozliczyło się z przyznanej dotacji, która została wykorzystana zgodnie z umową*”. Na podstawie informacji przedstawionych w sprawozdaniu stwierdzić można, że spełniony został wymóg wynikający z ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie zadań publicznych w 2018 roku, który dotyczy tego, że dofinansowanie Gminy Miasto Kołobrzeg nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów zadania.
- XI.6. Stowarzyszenie w przedłożonych sprawozdaniach ujęło w sprawozdaniu końcowym dowody finansowe na kwotę ogółem 195 400,00 PLN z czego 30 000,00 PLN wykazane zostało jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący sprawozdaniu poddał 100 %, wszystkich dowodów finansowych. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji (wkład własny opisano w dalszej części niniejszego protokołu):
- XI.6.1. W ramach realizowanego zadania Stowarzyszenie zobowiązało się do wydatkowania przyznanych środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na wydatki związane z wyżywieniem i zakwaterowaniem artystów i zaproszonych gości (20 osób x 11 dni). Kontrolującemu przedstawiono Fakturę FV 329/07/2018/3 z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 31 148,00 PLN z czego w ramach rozliczenia dotacji ujęto kwotę 30 000,00 PLN, pozostała kwota stanowiła wkład własny Stowarzyszenia. Zapłata za ww. fakturę została dokonana w formie przelewu bankowego w wyznaczonym do tego terminie na wskazany przez kontrahenta numer rachunku bankowego.
- XI. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w aktach bieżących kontroli. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie wkładu własnego:
- XI.1. Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych na poziomie 165 400,00 PLN, co stanowiło 78,39 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 165 400,00 PLN.
- XI.2. Stowarzyszenie deklarowało także udział wkładu osobowego, który wyceniono na 15 600,00 PLN.
- XI.3. Kontrolujący dokonał weryfikacji 100 % dowodów księgowych, które Stowarzyszenie przedstawiło w ramach rozliczenia wkładu własnego.
- XI.3.1. Kontrolującemu przedstawiono dowody księgowe na ogólną kwotę 165 400,00 PLN potwierdzającą wniesienie wkładu finansowego oraz dokumentację potwierdzającą zrealizowanie wkładu osobowego w wysokości 15 600,00 PLN.



- XI.3.2. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo - księgową ustalono, że poniesione wydatki zgodne były z kosztorysem zadania i sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania, jak również zostały poniesione w wymaganym do tego terminie.
- XI.3.3. W przypadku wolontariatu Stowarzyszenie nie zawierało porozumień pisemnych z wolontariuszami. W ramach składanych pisemnych wyjaśnień Prezes Stowarzyszenia wskazała, że „*stowarzyszenie zawarło z wolontariuszami porozumienia ustne, albowiem naszym zdaniem, ustawa nie wymagał od naszego stowarzyszenia formy pisemnej (...). Oświadczam, że wolontariusze nie wykonywali świadczeń dłużej niż 30 dni (...). Na okoliczność wykonania wolontariatu w załączeniu składam oświadczenia wolontariuszy*”. Do powyższego uwag nie wniesiono.
- XI.3.4. Jednym z rodzaju wydatków rozliczonych w ramach zadania były te dotyczące wynagrodzeń. W oparciu o dostarczoną dokumentację ustalono, że Stowarzyszenie zawierało umowy z wykonawcami. W 7 przypadkach stwierdzono, że zawarte zostały umowy z Dyrektorem Artystycznym (członek Zarządu Stowarzyszenia). W każdym przypadku umowy były zawierane przez Prezesa Stowarzyszenia, który działał jednoosobowo. Zgodnie z zapisami art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2019 r. poz. 713) „*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)*”. Biorąc pod uwagę powyższe zwrócono się o złożenie pisemnych wyjaśnień. Ostatecznie, biorąc pod uwagę przedłożoną dodatkową dokumentację, uwag nie wniesiono. Niemniej w opinii kontrolującego Stowarzyszenie powinno dokonać zmian w postanowieniach Statutu, które odnoszą się do kwestii reprezentacji Stowarzyszenia. Zaznaczenia wymaga, że 20 maja 2018 roku minął termin na dostosowanie statutów do wymogów zmian wprowadzonych w związku ze zmianą ustawy Prawo o Stowarzyszeniach. 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*” – czyli w zakresie cyt. art. 11 ust. 4 ustawy Prawo stowarzyszeniach.
- XI.3.5. W ramach rozliczenia środków z dotacji Stowarzyszenie przedstawiło wynagrodzenia w wysokości brutto. Z tego względu zweryfikowano czy od zawartych umów Stowarzyszenie odprowadziło wymagane składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego. Po uwzględnieniu pisemnych wyjaśnień złożonych przez Prezesa Stowarzyszenia do powyższego uwag nie wniesiono. Wszelkie składki zostały odprowadzone w wymaganym do terminie w prawidłowej wysokości.
- XI.3.6. W ramach rozliczenia zadania publicznego Stowarzyszenie przedstawiło dowody księgowe – Faktura VAT nr 1454/00669/160718/02 z dnia 16 lipca 2018 roku na kwotę 561,32 PLN oraz Fakturę Vat do paragonu nr 0069/F001063/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku na kwotę 561,84 PLN. Z treści ww. dowodów księgowych wynika, że zakupiono ogółem 37 butelek wina na ogólną kwotę 806,63 PLN. Wydatki te poniesiono z wkładu własnego i rozliczono w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w pozycji kosztów – artykuły spożywcze (woda mineralna, kawa, herbata i inne). Nadmienić należy, że zgodnie z przedłożoną ofertą realizacji zadania publicznego jego odbiorcami byli uczniowie szkół muzycznych I i II stopnia, studenci akademii muzycznych, nauczyciele, wykładowcy, osoby działające w sferze upowszechniania kultury i edukacji kulturalnej, mieszkańcy Kołobrzegu oraz turyści,

a głównym celem zadania było kształcenie młodych muzyków na wielu płaszczyznach (koncerty solowe, plenerowe, lekcje indywidualne, zespołowe itp.). Z uwagi na powstałe wątpliwości co do zasadności ponoszenia ww. wydatków na realizację zadania publicznego na które udzielono środków finansowych z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg kontrolujący zwrócił się do Prezesa Stowarzyszenia o złożenie pisemnych wyjaśnień. Z treści wniesionych wyjaśnień wynika, że „wydatek został poniesiony w związku z organizacją bankietów. Pierwszy odbył się po Koncercie Inauguracyjnym, a drugi po Koncercie Finałowym. Uczestnikami obu bankietów były wyłącznie osoby dorosłe tj. : nauczyciele, wykładowcy, osoby działające w sferze upowszechniania kultury i edukacji kulturalnej, przybyli na koncerty mieszkańcy Kołobrzegu oraz turyści w łącznej ilości ponad 80 osób. Te osoby do posiłku zostały poczęstowane winem wytrawnym. Wino mieściło się w podanej w sprawozdaniu w pozycji kosztów jako „inne” tj. artykuły spożywcze (woda mineralna, kawa, herbata i inne)”. Ostatecznie po wniesieniu pisemnych wyjaśnień uwag nie wniesiono.

XI.3.7. W ramach rozliczenia zadania publicznego Stowarzyszenie poniosło wydatki związane ze zwrotem poniesionych kosztów za zużycie paliwa. Do udokumentowania poniesionych kosztów przyjęto druk polecenia wyjazdu służbowego oraz przyjęto stawkę za 1 km = 0,8358 PLN. Wg. rozliczenia kosztów na poleceniu wyjazdu służbowego rozpisano ogółem wyjazdy na trasie Koszalin – Kołobrzeg - Koszalin. Nie można było jednak ustalić w jakich konkretnie datach odbywała się podróż i ile ona faktycznie trwała - np. wyjazd Kołobrzeg - 15 lipca godzina 9:00 przyjazd Kołobrzeg 01 sierpnia 22:00 - koszt przejazdu 501,48 zł. Z uwagi na powyższe zwrócono się do Prezesa Stowarzyszenia o złożenie pisemnych wyjaśnień, w tym o udzielenie szczegółowych informacji kiedy odbywała się podróż i czy dotyczyła ona wydarzeń realizowanych w ramach zadania publicznego. Z odpowiedzi udzielonej przez Prezesa Stowarzyszenia wynika, że „w czasie realizacji lekcji indywidualnych, występów uczestników i koncertów członek Stowarzyszenia korzystał z prywatnego samochodu (...). Pojazdem tym były przewożone przedmioty np. instrumenty muzyczne, statywy oraz osoby np., wolontariusze czy członkowie Stowarzyszenia realizujący działania w różnych miejscach miasta Kołobrzegu np. Ratusz Miejski, Internat Zespołu Szkół Medycznych czy Bazylika Katedralna. Z samochodu korzystano w dniach od 15 lipca do 02 sierpnia 2018 roku albowiem w tym terminie trwały lekcje, wykłady i koncerty. Koszty przejazdów został policzony zgodnie z przejechanymi w tych dniach kilometrami. 15.07.2018 r. spisałam stan licznika, który wynosił 204.150 km, to samo uczyniłam 02.08.2018 r. tj. po zakończeniu przejazdów, stan licznika wynosił 204.750 km, zatem przejechano 600 km. Pieniądze zostały odebrane przez właściciela samochodu Romualda Kowalczyka, podpis na poleceniu wyjazdu nr 3/18 został uzupełniony, na dowód czego składam ten dokument wraz z załącznikami oraz dowodem rejestracyjnym pojazdu i aktualną listą członków stowarzyszenia”. Po wniesieniu wyjaśnień ostatecznie uwag nie wniesiono.

XI.3.8. W ramach rozliczenia zadania publicznego Stowarzyszenie przedstawiło polisę ubezpieczeniową nr 908568481004 z dnia 12 lipca 2018 roku. W powyższym zakresie ustalono, że rodzajowo ww. wydatek mieści się w realizację zadania publicznego niemniej jednak nie może on podlegać w całości rozliczeniu w ramach tego zadania. Na powyższe składa się fakt, że termin zadania zgodnie z § 2 ust. 1 umowy ustalony został od dnia 01 do 30 sierpnia 2018 roku. Jest to termin obligatoryjny w którym zadanie miało zostać w całości wykonane i w ramach którego mogły nastąpić wydatki. Tym samym poniesione wydatki mogły dotyczyć tylko tego okresu. Powyższe ma istotne znaczenie dla okresu zawartej ww. polisy ubezpieczeniowej, który został określony od 17 lipca 2018 roku do 16 lipca 2019 roku. Z tego względu do rozliczenia konkretnego zadania, które miało zostać zrealizowane w konkretnym okresie nie można przyjąć okresu polisy od 31 sierpnia



2018 roku do 16 lipca 2019 roku. Dokonywane zakupy z tych środków nie mogą mieć charakteru przyszłościowego rozumianego jako faktyczne wykorzystanie zakupionej usługi na bieżące funkcjonowanie Stowarzyszenia. **Ostatecznie kontrolujący przyjął do rozliczenia zadania publicznego wartość polisy na poziomie 36,99 PLN, natomiast pozostała kwota podlega zakwestionowaniu (263,01 PLN). Zatem ostatecznie wkład własny Stowarzyszenia w końcowym rozliczeniu został pomniejszony o tę kwotę i ostatecznie wyniósł 165 136,99 PLN.** W tabeli poniżej przedstawiono faktyczną realizację zadania publicznego



STAN WYNIKAJĄCY Z UMOWY

Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	30 000,00 zł	UWAGI	Wartość wkładu własnego wg umowy, w tym:	181 000,00 zł	UWAGI
Wyżywienie i zakwaterowanie artystów i gości zaproszonych	30 000,00 zł		Honoraria i wynagrodzenie dla 9 artystów - profesorów prowadzących lekcje indywidualne gry na instrumentach 100 uczestników pobierających po 5 godzin indywidualnych lekcji co daje 500 godzin. Koszt 1 godziny to 80,00 PLN.	40 000,00 zł	
			Wynagrodzenie dla 4 pianistów - artystów współpracujących z uczestnikami projektu	10 000,00 zł	
			Wynagrodzenie dla 2 dyrygentów - artystów prowadzących orkiestrę	6 000,00 zł	
			Wykłady profesorów dla uczestników projektu i nauczycieli szkół muzycznych. 2 wykład, koszt jednego wykładu 400,00 PLN	800,00 zł	
			Wynagrodzenie dla 5 artystów, kwintetu za koncert inauguracyjny	5 000,00 zł	
			Prowadzenie zespołów kameralnych. 5 zespołów po 5 godzin co daje razem 25 godzin. Koszt jednej godziny to 80,00 PLN	2 000,00 zł	
			Wynagrodzenie dla profesorów prowadzących panel dyskusyjny (2 dyskusje panelowe, koszt jednej 400,00 PLN.)	800,00 zł	
			Konferansjer na koncert inauguracyjny	500,00 zł	
			Koszt scenografii	500,00 zł	
			Wynagrodzenie za koncerty solowe artystów z orkiestrą (2 koncerty)	12 000,00 zł	

			Dyrektor artystyczny projektu (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN)	10 000,00 zł
			Koordinator projektu - dyrektor organizacyjny (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN)	10 000,00 zł
			Opieka lutnicza nad instrumentami uczestników	4 000,00 zł
			Wyżywienie i zakwaterowanie artystów i gości zaproszonych	- zł
			Strojenie i korekta pianin i fortepianów	1 000,00 zł
			Koszty wyżywienia i zakwaterowania uczestników, obsługi i wolontariuszy	40 000,00 zł
			Opracowanie dokumentacji projektu - usługi fotograficzne, nagrania CD/DVD	4 000,00 zł
			Obsługa biura - koszty telekomunikacyjne, korespondencyjne, internetowe, bankowe, ubezpieczeniowe, materiały i sprzęt biurowy	1 700,00 zł
			Obsługa księgową projektu	2 500,00 zł
			Koszty związane z realizacją projektu - koszty transportu, podróże służbowe, noclegi, diety	1 000,00 zł
			Projekty wydawnicze folderów, plakatów, zaproszeń, informatorów koncertowych, dyplomów, programów, ulotek	4 000,00 zł
			Poligrafia (programy koncertowe - 3 000 egz. afiszy - 400 egz. dyplomy uczestnictwa - 150 egz.)	500,00 zł
			Kwiaty, upominki	2 000,00 zł
			Koszulki z nadrukiem okazjonalnym i inne materiały reklamowe	3 000,00 zł
			Zakup materiałów nutowych i płyt	600,00 zł

			Artykuły spożywcze (woda mineralna, kawa, herbata i inne)	3 500,00 zł
			Wkład osobowy	15 600,00 zł
RAZEM ZADANIE				211 000,00 zł
WARUNEK OGŁOSZENIA PREZYDENTA KOŁOBRZEG SPEŁNIONY				
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. uchwały - nie więcej niż 90%)	14,218%			

STAN FAKTYCZNY				
Wartość udzielonej dotacji wg. umowy, w tym:	30 000,00 zł	UWAGI	Wartość wkładu własnego, w tym:	180 736,99 zł
			Honoraria i wynagrodzenie dla 9 artystów - profesorów prowadzących lekcje indywidualne gry na instrumentach 100 uczestników pobierających po 5 godzin indywidualnych lekcji co daje 500 godzin. Koszt 1 godziny to 80,00 PLN.	39 600,00 zł
Wyżywienie i zakwaterowanie artystów i gości zaproszonych	30 000,00 zł		Wynagrodzenie dla 4 pianistów - artystów współpracujących z uczestnikami projektu	7 000,00 zł
				UWAGI

				Wynagrodzenie dla 2 dyrygentów - artystów prowadzących orkiestrę	6 000,00 zł
				Wykłady profesorów dla uczestników projektu i nauczycieli szkół muzycznych. 2 wykład, koszt jednego wykładu 400,00 PLN	800,00 zł
				Wynagrodzenie dla 5 artystów, kwintetu za koncert inauguracyjny	4 000,00 zł
				Prowadzenie zespołów kameralnych. 5 zespołów po 5 godzin co daje razem 25 godzin. Koszt jednej godziny to 80,00 PLN	2 000,00 zł
				Wynagrodzenie dla profesorów prowadzących panel dyskusyjny (2 dyskusje panelowe, koszt jednej 400,00 PLN.)	800,00 zł
				Konferansjer na koncert inauguracyjny	500,00 zł
				Koszt scenografii	230,01 zł
				Wynagrodzenie za koncerty solowe artystów z orkiestrą (2 koncerty)	6 600,00 zł
				Dyrektor artystyczny projektu (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN)	10 000,00 zł
				Koordynator projektu - dyrektor organizacyjny (8 miesięcy razy 1 250,00 PLN)	10 000,00 zł
				Opieka lutnicza nad instrumentami uczestników	4 000,00 zł
				Wyżywienie i zakwaterowanie artystów i gości zaproszonych	18 258,00 zł
				Strojenie i korekta pianin i fortepianów	1 000,00 zł
				Koszty wyżywienia i zakwaterowania uczestników, obsługi i wolontariuszy	35 560,00 zł
				Opracowanie dokumentacji projektu - usługi fotograficzne, nagrania CD/DVD	4 000,00 zł
				Obsługa biura - koszty telekomunikacyjne, korespondencyjne, internetowe, bankowe, ubezpieczeniowe, materiały i sprzęt biurowy	3 796,66 zł
				Obsługa księgową projektu	1 600,00 zł
				Koszty związane z realizacją projektu - koszty transportu, podróże służbowe, noclegi, diety	599,20 zł
				Zakwestionowany wydatek - polisa ubezpieczeniowa na kwotę 263,01 PLN	

				4 000,00 zł
			Projekty wydawnicze folderów, plakatów, zaproszeń, informatorów koncertowych, dyplomów, programów, ulotek	
			Poligrafia (programy koncertowe - 3 000 egz. afiszy - 400 egz. dyplomy uczestnictwa - 150 egz.)	327,14 zł
			Kwiaty, upominki	270,00 zł
			Koszulki z nadrukiem okazjonalnym i inne materiały reklamowe	2 454,84 zł
			Zakup materiałów nutowych i płyt	47,00 zł
			Artykuły spożywcze (woda mineralna, kawa, herbata i inne)	1 694,14 zł
			Wkład osobowy	15 600,00 zł
RAZEM ZADANIE				210 736,99 zł
WARUNEK OGŁOSZENIA PREZYDENTA MIASTA KOŁOBRZEG SPEŁNIONY				
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. uchwały - nie więcej niż 90%)	14,236%			
WARUNEK UMOWY NIESPEŁNIONY (WG UMOWY WSKAŹNIK POWINIEN WYNOŚIĆ 14,21 %, umowa nie przewidyje tolerancji)				
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. umowy nie więcej niż 14,21%)	14,236%			
Środki podlegające zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg	5,323 zł		Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 umowy przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 3 uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości	

XII. Przychody związane z realizacją zadań publicznych. Zgodnie z brzmieniem § 2 ust. 4 i 5 umowy wynika, że „Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków o których mowa w § 3 ust. 1, zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Dopuszcza się wydatkowanie uzyskanych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 10. Wydatkowanie osiągniętych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę z naruszeniem postanowień ust. 4 uznaje się za dotacje pobraną w nadmiernej wysokości”.

Z oferty realizacji zadania publicznego, która stanowi załącznik do umowy wynika, że Stowarzyszenie nie przewidywało poboru opłat od uczestników zadania. Również brak poboru opłat wykazano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

Z dokumentacji bankowej (wyciągi bankowe), wynika, że na rachunek bankowy Stowarzyszenia wpływały środki finansowe od uczestników warsztatów. Na podstawie przedawnionej dokumentacji, w tym dokumentacji księgowej nie można było ustalić faktycznej wysokości dokonywanych wpłat, co wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień przez Prezesa Stowarzyszenia.

W rezultacie przedstawiono:

- historię rachunku bankowego za czas od 1 lutego 2018 r. do 14 września 2018r.,
- dowody KP, raporty kasowe,
- listę księgowi na koncie analitycznym 763-3.

Jednocześnie wyjaśniono, że „przychody księgowane były na podstawie wpływów na rachunek bankowy i wpłat gotówkowych (wpłaty gotówkowe miały miejsce w dwóch przypadkach).

Łączne wpłaty od uczestników zadania publicznego wyniosły 114 420,80 zł. Oprócz wpłat od uczestników Stowarzyszenie otrzymało dotacje zewnętrzne w łącznej kwocie 52 000,00 zł.: od Centrum Edukacji Artystycznej - 30 000,00 zł, od Regionalnego Centrum Kultury - 12 000 zł, od Związku Artystów Wykonawców STOART - 10 000,00 zł. Dotacje te wpływały na rachunek bankowy Stowarzyszenia i widnieją w załączonej historii rachunku bankowego za czas od 1 lutego 2018r. do 14 września 2018 r. Dotacja z Gminy Miasto Kołobrzeg wyniosła 30 000,00 zł. Łącznie wszystkie wpływy wyniosły 196 420,80 zł w tym 166 420,80 zł z innych środków finansowych, a 30 000,00 zł z Gminy Miasto Kołobrzeg.

Kwota dotacji otrzymanej od Gminy Miasta Kołobrzeg została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w całości. Pozostałe przychody również zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, jednakże nie została wydatkowana niska kwota 4,21 (cztery, 21/100) złotych”.

Prezes Stowarzyszenia w ramach składanych wyjaśnień pisemnie wskazała, że „ponowna analiza finansowa zadania publicznego wykazała dane nieco różniące się od

danych podanych w Sprawozdaniu finansowym, dlatego za zasadne uznałam złożenie jego korekty, którą załączam do niniejszego wyjaśnienia”.

W ramach składanych wyjaśnień przedstawiono wydatki, które sfinansowane zostały z uzyskanych wyższych przychodów. Ostatecznie uznano, że Stowarzyszenie pozyskało wyższe przychody od zakładanych na etapie składania oferty, jednocześnie wydatkowało je na realizację zadania za wyjątkiem 4,21 PLN. Środki te, zgodnie z brzmieniem § 2 ust. 5 umowy uznaje się za dotacje pobraną w nadmiernej wysokości, tym samym podlegają one zwrotowi do budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg zgodnie z zapisami art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)¹.

XII.1. W ramach pisemnych wyjaśnień Prezes Stowarzyszenia przedłożyła do Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg korektę sprawozdania finansowego uwzględniające wyższe przychody oraz poniesione z tego tytułu wydatki. Biuro Audytu i Kontroli stoi na stanowisku, że tego typu korekta sprawozdania nie może zostać przyjęta z uwagi, że przepisy prawa w tym zakresie nie przewidują takiej możliwości. Do powyższego poprzez analogię można przywołać stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie nr K.0542.62.JW.2014 z dnia 01 sierpnia 2014 r. w którym to „Kolegium stwierdziło, że w orzecznictwie sądów administracyjnych w różnych stanach faktycznych wskazano, że sformułowanie „rozliczenie dotacji” odnosi się do czynności z zakresu księgowości i rachunkowości, mających charakter materialno-techniczny. Zaś „tryb rozliczenia” dotacji jest pojęciem odnoszącym się do zasad i terminów zgłaszania korekty danych stanowiących podstawę naliczenia dotacji (liczba uczniów), a także zwrotu niewykorzystanej dotacji (np. WSA w Krakowie z 19 lutego 2009 r., sygn. akt I SA/Kr 1106/08; WSA we Wrocławiu z 16 grudnia 2005 r., sygn. akt II SA/Wr 2475/03; WSA w Olsztynie z 19 września 2012 r. sygn. akt I SA/Ol 349/12).

Zakres weryfikacji określają przepisy art. 90 ust. 3e-3g ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Weryfikacja jest dokonywana w oparciu o dokumentację organizacyjną, finansową i dokumentację przebiegu nauczania (art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty). Oznacza to, że ciężar tego zagadnienia - udzielania i rozliczania dotacji położony jest na informacje wynikające z dokumentacji prowadzonej przez uprawnioną do dotacji jednostkę (wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie II SA/Rz 396/10).

Przepisy ustawy o systemie oświaty nie przewidują możliwości „korekty rozliczenia rocznego” dotacji”. W przypadku udzielania i rozliczania dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) również brak jest zapisów, które pozwalałyby na przyjęcie korekty sprawozdania końcowego.

¹ art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) „dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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”.

XIII. Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej. § 6 umowy nakłada na Stowarzyszenie obowiązki 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 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.). Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia w tym zakresie:

- XIII.1. Umowa zobowiązuje Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Na etapie wstępnych czynności kontrolnych ustalono, że żaden z przedstawionych dokumentów nie spełniał wymogów wynikających z § 6 ust. 2 i 3 umowy. Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień, po uwzględnieniu których ostatecznie uwag nie wniesiono. Ponadto z zapisu § 6 ust. 5 umowy wynika, że *„zleceniobiorca zobowiązuje się 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”*. W tym zakresie wniesiono pojedyncze uwagi, które dotyczyły zbyt ogólnego opisu operacji na podstawie którego nie można było zweryfikować faktycznego przeznaczenia zakupionej usługi czy też towaru. Tym samym nie można było ocenić danego wydatku pod kątem jego zgodności z warunkami umowy. Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień. Ostatecznie po ich wniesieniu uwag nie wniesiono. Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący mógł potwierdzić zgodność poniesionego wydatku z realizacją zadania publicznego.
- XIII.2. Kontrolującemu nie przedstawiono zasad (polityki) rachunkowości o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) z którego wynika, że: *„jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości”*.
- XIII.3. Ustalono, że Stowarzyszeniu funkcjonuje obrót gotówkowy. Jak wynika z przedłożonych pisemnych wyjaśnień Prezesa Stowarzyszenia w jednostce *„pomocniczo funkcjonuje obrót gotówkowy. Nie przyjęto wewnętrznych uregulowań w tym zakresie. Na okoliczność dokumentacji księgowej, która wskazuje na ujęcie w księgach raportów kasowych nr 03 do 08 przedstawiam listę księgowi na koncie analitycznym nr 100 (kasa)”*. Po wniesionych pisemnych wyjaśnieniach, w tym dodatkowej dokumentacji księgowej ostatecznie uwag nie wniesiono. Wszelkie operacje gotówkowe były ujęte w raportach kasowych oraz ewidencji księgowej, a każda tego typu operacja podlegała akceptacji przez Prezesa Stowarzyszenia. Płatności gotówkowe zostały potwierdzone przez kontrahenta, który potwierdził w każdym przypadku otrzymanie środków w postaci gotówki.
- XIII.4. W oparciu o przedstawioną dokumentację księgową ustalono, że:
- XIII.4.1. Środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na realizację dotowanego zadania zostały zaewidencjonowane na koncie księgowym 762-5 – nazwa konta wg. ewidencji „Gmina Miasto Kołobrzeg”. Na koncie zaksięgowano ogółem 30 000,00 PLN.



XIII.4.2. Przychody Stowarzyszenia stanowiące jednocześnie wkład własny w realizowane zadanie zostały ujęte na następujących kontach księgowych:

- 762-3 – częściowa odpłatność uczestników
- 762-4 – Centrum Edukacji Artystycznej
- 762-7 - Związek artystów wykonawców STOART
- Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej ujęcie w księgach rachunkowych dotacji otrzymanej od Regionalnego Centrum Kultury w wysokości 12 000,00 PLN, a którą to Prezes Stowarzyszenia wymienił w składanych pisemnych wyjaśnieniach dotyczących osiągniętych przychodów.

XIII.4.3. Wydatki sfinansowane z dotacji jak również te stanowiące wkład własny Stowarzyszenia w zadanie zostały ujęte na kontach zespołu 5 z wprowadzoną analityką 1 i podziałem na rodzaje kosztów. Dla przykładu można wskazać wynagrodzenia profesorów ujęte na koncie 500-1-1, wyżywienie i zakwaterowanie prowadzących 501-1-6

XIII.4.4. Środki finansowe stanowiące wkład własny Stowarzyszenia ujęto na koncie księgowym 500/3 w wysokości ogółem 42 160,00 PLN.

XIII.4.5. Na podstawie otrzymanej dokumentacji finansowo-księgowej można postawić wniosek, że wydatki dotyczące realizowanego zadania zostały zaewidencjonowane w sposób wyodrębniony tj. zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 umowy. Niemniej jednak stosowane w rzeczywistości konta księgowe muszą zostać opisane w sposób szczegółowy w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości Stowarzyszenia. Brak stosowanego wyodrębnienia stwierdzono w zakresie osiągniętych przychodów Stowarzyszenia, które były związane z realizowanym zadaniem. Jak wynika z ewidencji księgowej przychody były ewidencjonowane w sposób odrębny (każde pozyskane środki zaewidencjonowano na odrębnych kontach księgowych). Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 umowy wszelkie pozyskiwane przychody dotyczące zadania muszą zostać ujęte w sposób wyodrębniony tj. w taki sposób, aby można było jednoznacznie powiązać je z realizowanym zadaniem, czego w tym konkretnym przypadku nie można było potwierdzić.

XIV. Inne uzyskane informacje podczas przeprowadzania kontroli i oceny: brak

XV. Opinia na temat realizacji zadań publicznych przez podmiot:

XV.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

XV.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej jest pozytywna z uwagami.

XV.3. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna z uwagami.

XVI. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:

XVI.1. Wszelkie dowody księgowe związane z realizacją zadań publicznych należy opisywać w sposób szczegółowy w celu możliwości potwierdzenia faktycznego przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności.

Termin realizacji: na bieżąco.

XVI.2. Opracować i wdrożyć dokumentację o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

Termin realizacji: na bieżąco.

XVI.3. W przypadku realizacji zadań publicznych w przyszłości Stowarzyszenie zobowiązane jest do prowadzenia dokumentacji merytorycznej, która w sposób jednoznaczny i nie budzący jakichkolwiek wątpliwości potwierdzi realizację konkretnych przedsięwzięć prowadzonych w ramach zadania wraz z zakładanymi rezultatami, założeniami, kalkulacjami.

Termin realizacji: na bieżąco.

XVI.4. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) należy **dokonać zwrotu części kwoty dotacji ustalonej jako pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 9,44 PLN²**. Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych, z 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”.

Wpłaty należy dokonać na nr rachunku bankowego Gminy Miasto Kołobrzeg 22 1020 2791 0000 7402 0228 1541

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

Pouczenie: W terminie 7 dni, od dnia podpisania protokołu Zarząd Stowarzyszenia 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 Edukacji, Kultury i Sportu. Dokumentacja stanowiąca załączniki do niniejszego protokołu (akta bieżące) sporządzona została w jednym egzemplarzu i przechowywana jest wraz z protokołem w Biurze Audytu i Kontroli. Zarządowi Stowarzyszenia oraz Naczelnikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów, jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Podmiot kontrolowany

PREZES STOWARZYSZENIA

Joanna Kowalczyk
(data i podpis)

STOWARZYSZENIE
FUNDUSZ PROMOCJI TALENTÓW
ul. Kupiecka 15
5-640 KOSZALIN
tel. 720002994

WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU

mgr Konrad Kobusz
24 GRU. 2019

Kontrolujący

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

24 GRU. 2019
(data i podpis)

Inspektor Ochrony Danych

Krzysztof Mielnikiewicz

² Na tą kwotę składa się różnica pomiędzy osiągniętymi przychodami z tytułu realizacji zadania publicznego, a wydatkami poniesionymi na realizację zadania publicznego oraz zakwestionowana część wydatku zw. z ubezpieczeniem. Szczegółowe wyliczenie przedstawia tabela na str.11-12.

Document nie zawiera danych osobowych

21
16.01.2020

24.12.2019

Handwritten notes in the bottom left corner, possibly including a date or page reference.

Handwritten notes in the bottom right corner, appearing to be a list or set of instructions.