

2021-01-26

PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

Kołobrzeg, 26 stycznia 2021 r.

Sprawozdanie

z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy nr 437/LW/2019/WS z dnia 21 lutego 2019 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Polskim Związkiem Niewidomych Okręgu Zachodniopomorskiego Koło Terenowe w Kołobrzegu

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniach od 26 lipca do 26 sierpnia 2020 roku, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.162.2020.VI z dnia 28 sierpnia 2020 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne:

1. Nazwa podmiotu: Polski Związek Niewidomych Okręgu Zachodniopomorskiego Koło Terenowe w Kołobrzegu z siedzibą przy ul. Okopowej 15A, 78-100 Kołobrzeg.
2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - Pani Janina Zaleska – Prezes.
3. Termin realizacji zadania określonego w umowie obejmował okres:
 - dla środków pochodzących z dotacji - od dnia 01 marca do 31 grudnia 2019 roku.
 - dla innych środków finansowych - od dnia 01 marca do dnia 31 grudnia 2019 roku.
4. Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 7 do 14 września 2020 roku.

II. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Polski Związek Niewidomych Okręgu Zachodniopomorskiego Koło Terenowe w Kołobrzegu (dalej Stowarzyszenie) zadania publicznego pn. „Prowadzenie działań na rzecz promocji zdrowia mieszkańców Kołobrzegu, w tym edukacji zdrowotnej i innych działań prozdrowotnych i wspierających na rzecz osób z różnych grup wiekowych”. Zadanie uzyskało wsparcie finansowe z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg z priorytetu 4 – „Ochrona i promocja zdrowia, w tym działalność lecznicza w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej” na zadanie 4.1 – „Prowadzenie działań na rzecz promocji zdrowia mieszkańców Kołobrzegu, w tym edukacji zdrowotnej i innych działań prozdrowotnych i wspierających na rzecz osób z różnych grup wiekowych”.

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

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.).

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.).
- Rozporządzenie 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).
- Ogłoszenie Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2019 roku.
- Umowę nr 437/LW/2019/WS zawartą w dniu 21 lutego 2019 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Integralną jej częścią jest oferta Stowarzyszenia na realizację zadania publicznego wraz z aktualizacją harmonogramu i kalkulacją przewidywanych kosztów.

IV. **Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie i harmonogramie.** Ofertę złożono w Urzędzie Miasta Kołobrzeg w dniu 11 stycznia 2019 r. – zgodnie z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych. Złożono ją na prawidłowym druku 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. Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu prowadzenia działań na rzecz promocji zdrowia mieszkańców Kołobrzegu, w tym edukacji zdrowotnej i innych działań prozdrowotnych i wspierających na rzecz osób z różnych grup wiekowych. W ramach zadania określono w ofercie zakładane rezultaty które mają być osiągnięte w wyniku jego realizacji. Należy zaznaczyć, że Stowarzyszenie w ofercie zawarło również dodatkowe niewymagane informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego, które są mierzalne (z liczbowym określeniem skali działań). Stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym przedstawiło osiągnięte rezultaty wraz z liczbowym określeniem skali zrealizowanych działań. Kontrolującemu przedstawiono dokumentację merytoryczną (wykazy osób), która potwierdziła realizację ww. założeń. W związku z organizacją wszystkich planowanych działań rezultaty zostały osiągnięte. Określono w ofercie, że celem nadrzędnym realizacji zadania będzie profilaktyka i edukacja prozdrowotna, przeciwdziałająca pogłębianiu się negatywnych skutków niepełnosprawności wzrokowej poprzez organizację działań edukacyjnych oraz aktywizujących beneficjentów oraz ich otoczenie. W sprawozdaniu zawarto informację, że zakładane cele zostały osiągnięte. Kontrolujący biorąc pod uwagę wskazany cel i opisane wcześniej cele szczegółowe uznaje, że cel główny został osiągnięty.

V. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.** Zgodnie z przedłożoną do Urzędu Miasta Kołobrzeg ofertą na realizację zadania publicznego, Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w wysokości 10 710,00 PLN oraz deklarowało udział innych środków na poziomie 1 250,00 PLN. W dniu 21 lutego 2019 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem umowę nr 437/LW/2019/WS. Na jego realizację przeznaczono w formie dotacji 5 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział innych środków finansowych na poziomie 1 250,00 PLN (środki finansowe własne). Ogółem kwota na realizację zadania wynosiła 6 250,00 PLN. Umowa z Gminą Miasto Kołobrzeg została zawarta przez upoważnione do reprezentacji osoby. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Gmina Miasto Kołobrzeg, zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie jednorazowo w wysokości 5 000,00 PLN w terminie do 8 marca 2019 r. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z jej zapisami. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania za 2019 r. na prawidłowym druku określonym wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu należy stwierdzić, że spełniony został wymóg, wynikający z ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie zadań publicznych w 2019 roku, o dofinansowaniu Gminy Miasto Kołobrzeg nie przekraczającym 90 % całkowitych kosztów zadania. Stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji zadania za 2019 rok złożono 11 dni, po wymaganym terminie, tj. niezgodnie z § 9 ust. 2 zawartej umowy. Prezes Stowarzyszenia napisała oświadczenie, że sprawozdanie za 2019 rok od Polskiego Związku Niewidomych Okręgu Zachodniopomorskiego, w związku ze źle zaadresowaną kopertą otrzymała z czterodniowym opóźnieniem. Pismem z dnia 07 lutego 2020 roku Prezydent Kołobrzegu zwróciła się do Stowarzyszenia o złożenie do dnia 11 lutego 2020 roku zaległego sprawozdania wraz z wyjaśnieniami. Złożenie sprawozdania w niezgodnie z wymaganym terminem uznano za nieprawidłowość. Ponadto nieterminowe złożenie sprawozdań stanowi naruszenie art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1440 ze zm.) zgodnie z którym „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest (...) nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji*”. Należy zaznaczyć, że zgodnie z pismem z dnia 10 lutego 2019 r. Wydział Spraw Społecznych zawarł informację o nieterminowym złożeniu sprawozdania. Stowarzyszenie w przedłożonym sprawozdaniu wykazało dowody księgowe na kwotę ogółem 6 253,92 PLN, z czego 5 000,00 PLN jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący sprawdzeniu poddał 100 %, dokumentów. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna. Wnoszono

uwagi, niemniej zostały one wyjaśnione i ostatecznie żaden z wydatków nie podlegał zakwestionowaniu.

- VI. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych w wysokości 1 250,00 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania i dokumentacji źródłowej) wynosiła również 1 250,00 PLN. Kontrolujący dokonał analizy 100 % dowodów księgowych, które Stowarzyszenie przedstawiło w ramach rozliczenia wkładu własnego. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo - księgową ustalono, że poniesione wydatki zgodne były z kosztorysem zadania i sprawozdaniem końcowym, jak również zostały poniesione w wymaganym do tego terminie. Czynności kontrolne wykazały, że środki stanowiące wkład własny w realizację zadania zostały wykorzystane w całości na organizację działań w kierunkach wskazanych przez Stowarzyszenie. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna.
- VII. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja finansowo-księgowa umożliwia wyodrębnienie środków pieniężnych dotyczących dotacji otrzymanych na realizację zadania, jak również poszczególnych ponoszonych kosztów. Jest zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonego przez Stowarzyszenie sprawozdania w części dotyczącej rozliczenia finansowego oraz z dokumentacją źródłową. Natomiast ewidencja księgowa wydatków dotyczących wkładu własnego nie została wyodrębniona. Stwierdzono jednak, że wszystkie wydatki dotyczące wkładu własnego ujęto w ewidencji księgowej. W związku z tym, że w umowie zobowiązano Stowarzyszenie do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych na realizację całego zadania, czyli dotacji i wkładu własnego, brak wyodrębnionej ewidencji wkładu własnego uznano za nieprawidłowość. W § 6 pkt. 2 i 3 umowy zobowiązano Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie zawierały stosowną informację.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 26 stycznia 2021 r.

do publikacji: 1318
Inspektor Ochrony Danych

27.01.21 r.
Krzysztof Miałkowski

Zgromadzenie
26.01.2021

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

Elżbieta Walentynowicz
(data, podpis)

Dokument nie należy traktować
Wersja 1.0 z 2020 r.
Archiwizacja danych 2020 r.
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
24.01.2021
Aneta Dąbrowska