

BAK.1711.1:2021.II
KANCELARIA PREZYDENTA
Iłona Grecs-Wojtowicz
2020 2021 54

Kołobrzeg, 11 lutego 2021 r.

PREZYDENT MIASTA
KOŁOBZEG

Anna Mieszkońska
2021 02 11 51

Sprawozdanie

z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 441/LW/2019/WS zawartej w dniu 21 lutego 2019 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Kołobrzeskim Stowarzyszeniem pomocy Dzieciom z Autyzmem

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniach od 18 do 25 stycznia 2021 roku, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.6.2021.VI z dnia 07 stycznia 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne:

1. Nazwa podmiotu: Kołobrzeskie Stowarzyszenie pomocy Dzieciom z Autyzmem z siedzibą przy ul. Okopowej 15A, 78-100 Kołobrzeg.
 2. Udzielający informacji – obecna podczas przeprowadzania kontroli i oceny – księgową.
 3. Termin realizacji zadania określonego w umowie:
 - dla środków pochodzących z dotacji - od dnia 21 lutego do dnia 31 grudnia 2019 roku.
 - dla innych środków finansowych - od dnia 01 lutego do dnia 31 grudnia 2019 roku.
 4. Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od dnia 18 do dnia 25 stycznia 2021 roku, w tym czynności kontrolne dokumentacji finansowo księgowej 6 dni.
- II. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez Stowarzyszenie pomocy Dzieciom z Autyzmem (zwane dalej Stowarzyszeniem) zadania publicznego pn. *„Grupa wsparcia dla rodziców dzieci z całościowym zaburzeniem rozwoju: zajęcia edukacyjno-terapeutyczne, zajęcia TUS oraz zajęcia hipoterapii”*. Wsparcie finansowe otrzymano z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w ramach priorytetu 4 – „Ochrona i promocja zdrowia, w tym działalność lecznicza, w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej”, zadanie 4.2 – „Prowadzenie rehabilitacji, udzielanie pomocy medycznej, psychologicznej oraz innego wsparcia dla osób przewlekle chorych, z zaburzeniami rozwoju i niepełnosprawnych”.
- III. Udzielenie dotacji oraz wykonanie zadania odbywało się w oparciu o:
1. Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.).
 2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.).
 3. 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).

4. Ogłoszenie Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2019 roku.
 5. Umowę nr 441/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. Do jej sporządzenia wykorzystano prawidłowy druk, stanowiący 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 sporządziło aktualizację harmonogramu, co jest zgodne z zapisami zawartej umowy. Stwierdzono jednak brak daty jej złożenia. W ofercie określono zakładane cele, rezultaty oraz dodatkowo opisano poszczególne działania w zakresie realizacji zadania publicznego, dzięki którym powyższe rezultaty mają być osiągnięte. Celem zadania jest zapewnienie zajęć dzieciom i młodzieży z zaburzeniami ze spektrum autyzmu. W ofercie wskazano rezultaty miękkie, które są tożsame ze wskazanymi celami oraz określono rezultaty mierzalne. Dodatkowo opisano działania w zakresie realizacji zadania publicznego, dzięki którym powyższe rezultaty mają być osiągnięte. W sprawozdaniu zawarto informację, że zakładany cel zadania został w całości zrealizowany, szczegółowo opisując poszczególne przedsięwzięcia, które przyczyniły się do końcowego rezultatu. W ocenie kontrolującego sprawozdanie zawiera wszystkie informacje, które pozwalają na rzetelną ich ocenę. W oparciu o powyższe informacje należy stwierdzić, że zakładany cel oraz rezultaty zostały w pełni osiągnięte.
- V. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.** Zgodnie z przedłożoną do Urzędu Miasta Kołobrzeg ofertą, Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w wysokości 19 665,00 PLN oraz deklarowało udział innych środków w wysokości 3 050,00 PLN. Ogółem na realizację zadania przewidziano kwotę 22 715,00 PLN. Zgodnie z zawartą umową nr 441/LW/2019/WS z dnia 21 lutego 2019 roku, ogółem kwota na realizację zadania wynosiła 9 275,00 PLN. W tym w formie dotacji przeznaczono kwotę 8 000,00 PLN, a w ramach udziału środków własnych kwotę 1 275,00 PLN. Stowarzyszenie zawarło umowę przez osoby uprawnione do jego reprezentacji. Jej treść i wniosek z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Gmina Miasto Kołobrzeg, zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie w dwóch transzach. Pierwsza w wysokości 5 000,00

PLN w terminie do 8 marca 2019 r., druga w wysokości 3 000,00 PLN w terminie do 12 kwietnia 2019 r. Stwierdzono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z jej zapisami. Zgodnie z § 9 umowy, Stowarzyszenie, zobowiązane jest do sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30 stycznia 2020 roku. Czynności kontrolne wykazały, że Stowarzyszenie złożyło je terminowo (wpłynęło 15 stycznia 2020 r.). Zostało złożone na prawidłowym druku wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia. Stwierdzono również, że spełniono 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. Stowarzyszenie w przedłożonym sprawozdaniu wykazało dowody księgowe na kwotę ogółem 9 447,20 PLN, z czego 8 000,00 PLN jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący sprawdzeniu poddał 100%, wszystkich powyższych dokumentów. Stwierdzono, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wykorzystane zgodnie z umową. Płatności zostały zrealizowane prawidłowo i w terminie realizowanego zadania. 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 1 275,00 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego wg. sprawozdania i dokumentacji finansowo księgowej wynosiła 1 447,20 PLN tj. o kwotę 172,20 PLN wyższą od kwoty deklarowanej. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo - księgową ustalono, że wydatki zostały poniesione w wymaganym terminie. Środki stanowiące wkład własny w realizację zadania zostały wykorzystane w całości na organizację działań wskazanych przez Stowarzyszenie. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna. Wnoszono uwagi, niemniej zostały one wyjaśnione i ostatecznie żaden z wydatków nie podlegał zakwestionowaniu.

VII. **Przychody związane z realizacją zadań publicznych.** Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych na poziomie 1 275,00 PLN, co stanowiło 15,94 % otrzymanej kwoty dotacji. Faktyczne osiągnięte przychody uzyskane w ramach realizowanego zadania wg. dokumentacji finansowo - księgowej wyniosły 1 447,20 PLN tj. o 172,20,00 zł więcej od kwoty deklarowanej. Czynności kontrolne tego zagadnienia wykazały różnicę w zapisach sprawozdania. W jego części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 1 i 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania wskazano jako inne środki finansowe kwotę 1 275,00 PLN. Natomiast w pkt. 5 Zestawienia faktur

(rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, w którym wskazujemy na co pozyskane środki zostały wydatkowane ujęto kwotę 1 447,20 PLN tj. o 172,20 PLN większą. W ocenie kontrolującego w powyższym pkt. 1 i 2 należało wskazać źródło finansowania dodatkowo zrealizowanej kwoty. Wydatek w wysokości 1 447,20 PLN był zgodny z przedstawioną dokumentacją księgową. Ponadto w pkt 5 w kolumnie *Koszt poniesiony ze środków pochodzących z dotacji* stwierdzono błąd rachunkowy, w podsumowaniu kolumny wpisano kwotę 9 260,00 PLN, prawidłowa to 8 000,00 PLN. Powyższe stwierdzone błędy uznano za nieprawidłowość. W trakcie kontroli stwierdzono, że Wydział merytoryczny – Wydział Spraw Społecznych Urzędu Miasta Kołobrzeg na etapie weryfikacji sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, w dniu 27.01.2020 roku zaakceptował je, nie wnosząc uwag. W ocenie kontrolującego, stwierdzone błędy nie miały wpływu na rozliczenie lub zwrot dotacji, jednak w sprawozdaniu należy obowiązkowo wskazać wszystkie informacje zgodnie ze stanem faktycznym.

VIII. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** Ewidencja księgowa umożliwia wyodrębnienie środków pieniężnych dotyczących realizowanego zadania (dotacja i wkład własny), jak również poszczególnych ponoszonych kosztów. Natomiast ewidencja księgowa wkładu własnego nie jest zgodna ze stanem faktycznym, wynikającym z przedłożonego przez Stowarzyszenie sprawozdania i sporządzonej dokumentacji finansowo-księgowej. W części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* pkt 5 *Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego*, ujęto kwotę 1 447,20 PLN tj. o kwotę 172,20 PLN wyższą od danych ujętych w ewidencji księgowej. Wydatki na kwotę 172,20 PLN nie zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji finansowo księgowej dotyczącej wkładu własnego. W oparciu o stwierdzony stan faktyczny, powyższe ustalenia uznano za nieprawidłowość. Ponadto w § 6 pkt. 2 i 3 umowy zobowiązano Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący go z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dotyczące dotacji i wkładu własnego zawierały stosowną informację.

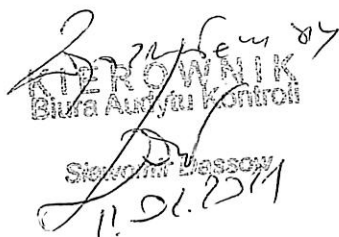
Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 11 lutego 2021r.

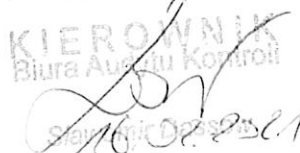
Kontrolujący


INSPEKTOR
ds. KONTROLI

.....
(data, podpis)
Ezbieta Walentynowicz


KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sylwia Błaszczyk
11.02.2021

*Skomentuj mi zadanie
Etwel nieporozumień w kontekście
o obrotach danych odczynach*


KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sylwia Błaszczyk
11.02.2021

do publikacji w B.O

10.02.2021