

Sprawozdanie**z kontroli i oceny zadania publicznego realizowanego na podstawie § 8 umowy nr 722/LW/2020/EKS zawartej w dniu 27.03.2020 roku, pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem Przyjaciele Ogniska Pracy Pozaszkolnej**

przeprowadzonej przez: Elżbietę Walentynowicz – Głównego specjalistę ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniach od 2 do 15 września 2021 roku, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.143.2021.VI z dnia 31 sierpnia 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Stowarzyszenie Przyjaciele Ogniska Pracy Pozaszkolnej przy ul. Mazowiecka 1/7, 78-100 Kołobrzeg.
- I.2. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - Prezes – Czarnota Marta.
- I.3. Termin poniesienia wydatków, określony w umowie: dla środków pochodzących z dotacji
 - od dnia 27 marca 2020 roku do 10 grudnia 2020 roku, dla innych środków finansowych
 - od dnia 02 listopada 2020 roku do 10 grudnia 2020 roku.
- I.4. Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od dnia 2 września 2021 roku do 15 września 2021 roku. W dniach 8, 21 i 22 września br. wystąpiono do Zarządu Stowarzyszenia o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie dokumentacji. Powyższe dotyczyło wniesionych uwag do ustaleń dokonanych podczas czynności sprawdzających. Niniejsze wpłynęły ostatecznie w dniu 04 października 2021 roku.

II. Stan realizacji zadania. Przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez Stowarzyszenie Przyjaciele Ogniska Pracy Pozaszkolnej z siedzibą w Kołobrzegu (zwane dalej Stowarzyszeniem) zadania publicznego pn. „Maraton Artystyczny OPP”. Wsparcie finansowe otrzymano z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w ramach celu 1 „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego”, zadanie 1.4. „Wydarzenia artystyczne” – 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 wykonanie zadania odbywało się w oparciu o:

- III.1. Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).
- III.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.).

- III.3. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2057 ze zm.).
- III.4. Ogłoszenie Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2020 roku.
- III.5. Umowę nr 722/LW/2020/EKS zawartą w dniu 27.03.2020 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 lub harmonogramie.** W Urzędzie Miasta Kołobrzeg złożono terminowo wygenerowane przez system witkac.pl ofertę w dniu 16 stycznia 2020 roku i dwie aktualizacje. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że aktualizacja oferty złożona w generatorze w dniu 17 lutego i załączony do niej załącznik nr 1 „Potwierdzenie złożenia oferty” miały niezgodny numer identyfikacyjny tzw. sumę kontrolną. Należy zaznaczyć, że potwierdzenie jej złożenia, podpisane zgodnie ze sposobem reprezentacji przedłożone w formie załącznika do niej jest traktowane jako złożenie wymaganego podpisu. Wobec powyższego należy uznać, że oferta nie została zatwierdzona. Brak zatwierdzenia oferty uznano za nieprawidłowość. W związku z tym, że pierwsza z nich na podstawie, której dokonano przydzielenia środków przez komisję konkursową i druga aktualizacja oferty (wersja ostateczna) na podstawie, której dokonano rozliczenia dotacji, poprzez sporządzenie sprawozdania podpisane były poprawnie kontrolujący uznał, że niepodpisana wersja oferty nie miała wpływu na realizację i rozliczenie zadania. W korekcie oferty w związku z pandemią Covid-19 zmieniono formę Maratonu artystycznego na e-konkurs artystyczny adresowany do dzieci i młodzieży. Czynności kontrolne wykazały, że zaplanowane zadania dotyczące udziału dzieci i młodzieży w Maratonie Artystycznym OPP zostały w pełni zrealizowane, a zakładane rezultaty zostały osiągnięte. Sprawozdanie wygenerowano w systemie Witkac.pl, zostało złożone terminowo i na prawidłowym druku. Ponadto zawiera wszystkie informacje, które pozwalają na rzetelną ocenę realizacji zadania. Dodatkowo dostarczone potwierdzenie złożenia sprawozdania wygenerowane przez system Witkac.pl podpisane przez upoważnione osoby.
- V. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie zadania zgodnie z zawartą umową.** Na realizację zadania przeznaczono w formie dotacji kwotę w wysokości 7 000,00 PLN. Umowa przewidywała również udział innych środków finansowych na poziomie 800,00 PLN (środki finansowe własne) i wkładu osobowego o wartości 1 260,00 PLN. Ogółem całkowita kwota wynosiła 9 060,00,00 PLN. Było to zgodne ze złożoną ofertą. Umowa została zawarta przez

upoważnione do reprezentacji osoby. Zgodnie z jej postanowieniami, Gmina Miasto Kołobrzeg, przekazała środki finansowe w wymaganej wielkości, terminowo i na prawidłowy rachunek bankowy. W ocenie kontrolującego spełniono również wymóg, wynikający z § 4 ust 1 umowy o dofinansowaniu Gminy Miasto Kołobrzeg nie przekraczającym 77,26 % całkowitych kosztów zadania. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt zadania wyniósł 9 254,62 PLN, a dotacja 7 000,00 PLN co stanowi 75,54 %. 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. **Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące sporządzonej i opracowanej dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji.** Stowarzyszenie do kontroli dostarczyło dowody księgowe dotyczące środków pochodzących z dotacji na kwotę ogółem 7 000,00 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dokumenty. Stwierdzono, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wykorzystane w wysokości zgodnej z otrzymaną dotacją i zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów. W wyniku weryfikacji faktycznie poniesionych wydatków rozliczonych z dotacji ustalono, że płatności za zobowiązania dokonano gotówką lub przelewem w terminie wykonywanego zadania.
- VII. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł i wkładu niefinansowego w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie deklarowało jako wkład własny udział finansowych środków własnych w wysokości 800,00 PLN i wkład niefinansowy (wolontariat) na kwotę 1 260,00 PLN. Ogółem 2 060,00 PLN. Kontrolujący dokonał analizy wszystkich dowodów księgowych, które Stowarzyszenie przedstawiło w ramach rozliczenia wkładu własnego. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. dokumentacji źródłowej) wyniosła 1 034,62 PLN, a z tytułu wolontariatu 1 220,00 PLN, ogółem 2 254,62 PLN. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo – księgową ustalono, że poniesione wydatki ze środków własnych były wyższe o kwotę 234,62 PLN od kwoty ujętej w umowie, a wkład własny niefinansowy (wolontariat) zrealizowano w wysokości o 40,00 PLN mniejszej od kwoty ujętej w umowie. Ogółem wkład własny w stosunku do zawartej w umowie wydatkowano w wysokości większej o 194,62 PLN. Wszystkie zakupy i usługi zostały zrealizowane w wymaganym do tego terminie. Czynności kontrolne wykazały, że środki stanowiące wkład własny w realizację zadania wykorzystano w całości na organizację działań wskazanych przez Stowarzyszenie. W części II „*Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*”, błędnie wykazano:
- Kwotę 994,62 PLN dotyczącą środków finansowych własnych. Należało ująć kwotę 1 034,62 PLN.

- Kwotę 1 260,00 PLN dotyczącą wkładu osobowego niefinansowego (wolontariat). Należało ująć kwotę 1 220,00 PLN.

W związku z tym, że w rozliczeniu całego zadania w sprawozdaniu w części II pkt 1 *Rozliczenie wydatków za 2020 rok* ujęto prawidłowo faktycznie poniesione wydatki tj. zgodnie z dowodami księgowymi należy stwierdzić, że błędne zapisy w pkt 2 w sprawozdaniu nie miały wpływu na rozliczenie dotacji. Natomiast niezgodnie wprowadzone dane do sprawozdania w pkt. 2 uznano za nieprawidłowość. 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.

VIII. **Przychody związane z realizacją zadań publicznych.** Z oferty na realizację zadania publicznego wynika, że Stowarzyszenie nie przewidywało poboru opłat od uczestników zadania. Potwierdzono to również w sprawozdaniu końcowym i przedłożonej dokumentacji.

IX. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** Kontrolującemu przedstawiono Uchwałę Stowarzyszenia z dnia 09 stycznia 2019 roku wprowadzającą przyjęte przez Stowarzyszenie Zasady (politykę) rachunkowości. Analizując treść niniejszego dokumentu stwierdzono, że nie zawiera on wszystkich wymaganych elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości, co uznano za nieprawidłowość. W przyjętych do stosowania Zasadach (polityce) rachunkowości wskazano, że w związku z małym obszarem działania, a przede wszystkim ograniczonymi środkami finansowymi Stowarzyszenia do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest arkusz kalkulacyjny Excel. W systemie komputerowym powinna funkcjonować księga główna, w której prowadzone są w porządku systematycznym i chronologicznym zapisy księgowe. Naruszono tym art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dodatkowo zgodnie z art. 13, ust. 5 cyt. ustawy „*przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym*”. Przedstawione do kontroli wydruki z ksiąg rachunkowych nie zawierały numerowanych stron. Ponadto w opinii kontrolującego wątpliwym jest stosując arkusz kalkulacyjny Excel zapewnienie w sposób wiarygodny automatycznej kontroli ciągłości zapisów, jak również samego automatycznego numerowania stron. Nie spełnione zostały również wymogi określone w art. 14, ust. 4 cyt. ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że „*przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu*”.

Na podstawie samych wydruków nie można stwierdzić czy numery nadawane są w sposób automatyczny, niemniej wydruki te nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Prowadzone księgi rachunkowe przez Stowarzyszenie nie dają ponadto pewności, że zapisy w nich dokonywane są w sposób trwały, niepozwalający na dokonywanie późniejszych zmian czy też dopisków. Zgodnie z art. 23 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości „zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.” Zastrzeżenia kontrolującego budzi również spełnienie obowiązku zapewnienia kontroli kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych, co jest istotnym elementem, aby księgi rachunkowe można było uznać sprawdzalne w myśl art. 24, ust. 4 cyt. ustawy o rachunkowości, jak również wątpliwym wydaje się zapewnienie ciągłości zapisów oraz bezbłędności działania stosowanych procedur obliczeniowych, co z kolei wynika z art. 24, ust. 3 cyt. ustawy zgodnie z którym „księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”. Z uwagi na naruszenie poszczególnych przepisów cyt. ustawy o rachunkowości w ocenie kontrolującego przedstawiona przez Stowarzyszenie dokumentacja księgowa nie jest w pełni wiarygodna. Wobec stwierdzonego stanu faktycznego odstąpiono od szczegółowego sprawdzania prawidłowości ewidencjonowania przychodów i wydatków związanych z dotacją celową. W § 6 pkt. 2 i 3 umowy zobowiązano Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji w sposób z nią identyfikujący. Analiza tego zagadnienia wykazała, że wszystkie dowody księgowo dotyczące dotacji i wkładu własnego zawierały stosowną informację.

- XI. **Informowanie opinii publicznej o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Miasto Kołobrzeg.** Stowarzyszenie zobowiązano w § 7 umowy do informowania opinii publicznej o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Miasto Kołobrzeg. Zostało to zrealizowane, poprzez umieszczenie logo Gminy Miasta Kołobrzeg w artykułach dotyczących realizowanego zadania umieszczonych na stronach internetowych

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 10 grudnia 2011.

Kontrolujący
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. KONTROLI

Elżbieta Wójcik
(data podpis)

Zgromadzenie
10.12.2011

Dokument nie zawiera danych
niezależnych i niezależny o ochronie
danych osobowych
22.12.2011