

- 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 351/LW/2019/PU zawartą w dniu 14 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 roku. Sporządzono ją na prawidłowym druku. W trakcie kontroli stwierdzono, że w dniu 11.02.2019 roku złożono aktualizację harmonogramu, planowanych działań, przewidywanych kosztów i źródeł finansowania. Jest to działanie zgodne z zawartą umową. W ofercie¹ określono zakładane cele, rezultaty oraz dodatkowo opisano poszczególne działania w zakresie realizacji zadania publicznego, dzięki którym powyższe rezultaty mają być osiągnięte. Głównym celem zadania jest tworzenie w placówce wsparcia dziennego warunków wychowawczych i opiekuńczych niezbędnych dla prawidłowego rozwoju dziecka oraz usuwanie lub łagodzenie przeszkód w prawidłowym przebiegu procesów rozwoju i socjalizacji. W ofercie wskazano rezultaty miękkie, które są tożsame ze wskazanymi celami. W części I Sprawozdania merytorycznego z wykonania zadania, Stowarzyszenie zobowiązane było do wykazania zakresu w jakim planowane zadania zostały zrealizowane, celów i rezultatów jakie zostały osiągnięte w wymiarze określonym w ofercie oraz wyjaśnić ewentualne odstępstwa od zakładanego i planowanego celu. W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu nie zawarto ww. wymaganych informacji. W ocenie kontrolującego sprawozdanie nie zawiera wymaganych informacji, które pozwoliłyby na rzetelną ocenę, czy zakładany cel zadania został w całości zrealizowany. Nie opisano również osiągniętych rezultatów i poszczególnych przedsięwzięć, które miały przyczynić się do rezultatów końcowych. Powyższe uznano za nieprawidłowość. Do kontroli przedstawiono dokumentację merytoryczną, która spełnia wymogi realizacji zadania określone w pkt 5 ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2019 roku. W oparciu o analizę tej

¹ Część IV, pkt 4, 5 i 6 oferty realizacji zadania publicznego (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 (Dz. U.2016 poz. 1300).

dokumentacji, która potwierdziła organizację wszystkich planowanych działań należy stwierdzić, że zakładane rezultaty, a tym samym zakładany cel został osiągnięty. Zgodnie z § 9 umowy Stowarzyszenie, zobowiązane jest do sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji tj. do dnia 30 stycznia 2020 roku. Złożono je na prawidłowym druku wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia, jednak 1 dzień, po wymaganym terminie, co uznano za nieprawidłowość. 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*”. W ocenie kontrolującego stwierdzone błędy były naruszeniem obowiązujących przepisów, ponieważ sprawozdanie należało dostarczyć terminowo i obowiązkowo wykazać w nim wszystkie informacje zgodnie ze stanem faktycznym. Dodatkowe udokumentowanie potwierdziło realizację celu i osiągniętych rezultatów, dlatego stwierdzone błędy nie miały wpływu na rozliczenie lub zwrot dotacji.

- V. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.** Zgodnie z przedłożoną do Urzędu Miasta Kołobrzeg ofertą, Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w wysokości 89 010,00 PLN oraz deklarowało udział innych środków w wysokości 10 570,00 PLN. Ogółem na realizację zadania przewidziano kwotę 99 580,00 PLN. Zgodnie z zawartą umową nr 351/LW/2019/PU z dnia 14 lutego 2019 roku, ogółem kwota na realizację zadania wynosiła 95 719,00 PLN, w tym w formie dotacji przeznaczono kwotę 85 000,00 PLN, a w ramach udziału środków własnych kwotę 10 719,00 PLN. Zawarto ją przez osoby uprawnione do reprezentacji Stowarzyszenia. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Gmina Miasto Kołobrzeg, przekazała środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie w pięciu transzach, terminowo i w wysokości zgodnej z jej zapisami. Spełniono również 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 księgowo na kwotę ogółem 97 527,71 PLN, z czego 85 000,00 PLN jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący poddał sprawdzeniu 100%, wszystkich powyższych dokumentów. Zastrzeżenia wniesiono do wydatku ujętego na fakturze VAT nr 2290/11/2019/KTBS z dnia 06.11.2019 roku na kwotę 685,78 PLN, za który płatność zrealizowano w dniu 10.03.2021 roku. Tym samym kwota w wysokości 685,78 PLN stanowi część dotacji niewydatkowanej do końca roku budżetowego i podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg. Zgodnie z zapisami art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) „*dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu*

terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4". Z art. 251 ust. 4 ww. ustawy wynika, że „Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach”. Z art. 251 ust. 5 ww. ustawy natomiast wynika, że „od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust. 1-3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1-3.” Należy zaznaczyć, że pozostałe środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wydatkowane prawidłowo i w terminie realizowanego zadania. Ponadto w Sprawozdaniu w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” w pkt 5 zestawienie faktur w kolumnie *Koszt poniesiony ze środków pochodzących z dotacji* stwierdzono błąd, w rozliczeniu *organizacji imprez okolicznościowych i wycieczek dla wychowanków*. W podsumowaniu wpisano kwotę 12 500,00 PLN, a zgodnie z wykazem faktur faktyczna to 12 503,18 PLN. Różnica wynosi 3,18 PLN. Powyższy błąd uznano za uchybienie. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna. Wnoszono uwagi, niemniej zostały one wyjaśnione.

- VI. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie deklorowało udział finansowych środków własnych w wysokości 10 719,00 PLN. Realizacja wkładu własnego wg. sprawozdania wynosiła 12 527,71 PLN tj. o kwotę 1 808,71 PLN wyższą od deklarowanej. Natomiast wg. dokumentacji finansowo-księgowej wynosiła 19 815,71 PLN tj. o kwotę 9 096,71 PLN wyższą od deklarowanej. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo - księgową ustalono, że wydatki dotyczące wkładu własnego w kwocie 19 815,71 PLN zostały poniesione w wymaganym terminie i były zgodne ze sporządzonym harmonogramem. W sprawozdaniu końcowym i zaktualizowanym kosztorysie nie wykazano wszystkich faktycznie zrealizowanych wydatków, co uznano za nieprawidłowość. Wszystkie 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.** Z oferty na realizację zadania publicznego wynikało, że nie przewidywano poboru opłat od uczestników zadania. Było to zgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową.
- VIII. **Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski oraz uwagi dotyczące sporządzonej i opracowanej dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji i wkładu własnego.** W wyniku weryfikacji faktycznie poniesionych wydatków, ustalono, że płatności za zobowiązania dokonano przelewem (wyciągi bankowe), na prawidłowe rachunki bankowe lub gotówką w formie rozliczenia zaliczek. Każdy poza jednym przypadkiem był wydatkowany w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. Wszystkie umowy, faktury, rachunki i listy wynagrodzeń zostały zatwierdzone przez osoby uprawnione do tych czynności. Stowarzyszenie w ramach rozliczenia środków pochodzących z dotacji wykazało wydatki na rzecz Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jako pochodne od wynagrodzeń. Do zasadności ich poniesienia uwag nie wniesiono. Wszystkie dowody księgowo dotyczące wydatków, były zgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342, ze zm.).
- IX. **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 dostarczoną dokumentacją finansowo-księgową. W części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* pkt 5 *Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego*, ujęto kwotę 12 527,71 PLN. Wg. dokumentacji finansowo-księgowej wynosiła ona 19 815,71 PLN, w tym udokumentowane wydatki na kwotę 1 611,51 PLN, które nie zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej, lecz ujęte w sprawozdaniu. W oparciu o stwierdzony stan faktyczny, powyższe niezgodności w ewidencji księgowej uznano za nieprawidłowość. W § 6 pkt. 2 i 3 umowy zobowiązano Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego w celu potwierdzenia poniesionego w ramach zadania wydatku, w sposób identyfikujący go z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dowody księgowo dotyczące dotacji i wkładu własnego zawierały stosowną informację.
- X. **Prowadzenie innej wymaganej dokumentacji merytorycznej.** W ogłoszeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2019 roku umieszczono opis wymagań zgodnie z art. 24 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, które musi spełnić dana Placówka. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie działania zostały zrealizowane, a dokumentacja jest prowadzona. W terminie 13-15 października 2020 roku Wojewoda

Zachodniopomorski przeprowadził w Urzędzie Miasta Kołobrzeg w Wydziale Spraw Społecznych kontrolę, która swoim zakresem obejmowała częściowo wymogi, które zawarte były w Ogłoszeniu Prezydenta na realizację niniejszego zadania. W wyniku jej ustaleń stwierdzono, że Placówka nie posiada aktualnej opinii właściwego państwowego inspektora sanitarnego, wydanej w drodze decyzji administracyjnej. Do kontroli przedstawiono pozytywną opinię Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Koszalinie z 8 października 2015 roku (decyzja nr PZ.5580.9.2015 o spełnieniu wymagań przepisów ochrony przeciwpożarowej). Ustalono, że została ona wydana na czas określony z mocą obowiązującą do dnia do 31.12.2016 roku. Powyższe stanowi naruszenie art. 18b ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, co uznano za nieprawidłowość. Kierownik i wszyscy wychowawcy Placówki posiadali kwalifikacje zgodne z wymogami określonymi w art. 25 i 26 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Ponadto w dokumentach pracowniczych znajdują się dokumenty potwierdzające, że zatrudnione osoby opiekujące się dziećmi nie są ujęte w Rejestrze Sprawców Przepędzonych na Tle Seksualnym.

- XI. **Obowiązki i uprawnienia informacyjne.** Zapisy informujące o powiadomieniu opinii publicznej o dofinansowaniu realizowanego zadania uzyskanym z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg były w pełni zrealizowane.

Na tym sprawozdanie zakończone.

Kołobrzeg, dnia 28 kwietnia 2021r.

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

.....
Elżbieta Walaszykiewicz
(data, podpis)

Agencja ds. Kierownika
28.4.2021
Skonsultujcie ze zmiennymi
tworzących z zakresu
ochrony danych osobowych
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
28.4.2021

do publikacji nr 1318
28.4.2021