

Sprawozdanie

z kontroli i oceny zadania publicznego realizowanego na podstawie § 8 umowy nr 471/LW/2019/EKS zawartej w dniu 22 lutego 2019 roku, zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku w Kołobrzegu

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniach od 03 do 10 lutego 2021 roku, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.7.2021.VI z dnia 07 stycznia 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

1. Informacje ogólne:

- 1.1. Nazwa podmiotu: Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Kołobrzegu przy ul. Okopowa 15A lok. 210, zwany dalej „Stowarzyszeniem”.
- 1.2. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli i oceny - Prezes Zarządu.
- 1.3. Termin realizacji zadania obejmował okres od dnia 5 lutego do dnia 10 grudnia 2019 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia zawarcia umowy tj. 22 lutego 2019 roku do dnia 10 grudnia 2019 roku, dla innych środków finansowych od dnia 5 lutego do dnia 10 grudnia 2019 roku.

2. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem analizy i weryfikacji była ocena realizacji przez Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku (dalej Stowarzyszenie) zadania publicznego pn. „Kulturalny senior”. Uzyskano na nie wsparcie finansowe z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w ramach priorytetu 6 – „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego”, przedsięwzięcie 6.3 – „Zainteresowanie kulturą – wspieranie projektów i przedsięwzięć przygotowujących świadomych odbiorców i uczestników kultury wśród wszystkich grup wiekowych oraz stwarzających warunki do tworzenia i poznawania kultury, rozwijania pasji, talentów i postaw aktywnych, w tym zakupu strojów”.

3. Dotacji udzielono oraz wykonano niniejsze zamierzenie w oparciu o:
4. Ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210 ze zm.).
5. Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.).
- 5.1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z zm.);
- 5.2. Umowę zawartą pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Jej integralną częścią jest sporządzona oferta o udzielenie dotacji wraz z aktualizacją harmonogramu i kalkulacją przewidywanych kosztów.

VII. **Zgodność wykonania zadania z zakresem rzeczowym określonym w ofercie.**

1. Ofertę złożono w Urzędzie Miasta Kołobrzeg zgodnie z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych. Sporządzono ją na prawidłowym druku. Oferta została złożona do Urzędu Miasta Kołobrzeg w wymaganym terminie. W ofercie¹ określono zakładane cele, rezultaty oraz dodatkowo opisano poszczególne działania w zakresie realizacji zadania publicznego, dzięki którym powyższe rezultaty mają być osiągnięte, a w szczególności:
 - Celem głównym zadania jest osiągnięcie należytej i godnej pozycji seniora w społeczeństwie poprzez świadomego odbiorcę i twórcę kultury. Ponadto określono również cele szczegółowe.
 - Określono zakładane rezultaty, które mają być osiągnięte w wyniku jego realizacji. Wskazano rezultaty jakościowe (niemierzalne), które są tożsame z celami.
 - Jako trwały rezultat warsztatów wskazano zwiększenie udziału osób starszych w działaniach nastawionych na aktywizację społeczną i obywatelską poprzez uczestnictwo w różnych spektaklach teatralnych i przeglądach artystycznych, promocję regionu poprzez występy 3 zespołów oraz zorganizowanie czterech wyjazdów.
 - Dodatkowo opisano poszczególne działania w zakresie realizacji zadania publicznego, dzięki którym powyższe rezultaty mają być osiągnięte.
2. W sprawozdaniu zawarto informacje o realizacji zakładanych celów zadania, szczegółowo opisując poszczególne przedsięwzięcia, które przyczyniły się do końcowego rezultatu. Należy stwierdzić, że sprawozdanie zawiera wszystkie informacje, które pozwalają na rzetelną ich ocenę. Do kontroli przedstawiono dokumentację merytoryczną, która potwierdziła realizację sześciu wyjazdowych i dwóch zorganizowanych w Kołobrzegu imprez i spotkań. W oparciu o powyższe informacje należy stwierdzić, że rezultaty oraz zakładany cel zostały one w pełni osiągnięte.

VIII. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.** Zgodnie z przedłożoną do Urzędu Miasta Kołobrzeg ofertą, Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w wysokości 25 850,00 PLN oraz deklarowało udział innych środków na poziomie 13 552,00 PLN. W dniu 22 lutego 2019 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z kontrolowanym podmiotem umowę nr 471/LW/2019/EKS, aneksowaną w dniu 3 grudnia 2019 roku. Zgodnie z jej zapisami na realizację zadania przeznaczono w formie dotacji 15 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział innych środków finansowych na poziomie 7 994,00 PLN. Ogółem kwota na realizację zadania wynosiła 22 994,00 PLN. Została ona podpisana przez upoważnione do reprezentacji Stowarzyszenia osoby. W trakcie kontroli stwierdzono, że w dniu 14.02.2019 roku oraz w dniu 18.11.2019 roku złożono aktualizację

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).

harmonogramu planowanych działań, harmonogramu, przewidywanych kosztów realizacji zadania i źródeł finansowania. Zgodnie z jej postanowieniami Gmina Miasto Kołobrzeg, zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie. Środki zostały przekazane terminowo i w wymaganej wysokości. Sprawozdanie złożono w wymaganym terminie i na prawidłowym druku. Na podstawie informacji w nim zawartych należy stwierdzić, 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 22 994,00 PLN, z czego 15 000,00 PLN jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący sprawdzeniu poddał 100% wszystkich powyższych dokumentów. Otrzymane środki finansowe z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg (dotacja), zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów. W trakcie kontroli zawartych umów o dzieło stwierdzono, że w 2019 roku Stowarzyszenie zawarło je zgodnie z zapisami obowiązującego Statutu. Płatności zostały zrealizowane prawidłowo w terminie realizowanego zadania. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

- IX. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych w wysokości 7 994,00 PLN. 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 terminie. Należy stwierdzić, że 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.
- X. **Przychody związane z realizacją zadań publicznych.** Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych na poziomie 7 994,00 PLN, co stanowiło 53,29 % otrzymanej kwoty dotacji. Ponadto z oferty na realizację zadania publicznego, która stanowi załącznik do umowy wynikało, że przewiduje się pobór opłat od uczestników zadania w wysokości 7 994,00 PLN. Było to zgodne ze sprawozdaniem końcowym i przedstawioną dokumentacją księgową.
- XI. **Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, 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) lub gotówką (raport kasowy). Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe, posiadały adnotację potwierdzającą przeprowadzenie kontroli pod względem merytorycznym i formalno-

rachunkowym. Każdy przedstawiony do rozliczenia dowód księgowy był wydatkowany w terminie wskazanym w § 2 ust. 2 umowy. Wszystkie faktury zostały zatwierdzone przez Prezesa. Stwierdzono jednak na dowodach księgowych brak wymaganego podpisu Wiceprezesa lub innego Członka Zarządu Stowarzyszenia. W związku z tym, że powyższe uzupełniono w trakcie kontroli, niniejszy stan faktyczny uznano za uchybienie. Stowarzyszenie w ramach rozliczenia środków pochodzących z dotacji wykazało wydatki na rzecz Urzędu Skarbowego jako pochodne od wynagrodzeń. Do zasadności ich poniesienia uwag nie wniesiono. Wszystkie dowody księgowe 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.). Zaciągnięte zobowiązania wobec dostawców były opłacane na prawidłowe numery rachunków bankowych.

XII. Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej. Umowa w § 6 pkt 1 nakłada na Stowarzyszenie obowiązek do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ewidencja finansowo-księgowa umożliwia wyodrębnienie środków pieniężnych dotyczących realizowanego zadania (dotacja i wkład własny), jak również poszczególnych ponoszonych kosztów. Jest zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonego sprawozdania w części dotyczącej rozliczenia finansowego z dokumentacją źródłową. W § 6 pkt. 2 i 3 umowy stowarzyszenie zobowiązane było 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 dowody księgowe zawierały stosowną informację.

XIII. Obowiązki i uprawnienia informacyjne. Stowarzyszenie zostało zobowiązane w 2019 roku, zgodnie z § 7 umowy do informowania na temat współfinansowania zadania przez Gminę Miasto Kołobrzeg. Informacja o współfinansowaniu przez Miasto Kołobrzeg znajduje się tylko przy jednym działaniu – ogłoszenie na stronie RCK o Senioraliach w Kołobrzegu. Nie stwierdzono powyższej informacji na stronie Stowarzyszenia, gdzie umieszczono wszystkie działania. Tym samym zapisy informujące o powiadomieniu opinii publicznej o dofinansowaniu realizowanego zadania uzyskanym z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg były niepełne, co uznano za nieprawidłowość.

Na tym sprawozdanie zakończone.

Kołobrzeg, dnia 19 kwietnia 2021.

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

(data, podpis) Walentynowicz

Sprawa nr 42222/2021 z 4 listopada 2020 r. 400/2020/2021

do publikacji w BDO 2021

INSPEKTOR DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
Biuro Agencji Kontroli

18.04.2021