

Bielsk Podlaski, 01.08.2018 r.

K.1711.1.2018

P. [REDACTED]

Stowarzyszenie „Muzeum Małej Ojczyzny” w Studziwodach

ul. Leśna 13

17-100 Bielsk Podlaski

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Stowarzyszeniu przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski w dniach 11.06.2018 r. - 06.07.2018 r. dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2017 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Prolog. III Dni Piśmiennictwa Słowiańskiego” na podstawie:

1. art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450),

2. umowy o realizację zadania publicznego nr 526.62.2017 pod tytułem „PROLOG. II Dni Piśmiennictwa Słowiańskiego” zawartej w dniu 21 kwietnia 2017 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Stowarzyszeniem „Muzeum Małej Ojczyzny w Studziwodach” z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Leśna 13,

3. Planu Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2018 r.

wnoszę o

podjęcie działań i doprowadzenie do wyeliminowania stwierdzonych uchybień w celu uniknięcia nieprawidłowości w przypadku przyszłych dotacji, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych z dotacji,

do czego zobowiązują Zleceniobiorcę stosowne zapisy umowy z Urzędem Miasta,

2. dokonanie w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę do stosowania zasady (politykę) rachunkowości zapisów dotyczących obiegu dokumentów oraz zasad ewidencji operacji gospodarczych, w tym także związanych z wyodrębnieniem środków publicznych otrzymanych z dotacji,

3. wprowadzanie aneksem do zakładowego planu kont zmian wynikających z obowiązku prowadzenia odrębnego systemu księgowego, w zakresie wyodrębnienia w ramach ksiąg rachunkowych kont służących do ujmowania wszystkich transakcji związanych z otrzymaną dotacją oraz jej rozliczeniem,

4. dostosowanie prowadzonego systemu księgowości do przyjętych przez Stowarzyszenie Zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, które obejmują również prowadzenie ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych oraz księgowania analityczne, zapewniające wyodrębnienie wszystkich operacji związanych z otrzymaną dotacją, w układzie umożliwiającym kontrolę wykorzystania środków,

5. rzetelne, bieżące i przejrzyste ewidencjonowanie zdarzeń finansowych, a w przypadku dalszego prowadzenia rozliczeń (również dotyczących wypłat i dokonywanych płatności ze środków pochodzących z dotacji) poprzez konto 101 Kasa - stosowanie w tym zakresie przepisów ustawy o rachunkowości,

6. czytelne i kompletne opisywanie dowodów księgowych, unikanie wielokrotnych błędów i poprawek oraz nanoszenie poprawek i korekt, zarówno na dokumentach finansowych jak również w rejestrze księgowym, w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości,

7. stosowanie obowiązujących przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych a także dochowanie zobowiązań wynikających z warunków umowy o realizację zadania publicznego z Urzędem Miasta, w zakresie prawidłowości prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej oraz rozliczenia otrzymanej dotacji,

8. zwiększenie samokontroli podczas rejestracji i opisywania operacji finansowych oraz kontroli bieżącej w zakresie prawidłowości rozliczania uzyskanych dotacji w celu uniknięcia błędów w przyszłości.

Pouczenie:

O terminie i sposobie wykonania zaleceń należy w terminie 30 dni od dnia otrzymania zawiadomić Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

Burmistrz Miasta
Jarosław Borowski