

K.1711.1.2018

Protokół kontroli

w Stowarzyszeniu „Muzeum Małej Ojczyzny” w Studziwodach ul. Leśna 13,17-100 Bielsk Podlaski
Kontrolę przeprowadzono w dniach: 11.06.2018 r. - 06.07.2018 r.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2017 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Prolog. III Dni Piśmiennictwa Słowińskiego”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Art. 30 ustawy z dn. 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn zm.),
2. Art. 69 ust. 1 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
3. Zarządzenie Nr 95/11 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dn. 20 czerwca 2011 r. w sprawie Zasad funkcjonowania kontroli Zarządczej w Mieście Bielsk Podlaski oraz Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2017 r.

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli - Bożena Łuba - Kondratiuk, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 25/18. Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie kontrolowanego podmiotu oraz w siedzibie Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.

Ustalenia ogólne:

Stowarzyszenie „Muzeum Małej Ojczyzny” w Studziwodach, ul. Leśna 13,17-100 Bielsk Podlaski zwane w dalszej części protokołu Stowarzyszeniem, działa od roku 2002, zgodnie z odpisem Krajowego Rejestru Sądowego - sygnatura akt BI.XII NS-REJ.KRS/1340/02//664 - o wpisie dokonanym dnia 22.03.2002 r. przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000100949.

Stowarzyszenie prowadzi działalność na podstawie Statutu, realizując m.in. następujące cele:

- prowadzenie muzeum etnograficzne - historycznego typu skansenowego w Bielsku Podlaskim w Studziwodach,
- zbiórkę i opracowywanie eksponatów etnograficznych i historycznych, udostępnianie zbiorów zwiedzającym,
- działalność kulturalno-edukacyjną z dziećmi, młodzieżą oraz dorosłymi; organizację spotkań, warsztatów, konferencji, prezentacji, spektakli,
- działalność wydawniczą, związaną z założeniami statutowymi,
- współpracę z instytucjami, organizacjami i osobami fizycznymi działającymi na rzecz małych środowisk lokalnych;

Władze Stowarzyszenia stanowią: Walne Zebranie, Komisja rewizyjna oraz Zarząd. Zgodnie ze statutem Zarząd realizuje cele statutowe, uchwały podjęte przez Walne Zgromadzenie, reprezentuje Stowarzyszenie przed instytucjami, urzędami oraz zarządza majątkiem i dysponuje wszelkimi środkami pieniężnymi, pozyskanymi poprzez składki członkowskie, darowizny, dotacje itp.

Stowarzyszenie może być reprezentowane jednoosobowo przez prezesa zarządu lub vice-prezesa łącznie ze skarbnikiem.

Prezesem stowarzyszenia jest pan ██████████, który udzielał wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli.

Ustalenia szczegółowe:

Stosowany w placówce system ewidencji księgowo-finansowej regulują Zasady (polityka) rachunkowości, przyjęte uchwałą nr 1/2016 Zarządu Stowarzyszenia Muzeum Małej Ojczyzny z dnia 01.12.2016 r.. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Stowarzyszenia i - wg polityki rachunkowości - obejmują:

- księgę handlową dziennik - główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

Zakładowy plan kont Stowarzyszenia jest zawarty w załączniku nr 1 do przyjętej Polityki

Rachunkowości i zawiera wykaz kont syntetycznych, ujętych w 4 zespołach księgowych: zespół 1 -

Środki pieniężne, zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia, zespół 4 - koszty wg rodzaju, typu działalności i ich rozliczenie, zespół 7 - Przychody i koszty ich osiągnięcia. Do rozliczania uzyskanych przez Stowarzyszenie dotacji - wg planu kont - służą konta syntetyczne: 711 - Koszty poniesione na rozliczenie dotacji oraz 762 - Przychody z tytułu dotacji. W planie kont nie wyszczególniono odrębnego konta, na którym prowadzone są rozliczenia uzyskanej dotacji.

Za całość gospodarki finansowo-księgowej placówki, wg statutu, odpowiada Zarząd, jednak wszelkie bieżące decyzje i rozliczenia finansowo-księgowe prowadzi pan [REDAKTOWANE]. Księgowość w placówce jest prowadzona w formie ręcznej, przy użyciu rejestru księgowego tzw. „Amerykanki”. Polityka rachunkowości nie zawiera zapisów w zakresie regulacji sposobu dokonywania w placówce operacji finansowych.

Z ustaleń kontroli i wyjaśnień prezesa zarządu wynika, iż przyjęto uproszczony system ewidencji księgowej a operacje dotyczące obrotu pieniężnego są dokonywane przez niego osobiście, w oparciu o konto bankowe. Rozliczenia transakcji przebiegają w ten sposób, że z rachunku bieżącego jednostki wypłacane są zaliczki, które następnie rozliczane są - z uregulowanymi tymi środkami pieniężnymi - zobowiązaniami.

Dnia 21 kwietnia 2017 r. między Miastem Bielsk Podlaski a Stowarzyszeniem „Muzeum Małej Ojczyzny” w Studziwodach została zawarta umowa o numerze 526.62.2017 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Prolog. III Dni Piśmiennictwa Słowiańskiego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Stowarzyszenie w dniu 31.03.2017 r.. Stosownie do 2 pism prezesa placówki z dnia 01.06.2017 r., złożonych w związku z bieżącym urealnieniem kosztów zadania, powyższa umowa została zmieniona i zaktualizowana w zakresie kalkulacji przewidywanych kosztów aneksem nr 1, podpisanym przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski dnia 1 czerwca 2017. Na realizację zadania przyznano placówce środki finansowe w formie dotacji w kwocie 24.000,00 zł, przekazane na wskazany rachunek bankowy w jednej transzy płatnej w terminie do 24 maja 2017r.

Wpływ środków z dotacji, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5/2017 z dnia 31.05.2017 r. nastąpił dnia 23 maja 2017 r.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 kwietnia 2017 r. do dnia 24 grudnia 2017r. Zadanie było realizowane w dwóch etapach: 19-26 maja oraz 16 września 2017 r.. Zgodnie z opisem w części I sprawozdania z realizacji zadania zorganizowano:

Bielską premierę folk-rock opery „Wsiesław Czarodziej”, dwa koncerty plenerowe w Parku Królowej Heleny, kiermasz książek i jarmark rękodzieła ludowego, spotkania z literatami i autorami książek historycznych, wystawę ikon, wystawę starodruków, nabożeństwa śpiewane muzyką bizantyjską, 3 spektakle teatralne, międzynarodową konferencję naukową, seminaria naukowe i inne wydarzenia. Kontrolni poddano dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową związaną z realizacją w/w zadania publicznego, w tym dowody księgowe: rachunki i faktury przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację zadania, prowadzony rejestr księgowy tj. dziennik tabelaryczny „Amerykanka”, umowy o dzieło z dnia 10.05.2017 r. nr I/P/2017, 2/P/2017, 3/P/2017 oraz wyciągi bankowe nr 5/2017, 12/2017. Skontrolowane rachunki i faktury przedstawia poniższa tabela: Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, uwzględniające poszczególne pozycje kosztów.

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Numer pozycji zgodnej z rozlicz. wydatków	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa kosztu wynikająca z f-y/ rachunku	Wartość całkowita faktury/ rachunku (zł)	Koszt związany z realizacją zadania (zł)	Śr. pochodzące z dotacji wg sprawozdania (zł)	Inne środki finansowe (zł)	Data zapłaty
1.	Faktura 201/17	2	02.10.2017	Usługi foto wideo związane z rejestracją wydarzeń	176,00	102,00	102,00	0,00	02.10.2017

2.	Faktura 171/17 "	2	28.08.2017	Usługi foto wideo związane z rejestracją wydarzeń	108,00	72,00	72,00	0,00	28.08.2017
3.	2/06/2017	2	30.06.2017	Usługi foto wideo związane z rejestracją wydarzeń	500,00	500,00	500,00	0,00	30.06.2017
4.	6/2017	2	07.06.2017	Usługi foto wideo związane z rejestracją wydarzeń	500,00	500,00	500,00	0,00	21.06.2017
5.	102/05/2017	3	16.05.2017	Usługi poligraficzne	1 808,10	1 808,10	1 575,00	233,10	16.05.2017
6.	0191/05/2017	4	29.05.2017	Usługi noclegowe oraz gastronomiczne (nocleg)	13 310,00	13 310,00	13 310,00	0,00	29.05.2017
7.	0192/05/2017	4	29.05.2017	Usługi noclegowe oraz gastronomiczne (gastronomia)	2 037,00	2 037,00	1 690,00 (840,00)	347,00/ (1 197,00)	29.05.2017
8.	00079/2017/MOSR	4	02.06.2017	Usługi noclegowe oraz gastronomiczne (nocleg)	450,00	450,00	450,00	0,00	02.06.2017
9.	24/2017	4	10.06.2017	Usługi noclegowe oraz gastronomiczne (nocleg)	1 540,00	1 540,00	386,33	1 153,67	10.06.2017
10.	14	4	16.06.2017	Usługi noclegowe oraz gastronomiczne (gastronomia)	2 900,00	2 900,00	2 900,00	0,00	16.06.2017
11.	0147/09/2017	4	21.09.2017	Usługi noclegowe oraz gastronomiczne (nocleg)	1 440,00	1 440,00	913,33	526,67	21.09.2017
12.	124/2017	5	22.05.2017	Usługa transportowa	500,00	500,00	500,00	0,00	22.05.2017
13.	192/2017	5	21.08.2017	Usługa transportowa	350,00	350,00	350,00 (194,98)	0,00/ (155,02)	21.08.2017
14.	F081/7/07/2 017	5	27.07.2017	Usługa transportowa	311,60	311,60	135,58 (0,00)	176,02/ (311,60)	27.07.2017
15.	171/2017	6	28.08.2017	Zakup materiałów biurowych oraz związanych z organizacją wystaw (album)	108,00	36,00	36,00	0,00	28.08.2017
16.	201/2017	6	02.10.2017	Zakup materiałów biurowych oraz związanych z organizacją wystaw (ramka, album)	176,00	74,00	74,00	0,00	02.10.2017
17.	1820/2017	6	06.09.2017	Zakup materiałów biurowych oraz związanych z organizacją wystaw	177,50	177,50	55,00 (38,60)	122,50/ (138,90)	06.09.2017

18.	2735	6	21.12.2017	Zakup materiałów biurowych oraz związanych z organizacją wystaw	150,76	150,76	150,76 (150,00)	0,00/ (0,76)	21.12.2017
19.	7/05/2017	7	31.05.2017	Nagłośnienie dźwięku	300,00	300,00	300,00	0,00	31.05.2017
Razem					26 842,96	26 558,96	24 000,00	2 558,96/	

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

1. w okresie kontroli stowarzyszenie nadal posiadało czynny rachunek bankowy w banku PKO BP w Bielsku Podlaskim, na który została przekazana przedmiotowa dotacja,
 2. stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej kontrolowanego zadania, wymaganej zapisem § 6 pkt. 1 w/w umowy o jego realizację, całość dokumentacji placówki za dany rok znajduje się w jednym segregatorze,
 3. dowody księgowe związane z realizacją zadania zawierają niezbędne dane, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, są zatwierdzone do zapłaty i podpisane przez prezesa zarządu,
 4. dowody księgowe posiadają informacje potwierdzające dokonanie zapłaty i zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych - dekretację i podpis prezesa zarządu. Do dwóch faktur nr 0192/05/2017 oraz 0191/05/2017 dołączono ksero potwierdzenia przyjęcia przelewu do realizacji w banku PKO BP oraz wyciągu bankowego nr 5/2017 z dnia 31.05.2017 r, potwierdzające dokonanie zapłaty,
 5. dowody księgowe związane z realizacją zadania są na odwrocie opisane z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji, środków własnych czy z innych źródeł, zgodnie z zapisem §6 pkt. 3 umowy z Urzędem Miasta; zawierają także oznaczenie poszczególnych pozycji kosztowych zgodnie ze złożonym sprawozdaniem (z wyłączeniem rachunków nr 1/P/2017, 2/P/2017, 3/P/2017 z tytułu umów o dzieło),
 6. poszczególne rodzaje kosztów, wynikające z podsumowania dostarczonych i skontrolowanych rachunków i faktur w zakresie poniesionych wydatków przy realizacji zadania odpowiadają kwotom ujętym w sprawozdaniu i są zgodne z aneksem do umowy. Pozycje kosztów przedstawiają się następująco:
 - 1) umowy o dzieło związane z opracowaniem scenariusza i prowadzeniem Prologu - 0,00 zł
 - 2) usługi foto-video związane z rejestracją wydarzeń -1.174,00 zł
 - 3) usługi poligraficzne - 1.575,00 zł
 - 4) usługi noclegowe oraz gastronomiczne - 19.649,66 zł
 - 5) usługi transportowe, przesyłkowe oraz zwrot kosztów podróży - 985,58 zł
 - 6) zakup materiałów biurowych oraz zw. z organizacją wystaw - 315,76 zł
 - 7) usługi związane z nagłośnieniem dźwięku, koszty wynajęcia, ochrony - 300,00 zł
- W pozycji 2 - Usługi foto-video związane z rejestracją wydarzeń oraz poz. 5 - usługi transportowe nastąpiło zmniejszenie kosztów, w pozycjach: 3 - Usługi poligraficzne, 4 - usługi noclegowe oraz 6 - zakup materiałów biurowych - nastąpiło zwiększenie kosztów w stosunku do kwot zawartych w aneksie do umowy o 5%, co jest zgodne z zapisem §5 umowy o realizację zadania publicznego nr 526.62.2017 z dnia 21 kwietnia 2017 r.,
7. całość ewidencji księgowej (wszystkie operacje finansowo-gospodarcze), zarówno na kontach syntetycznych jak i analitycznych prowadzona jest w dzienniku tabelarycznym „Amerykanka” łącznie, co jest sprzeczne z zapisami polityki rachunkowości z której wynika, iż /.../ „księga handlowa dziennik główna służy do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych Stowarzyszenia w formie syntetycznej. Analityka do kont syntetycznych prowadzona jest w formie ksiąg pomocniczych dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, ich umorzenia oraz amortyzacji, rozrachunków, przychodów i kosztów” /.../. Stwierdzono brak ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych w zakresie

ewidencji księgowej otrzymanej dotacji.

8. zakładowy plan kont zawiera tylko wykaz kont syntetycznych stosowanych w Stowarzyszeniu do ewidencji księgowej, nie zawiera wykazu kont pomocniczych (analitycznych) do rozrachunków, przychodów i kosztów ich osiągnięcia, co jest sprzeczne z zapisami w tym zakresie ujętymi w polityce rachunkowości. Księgowania dotyczące otrzymanej dotacji są prowadzone w dzienniku księgowym bezpośrednio na kontach analitycznych (nie wykazanych w zakładowym planie kont) i z pominięciem zapisów na koncie syntetycznym 711 Koszty poniesione na rozliczenie dotacji oraz 762 Przychody z tytułu dotacji. Pomimo powyższych nieprawidłowości księgowania te zostały ujęte na wprowadzonym do ewidencji i wyodrębnionym koncie oznaczonym jako 711 UM 526.62.2017 Prolog i 762 Dotacja UM BP 526.62.2017 (oraz 711 Środki własne) - zgodnie z wymaganiami §6 pkt. 1 umowy z Urzędem, 9. dokonane zapisy w dzienniku księgowym w zakresie rozliczeń dotyczących otrzymanej dotacji nie pokrywają się z danymi ujętymi w sprawozdaniu, co przedstawiają kwoty w nawiasach zawarte w powyższej tabeli (pokrywają się z kwotami, które zostały na dokumentach poprawione i zaparafowane). Dotyczy to następujących pozycji:

1) faktura VAT nr 0192/05/2017 z dn. 2017.05.29 - w sprawozdaniu ujęto kwotę rozliczoną z dotacji w wysokości 1.690,00 zł a ze środków własnych - 347,00 zł, zaksięgowano kwotę 840,00 zł jako opłaconą z dotacji, 1.197,00 zł - opłacono ze środków własnych,
2) faktura nr 192/2017 z dn. 21.08.2017 - w sprawozdaniu ujęto kwotę z dotacji 350,00 zł, zaksięgowano kwotę 194,98 zł jako opłaconą z dotacji, 155,02 zł - ze środków własnych,
3) faktura nr F081/7/07/2017 z dn. 27.07.2017 - zaksięgowano 311,60 zł tj. całość kwoty ze środków własnych, w sprawozdaniu ujęto kwotę w wysokości 135,58 jako opłaconą z dotacji, kwotę 176,02 zł - opłaconą ze środków własnych

4) faktura nr FI 820/2017 z dn. 06.09.2017 - w sprawozdaniu ujęto kwotę w wysokości 55,00 zł opłaconą z dotacji, a kwotę 122,50 zł ze środków pochodzących ze sprzedaży pisma Bielski Hostineć, zaksięgowano: na koncie dotacji - 38,60 zł - środki własne - 138,90 zł

5) faktura nr F2735/2017 z dn. 21.12.2017 - kwotę 150,00 zł pokryto z dotacji, 0,76 zł ze środków własnych, w sprawozdaniu ujęto całość kwoty 150,76 zł na koncie dotacji

10. w zapisach księgowych Dziennika tabelarycznego „Amerykanka” na koncie 711 UM 526.62.2017 Prolog i koncie 231 Rozliczenie wynagrodzeń - ujęto 3 rachunki o numerach: 3/P/2017 z dnia 01.11.2017 r. wystawiony przez X. [REDAKTOWANE] za opracowanie nagrań i aranżację dźwięku, nr I/P/2017 z dnia 04.11.2017 r. wystawiony przez [REDAKTOWANE] za opracowanie scen, koncertów, nr 2/P/2017 z dnia 04.11.2017 r. wystawiony przez [REDAKTOWANE] za opracowanie scen., aranżację dźwięku - każdy na kwotę 500, 00 zł brutto. Kwoty powyższych rachunków - łącznie 1.500,00 zł - pomimo, że zostały zaksięgowane na koncie rozliczeniowym otrzymanej dotacji 711 UM 526.62.2017 Prolog., nie są ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania,

11. w wyniku błędnych księgowania kwota dotacji rozliczona na koniec roku 2017 jest niezgodna z kwotą otrzymanej dotacji: zaksięgowano 24.341,00 zł, powinno być 24.000,00 zł

12. stosowany system księgowy w zakresie udzielonej dotacji, nie odzwierciedla sposobu prowadzenia rozliczeń operacji finansowych. Jednostka nie prowadzi kasy, nie są sporządzane raporty kasowe, natomiast w ewidencji księgowej funkcjonuje konto 101 Kasa, służące do ewidencji operacji gotówkowych, głównie przy opłacaniu zobowiązań w formie gotówki.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami oraz ze względu na dużą ilość skreśleń i naniesionych poprawek na dokumentach księgowych, utrudniających ich dokładną weryfikację i analizę pismem nr K. 1711.1.2018 z dnia 22.06.2018 r. wezwano prezesa zarządu p. [REDAKTOWANE] do złożenia pisemnych wyjaśnień stwierdzonych błędów i rozbieżności.

W odpowiedzi na w/w wezwanie kontrolowany złożył do Urzędu Miasta pismo z dnia 27 czerwca 2018 r. dotyczące przedmiotowej sprawy (załącznik nr 17 do protokołu). Jako potwierdzenie zrealizowania zadania publicznego Prolog. III Dni Piśmiennictwa Słowiańskiego kontrolowany dostarczył dwie broszury zawierające program imprez i spotkań z udziałem gości zagranicznych, zorganizowanych podczas realizacji zadania tj. w okresie 19-26 maja 2017 r. oraz program Międzynarodowej konferencji interdyscyplinarnej, która odbyła się w dniach 22-23 maja 2017 r. Obie broszury stanowią załącznik nr 18 i nr 19 do niniejszego protokołu.

Zarówno z ustnych jak i pisemnych informacji wynika, iż przy korygowaniu wydatków dla potrzeb zmian dokonanych w ofercie, zaakceptowanych i podpisanych przez urząd w formie aneksu nr 1 do umowy nr 526.62.2017 r. z dnia 1 czerwca 2017 r., przez niedopatrzenie zostały błędnie opisane w/w faktury. Po zauważeniu błędów przez prezesa zarządu placówki naniesiono stosowne, parafowane poprawki, nie korygując jednak zapisów w rejestrze księgowym.

Podobne wyjaśnienie złożono w sprawie ujęcia w księdze rachunkowej w koszty otrzymanej dotacji na koncie 711 UM 526.62.2017 Prolog trzech rachunków I/P/2017, 2/P/2017 oraz 3/P/2017 na kwotę 500,00 zł brutto każdy, stanowiących rozliczenie umów o dzieło. W pierwotnej wersji kwoty te zostały ujęte w ofercie w kosztach dotacji, jednak po weryfikacji zostały powyższym aneksem wyłączone ze środków dotacji, jednak - przez zapomnienie - nie zmieniono opisu w zakresie źródeł ich pokrycia i nie przeksięgowano ich z konta dotacji w poczet środków własnych. Powyższe błędy skutkowały nieprawidłowym końcowym rozliczeniem otrzymanej dotacji w dzienniku księgowym.

Ustalenia końcowe

W trakcie kontroli, po uwzględnieniu złożonych przez Stowarzyszenie wyjaśnień pan [REDAKTOWANE] dokonał korekty zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej, poprzez sporządzenie dowodu PK - polecenia księgowania nr I/PK/2017 z dnia 02.07.2018 korygującego błędne księgowania - zawierającego zestawienie 8 błędnie ujętych kwot faktur/rachunków na koncie 711 UM 526.62.2017 Prolog, prowadzonym do rozliczenia dotacji i koncie 711 Środki własne. W dowodzie tym wyszczególniono numery dowodów księgowych oraz kwoty ujęte w rejestrze księgowym pod pozycjami nr: 45 - FV 0192/05, 96-F 192/2017, 78 - FV F081/7/07/2017, 108 - F FI 820/2017, 181 - F F2735/2017, 154 - r-k 3/P/2017, 155 - r-k I/P/2017 i 156 - r-k 2/P/2017, zaksięgowane błędnie (niewłaściwie ujęte w rejestrze księgowym wysokości kwot faktur i rachunków opłaconych środkami z dotacji, rozbieżne z kwotami ujętymi w złożonym sprawozdaniu z realizacji zadania) oraz prawidłowe księgowania wymienionych pozycji, zgodnie z dokonany (poprawiony) opisem faktur/rachunków i sporządzonym sprawozdaniem z realizacji zadania. Pod pozycją 188 w rejestrze księgowym - za pomocą tzw. storna częściowego - z datą księgowania 31.12.2017 r. skorygowano wymienione w PK kwoty do właściwej wysokości, poprzez zbiorcze wyksięgowanie za pomocą liczby ujemnej tj. łącznej kwoty -342,00 na koncie rozliczanej dotacji 711 UM 526.62.2017 Prolog i doksięgowanie łącznej różnicy pomiędzy kwotą właściwą i kwotą wynikającą z błędnego księgowania, tj. kwoty +342,00 na koncie 711 Środki własne. W wyniku powyższych korekt zapisy księgowe z tytułu rozliczeń w zakresie otrzymanej dotacji - na obu kontach są prawidłowe.

Kontrolowany - pismem z dnia 27 czerwca 2018 r. - zapewnił, iż dysponuje 8-mio godzinnym nagraniem stanowiącym relacje filmowe z wydarzenia Prolog. III Dni Piśmiennictwa Słowińskiego a materiały z zorganizowanej konferencji naukowej ukazały się w piśmie „Bielski Hostinec”. Dnia 02.07.2018 r. p. [REDAKTOWANE] dostarczył do pokoju nr 300 Urzędu Miasta Bielsk Podlaski płytę CD z kilkuminutowym nagraniem video-clipem z imprezy zorganizowanej w dniach 19-24.05.2017 r. oraz ksero artykułu nt. zorganizowanej konferencji naukowej, zamieszczonego w lipcowym numerze z roku 2017 miesięcznika „Sami o sobie”, a także okazał dysk twardy - którego posiadanie zadeklarował w piśmie z dnia 27.06.2017 r - z filmami nagrałymi podczas realizacji powyższego zadania publicznego. Z w/w czynności okazania dysku i dostarczenia ksero artykułu, sporządzona została notatka służbowa.

Podczas kontroli stwierdzono, iż Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych z dotacji, do czego zobowiązuje § 6 umowy. Brak wyodrębnienia dokumentacji nie miał wpływu na prawidłowość rozliczenia realizacji zadania, niemniej jednak w znaczący sposób utrudnił przeprowadzenie kontroli wykorzystanej dotacji oraz prowadzenie szybkiego, bieżącego monitoringu wpływu i wydatkowania środków finansowych w trakcie realizacji zadania.

Biorąc jednak pod uwagę powyższe wyjaśnienia prezesa placówki oraz zapisy §6 ust. 4 umowy o realizację zadania publicznego z dnia 21 kwietnia nr 526.62.2017 należy uznać, iż pomimo niespełnienia i niedochowania przez Stowarzyszenie części zobowiązań wynikających z umowy z Urzędem Miasta Bielsk Podlaski - dotyczącej przyznania przedmiotowej dotacji - oraz nierzetelnego prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej (liczne skreślenia i poprawki na dowodach

księgowych, błędne księgowania, rozbieżności między sprawozdaniem a zapisami księgowymi, nieprawidłowo rozliczona w rejestrze księgowym kwota dotacji) z przedstawionych dowodów księgowych oraz innych dokumentów wynika, iż zadanie zostało zrealizowane, a dotacja wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Prezesa jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Do protokołu dołącza się wykaz załączników, stanowiących integralną część protokołu, które znajdują się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

Stwierdzono brak w Stowarzyszeniu książki kontroli.

Bielsk Podlaski, dnia 06.07.2018 r.

Kierownik jednostki

Kontrolowanej

██████████

Inspektor ds. kontroli

Bożena Łuba-Kondratiuk