

K.1711.3.2018

Protokół kontroli

Fundacji Domów Kultury Prawosławnej

Diecezji Warszawsko-Bielskiej

ul. Rejtana 24, 17-100 Bielsk Podlaski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20.08.2018 r. – 07.09.2018 r.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

przekazanych z budżetu miasta w roku 2017 na realizację zadań publicznych pod tytułem:

1. „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny”

2. „Nie próbuj! Festyn Profilaktyczny”

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

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 526/5/2017 pod tytułem „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny” oraz nr 526/5/2017 pod tytułem „Nie próbuj! Festyn profilaktyczny” zawarte w dniu 1 marca 2017 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Fundacją Domów Kultury Prawosławnej Diecezji Warszawsko-Bielskiej z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Rejtana 24,

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

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli - Bożena Łuba – Kondratiuk, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 48/18.

I. Ustalenia ogólne:

Fundacja Domów Kultury Prawosławnej Diecezji Warszawsko-Bielskiej, ul. Rejtana 24, 17-100 Bielsk Podlaski zwana w dalszej części protokołu Fundacją, została ustanowiona oświadczeniem woli złożonym w formie aktu notarialnego z dnia 30.09.2009 r. Repertorium A Nr 6710/2009 przez Parafię Prawosławną pod wezwaniem Narodzenia Najświętszej Marii Panny w Bielsku Podlaskim. Osobowość prawną Fundacja uzyskała z chwilą wpisania jej do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS tj. dnia 28.10.2009 r. pod numerem KRS 0000340500. Placówka posiada status organizacji pożytku publicznego – zgodnie z odpisem Postanowienia w/w Sądu w sprawie zmiany danych podmiotu w KRS, wydanym dnia 27.06.2012 r. Siedzibą Fundacji jest miasto Bielsk Podlaski.

Celem Fundacji jest m.in.:

- wspieranie działalności domów, ośrodków, instytucji kultury mniejszości narodowych, w szczególności kultury prawosławnej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - wspieranie działalności prawosławnych organizacji religijnych i innych organizacji,
 - wspieranie działalności poradni, schronisk i instytucji świadczących pomoc społeczną osobom w podeszłym wieku i osobom niepełnosprawnym,
 - organizowanie wsparcia dla placówek szkolnych i przedszkolnych mniejszości wyznaniowych i narodowych,
 - prowadzenie działalności charytatywnej, polegającej na gromadzeniu funduszy lub innych form wspierania finansowego w ramach pomocy społecznej,
 - wspomaganie i kontynuowanie działalności pożytku publicznego prowadzonej przez Fundatora
- Fundacja działa na podstawie statutu oraz innych przepisów prawa.

Do organów Fundacji – zgodnie ze statutem - należą: Rada Fundacji, która jest organem stanowiącym, kontrolnym i nadzorczym oraz Zarząd Fundacji (dwuosobowy) – który zarządza i kieruje działalnością Fundacji oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Prezesem Fundacji jest ks. ██████████.

Oświadczenie woli w imieniu Fundacji członkowie zarządu składają samodzielnie. Wszelkie decyzje dotyczące Fundacji są podejmowane w formie uchwał.

Czynności związane z prowadzeniem dokumentacji finansowo- księgowej przy realizacji kontrolowanych zadań tj. prowadzenia rachunkowości, zgodnie z zawartą umową zlecenia z dnia 02 czerwca 2017 r. oraz z dnia 21.08.2017 r. wykonywała pani ██████████.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielały: [REDAKTOWANE] – księgową oraz [REDAKTOWANE] – przewodnicząca Rady Fundacji.

Czynności kontrolne były prowadzone w siedzibie kontrolowanego podmiotu oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

II. Ustalenia szczegółowe.

Sposób dokonywania operacji finansowo – księgowych w placówce uregulowano w Polityce rachunkowości Fundacji na mocy Uchwały Nr 1/Z/2015 z dnia 01.01.2015 r. podjętej przez Zarząd Fundacji oraz w załącznikach do niniejszej polityki: nr 1 stanowiący Zakładowy plan kont (wykaz kont księgi głównej) i nr 2 - zawierający Zasady funkcjonowania kont.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie ręcznej, przy użyciu rejestru księgowego tzw. „Amerykanki”. Księgowania operacji gospodarczych - zgodnie z Polityką rachunkowości - obejmują księgowania syntetyczne oraz ewidencję analityczną, prowadzoną dla ksiąg zespołu 2, 4, 5, 7 i - w zależności od potrzeb - zespołu 8:

Fundacja nie prowadzi obrotu gotówkowego.

Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe.

Zarządzeniem Nr 325/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27.01.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2017 r. z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom, Fundacji Domów Kultury Prawosławnej Diecezji Warszawsko-Bielskiej zostały przyznane dwie dotacje w kwocie 1.760,00 zł każda, na zadania nr:

1. „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny”.
2. „Nie próbuj! Festyn Profilaktyczny”.

Dnia 01 marca 2017 r. między Miastem Bielsk Podlaski a Fundacją zostały zawarte dwie umowy (obie umowy są oznaczone tym samym numerem):

1) umowa nr 526/5/2017 o realizację (wsparcie realizacji) zadania publicznego pod tytułem: „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 04.01.2017 r. Na realizację zadania przyznano placówce środki finansowe w formie dotacji w kwocie 1.760,00 zł, płatnej w jednej transzy na wskazany rachunek bankowy Zleceniobiorcy - do dnia 1 maja 2017 r. Wpływ środków z dotacji na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w banku PeKaO SA – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 20 nastąpił dnia 26.04.2017 r.

Termin realizacji zadania, zgodnie z przedłożoną ofertą, stanowiącą załącznik do umowy, ustalono na okres 04 maja 2017 r. – 25 lipca 2017 r.

Realizację powyższego zadania objęto kontrolą przeprowadzoną w dniach 26 – 29.06.2017 r. przez Urząd Miasta w Bielsku Podlaskim Referat Oświaty i Kultury w zakresie prawidłowości wykonywania zadania publicznego pod kątem zgodności z przedstawioną ofertą oraz umową – protokół kontroli Ok. 526.5.2017 r. z dnia 30.06.2017 r.; uwag nie wniesiono.

Zgodnie ze złożonym w Urzędzie sprawozdaniem dnia 23.08.2017 r. z realizacji w/w zadania publicznego, festyn zorganizowano 4 czerwca 2017 r.

W sprawozdaniu w punkcie nr 3 podano informację o wpisaniu festynu w program obchodów Dni Bielska Podlaskiego; przy czym podczas kontroli ustalono, że w programie tym na dzień 4 czerwca 2017 o godz. 11.00 podano nazwę drugiego zadania realizowanego we wrześniu, tj. zadania „Nie próbuj! Festyn profilaktyczny”. Powstanie powyższych rozbieżności Przewodnicząca Rady tłumaczyła pomyłką i natłokiem prac związanych z realizacją imprezy.

2) umowa nr 526/5/2017 o realizację (wsparcie realizacji) zadania publicznego pod tytułem: „Nie próbuj! Festyn profilaktyczny”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 04.01.2017 r. Na realizację zadania przyznano placówce środki finansowe w formie dotacji w kwocie 1.760,00 zł, płatnej w jednej transzy na wskazany rachunek bankowy Zleceniobiorcy - do dnia 3 sierpnia 2017 r.

Termin realizacji zadania, zgodnie z przedłożoną ofertą, stanowiącą załącznik do umowy, ustalono na okres 03 sierpnia 2017 r. – 25 października,

Wpływ środków z dotacji na rachunek kontrolowanej jednostki – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 55 – nastąpił dnia 28.07.2017 r.

Zgodnie ze złożonym w Urzędzie sprawozdaniem dnia 22.11.2017 r. z realizacji w/w zadania publicznego – festyn zorganizowano 3 września 2017 r.

Oba zadania przeprowadzono na placu przy Parafii Prawosławnej, ul. Jagiellońska 6 w Bielsku Podlaskim. Adresatami zadania były dzieci, młodzież oraz dorośli; główny cel realizowanych zadań – podniesienie wiedzy o narkotykach i innych substancjach psychoaktywnych oraz zagrożenia wynikające z ich zażywania.

Do przeprowadzenia obu zadań zamówiono zjeżdżalnię dmuchaną dla dzieci, przygotowano gry, sprzęt sportowy i do gier typu skakanki, hula hoop, tunele, płachty itp. Podczas realizacji festynów przygotowano również poczęstunek oraz nagrody dla uczestników. Informacje o przebiegu imprezy (m.in. ogłoszenie o festynie) wraz ze zdjęciami zamieszczono w mediach, tj. na stronie internetowej www.bielsk-hodigitria.pl oraz fb-ParafiaNNMP.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż informacje dotyczące zrealizowanych zadań są nadal zamieszczone na w/w stronach.

Dokumentacja finansowo-księgową.

Kontroli poddano całość przedstawionych dokumentów, ujętych w sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań, w tym dokumentację:

- związaną z realizacją zadania publicznego „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn Profilaktyczny”, tj.:

1. dowody księgowe: rachunki i faktury przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację zadania,
2. dwie umowy zlecenia z dnia 02.06.2017 r. - w zakresie obsługi zadania (koordynacji) tj. prowadzenia konferansjerki, gier sportowych i zabawy z dziećmi oraz prowadzenia obsługi finansowo-księgowej,
3. dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego - zawarte porozumienia o współpracy tj. wolontariatu (10 porozumień),
4. oświadczenie Urzędu Gminy z dnia 09.06.2017 r. o nieodpłatnym udostępnieniu nagłośnienia, stanowiące potwierdzenie wkładu rzeczowego,
5. wyciągi bankowe nr 20 z dnia 26.04.2017 r., nr 25 z dnia 25.05.2017 r., nr 27 z dnia 29.05.2017r., nr 29 z dnia 05.06.2017 r., nr 30 z dnia 06.06.2017 r., nr 32 z dnia 13.06.2017 r., nr 33 z dnia 14.06.2017 r., nr 35 z dnia 22.06.2017 r., nr 36 z dnia 28.06.2017 r.
6. PK Polecenie księgowania z dnia 01.03.2017 r.

- z realizacją zadania publicznego „Nie próbuj! Festyn Profilaktyczny”, tj.:

1. dowody księgowe: rachunki i faktury przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację zadania,
2. dwie umowy zlecenia z dnia 21.08.2017 r. - w zakresie obsługi zadania (prowadzenie konferansjerki, gier sportowych i zabawy z dziećmi i młodzieżą)) oraz prowadzenia obsługi finansowo-księgowej,
3. dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego - zawarte porozumienia o współpracy tj. wolontariatu (10 porozumień),
4. oświadczenie z dnia 03.09.2017 r. jednostki Szczyty – Związek na Rzecz Edukacji i Promocji Domów Kultury Prawosławnej o udostępnieniu nieodpłatnym na organizowany przez Fundację festyn w dniu 03.09.2017 r. nagłośnienia, namiotu i krzeseł, stanowiące potwierdzenie wkładu rzeczowego oraz
5. wyciągi bankowe nr 55 z dnia 28.07.2017 r., nr 62 z dnia 18.09.2017r.,
6. PK Polecenie księgowania z dnia 31.07.2017 r. oraz z 31.12.2017 r.

Kontrolującej udostępniono również prowadzony rejestr księgowy tj. Dziennik- tabelaryczny „Amerykanka”, oraz – służące do księgowania analitycznych Księgi kontowe, prowadzone do kont zespołu 2, 4, 5, 7 – w zakresie ewidencji księgowej operacji finansowych z obu otrzymanych dotacji. Analiza finansowa zadania „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny”.

Skontrolowane faktury i rachunki wraz z kwotowym podziałem na źródła finansowania poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela:

Zestawienie faktur i rachunków (zadanie: Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny)

Lp	Nr faktury/ rachunku	Poz. kosz tów	Data wyst f-ry/r-ku	Nazwa kosztu	Wartość całkowi a f-ry/r- ku	Koszt związ z realizacj	Środki z dotacji	Środki własne	Data zapłaty
----	-------------------------	---------------------	------------------------	-----------------	---------------------------------------	-------------------------------	---------------------	------------------	-----------------

						ą zadania			
1.	F.4/06/2017	1/1	04.06.2017	wynajem urz. rekreacyjne go (zjeżdżalni)	1.230,00	1.230,00	1.100,00	130,00	14.06.2017
2	r. do um. zlecenia z dn. 02.06.2017	1/4	05.06.2017	wynagr. za prow. zadania	210,00	210,00	200,00	10,00	05.06.2017
3.	F. FV/00137/ 09/2017	1/3	04.05.2017	zakup słodczy (nagrody do konkursów)	29,65	29,65	17,10	12,55	05.06.2017
4.	F 2017/FA/0 8/00119	1/2	24.05.2017	zakup mat. szk. i gier. (do przepr. zad.)	100,34	100,34	100,00	0,34	25.05.2017
5.	F. 2017/FPAR /08/00125	1/3	14.06.2017	zakup książki na nagrody	34,99	34,99	34,99	0,00	14.06.2017
6.	F. 196/2017/ GASTR	1/7	09.06.2017	zakup usługi gastronom.	500,00	500,00	0,00	500,00	13.06.2017
7	F. FV 01/084616 /17	1/3	02.06.2017	zakup gry na nagrody	85,80	85,80	85,80	0,00	06.06.2017
8	F. FV/00138// 09/2017	1/7	05.06.2017	zakup art. spożywczych (do grillow.)	33,48	33,48	0,00	33,48	05.06.2017
9	F. FV/00136/ 09/2017	1/3 1/7	05.06.2017	art. pożywcze (do grillow.)	111,36	111,36	23,98	87,38	05.06.2017
10	F. F/000627/2 017/	1/3 1/7	31.05.2017	nagrody (trąbka) /art. do grillowania	50,87	50,87	38,13	12,74	05.06.2017
11	F. F/000563/2 017	1/7	29.05.2017	zakup art. do grillowania	25,66	25,66	0,00	25,66	29.05.2017
	Razem					3.912,15	1.600,00	812,15	

12	Rachunek - koszt obsługi finansowo-księgowej	II.1	21.06.2017	obsługa finansowo-księgowa	210,00	210,00	160,00	50,00	22.06.2017
	Razem					4.122,15	1.760,00	862,15	

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w treści oferty na stronie nr 8 w punkcie nr 8 Kalkulacja przewidywanych kosztów na rok 2017, wyszczególnionym pozycjom kosztów nie zostały przypisane numery działań zgodnie z harmonogramem, zawartym w punkcie nr 8 w/w dokumencie (w harmonogramie wyszczególniono 5 nazw działań a koszty przyporządkowano do 8 działań). W złożonym sprawozdaniu z realizacji zadania (część II Sprawozdanie z wykonania wydatków str. nr 4) pojawiły się podobne nieprawidłowości; w kolumnie dotyczącej numerów działań zastosowano inną numerację porządkową kosztów. Wobec powyższego poproszono księgową o złożenie wyjaśnień i prawidłowe przyporządkowanie poniesionych kosztów ściśle numerom lub nazwom działań zgodnie z harmonogramem, tzn. numerom i nazwom zawartym na stronie nr 6 oferty.

Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez księgową placówki wynika, że powyższe rozbieżności powstały omyłkowo; dnia 07.09.2017 r. kontrolującej dostarczono pisemne zestawienie kosztów wraz z określeniem numerów działań zgodnie z umową.

Pozycje kosztów (koszty merytoryczne oraz obsługi zadania) przedstawiają się następująco:

1) wynajem dmuchanej zjeżdżalni - 1.100,00 zł

(wg kosztorysu zawartego w ofercie - 1.000,00 zł, wydatek faktycznie poniesiony 1230,00 zł, w tym sfinansowany z dotacji 1.100,00 zł)

2) materiały do przeprowadzenia zadania – 100,00 zł

3) nagrody dla biorących udział w konkursach i zespołu – 200,00 zł

(wg kosztorysu zawartego w ofercie – 300,00 zł, wydatek faktycznie poniesiony 212,55 zł, w tym sfinansowany z dotacji 200,00 zł)

4) wynagrodzenie prowadzącego – 200,00 zł

5) obsługa finansowo-księgowa – 160,00 zł

łącznie: 1.760,00 zł

Poniesione wydatki wyszczególnione w poszczególnych pozycjach kosztów merytorycznych, sfinansowane ze środków otrzymanej dotacji zostały zachowane zgodnie z umową; w żadnej pozycji nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć kosztów.

Wydatki własne wyniosły 862,15 zł, ich procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji nie zmniejszył się i wyniósł 48,98% co jest zgodne z §3 ust. 6 umowy z Gminą Miejską;

Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji został utrzymany na poziomie wynikającym z umowy i stanowi 85,23%

Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego wyniósł 42,70% i został zachowany zgodnie z umową.

Analiza finansowa zadania Nie próbuj! Festyn profilaktyczny.

Skontrolowane faktury i rachunki wraz z kwotowym podziałem na źródła finansowania poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela:

Zestawienie faktur i rachunków (zadanie: Nie próbuj! Festyn profilaktyczny)

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Poz kos ztó w	Data wyst. f- ry/r-ku	Nazwa kosztu	Wartość całkowi a f-ry/r- ku	Koszt związ z realizacj ą zadania	Środki z dotacji	Środki własne	Data zapłaty
1.	F. 18/2017	1/1	03.09.2017	wynajem urz. rekreacyjne	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	18.09.2017

				go (zjeżdżalni)					
2	r. do um. zlecenia z dn. 02.06.2017	1/4	04.09.2017	wynagr. za prow. zadania	210,00	210,00	200,00	10,00	18.09.2017
3.	F. 1041/2017	1/2	01.09.2017	mat do przepr. zadania	25,56	25,87	23,68	1,88	18.09.2017
4.	F 205/09/2017	1/2	03.09.2017	mat do przepr. zadania.)	143,50	12,87	12,87	0,00	18.09.2017
5.	F. 2017/FA/08/206	1/2	01.09.2017	mat do przepr. zadania.)	24,84	24,84	24,84	0,00	18.09.2017
6.	F. 2017/FA/08/207	1/2	01.09.2017	mat do przepr. zadania.)	38,61	38,61	38,61	0,00	18.09.2017
7	204/09/2017	1/3	03.09.2017	zakup gry na nagrody	63,69	63,69	63,69	0,00	18.09.2017
8	178/BP/2017	1/3	01.09.2017	Nagrody	255,20	255,20	236,31	18,89	18.09.2017
9	205/09/2017	1/7	03.09.2017	zakup art. spoż. (art. do grillowania)	143,50	130,63	0,00	130,63	18.09.2017
10	302/2017/GAS TR	1/7	06.09.2017	art. spoż. (art. do grillow.)	680,00	680,00	00,00	680,00	18.09.2017
11	F. 1040/2017	1/7	01.09.2017	artykuły do grillowania	45,29	45,29	0,00	45,29	18.09.2017
	Razem					2.486,69	1.600,00	886,69	
12	Rachunek (koszt obsługi finansowo- księgowej)	II.1	18.09.2017	obsługa finansowo- księgową	210,00	210,00	160,00	50,00	18.09.2017
	Razem					2.696,69	1.760,00	936,69	

Pozycje kosztów (koszty merytoryczne oraz obsługi zadania) przedstawiają się następująco:

- 1) wynajem dmuchanej zjeżdżalni - 1.000,00 zł
 - 2) materiały do przeprowadzenia zadania – 100,00 zł
 - 3) nagrody dla biorących udział w konkursach - 300,00 zł
 - 4) wynagrodzenie prowadzącego – 200,00 zł
 - 5) obsługa finansowo-księgową – 160,00 zł
- łącznie: 1.760,00 zł

Poniesione wydatki wyszczególnione w poszczególnych pozycjach kosztów merytorycznych, sfinansowane ze środków otrzymanej dotacji odpowiadają kwotowo kosztom wynikającym z umowy; w żadnej pozycji nie stwierdzono przesunięć kosztów.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 4.196,69 zł i zwiększył się o 536,69 zł w stosunku do zakładanych kosztów w ofercie, przy czym kwota ta została pokryta z innych środków Stowarzyszenia.

Wydatki własne wyniosły 936,69 zł, ich procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji wyniósł 53,22% - i został zachowany zgodnie z §3 ust. 6 umowy z Gminą Miejską;

Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji został utrzymany na poziomie wynikającym z umowy i stanowi 85,23%.

Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego wyniósł 41,94% i został zachowany zgodnie z umową.

Ustalenia końcowe – wnioski:

1. dostarczone do kontroli dokumenty finansowe (faktury i rachunki) odzwierciedlają wydatki opłacone przez zleceniobiorcę w okresie od zawarcia danej umowy do zakończenia realizacji zadania,
2. Fundacja prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanych zadań publicznych, wymaganą zapisem § 6 pkt. 1-2 w/w zawartym w obu umowach o ich realizację, całość dokumentacji dotycząca przedmiotowych dotacji jest przechowywana w jednym segregatorze,
3. dowody księgowe są rzetelne i zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych podczas realizacji zadań operacji, które dokumentują. Są też kompletne tj. zawierają dane zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi uregulowaniami tj. polityką rachunkowości. Są one sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym wraz ze wskazaniem daty i podpisami właściwych osób.
4. do faktur i rachunków, które opłacano w formie przelewów dołączone są potwierdzenia wykonanych operacji z banku PeKaO SA, zapłacone kwoty są również zarejestrowane na wyciągach bankowych (potwierdzenia dokonania zapłaty),
5. dowody księgowe zawierają zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych – dekretację i podpis księgowej,
6. rachunki i faktury związane z realizacją zadania są na odwrocie prawidłowo 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 z rozliczeniem wydatków, zawartym w części II str. nr 4 złożonego sprawozdania z realizacji zadania,
7. poszczególne rodzaje kosztów, wynikające z dostarczonych i skontrolowanych faktur i rachunków w zakresie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków obu dotacji przy realizacji zadań są zgodne z umowami. Dokonane przesunięcia w dwóch pozycjach kosztów w stosunku do wydatków określonych w umowie, tj. w poz. nr 1 i nr 3 przy realizacji zadania „Lepiej zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny” (w poz. 1 - zwiększenie o 10% tj. 100,00 zł a w poz. 3 zmniejszenie o 10% tj. 100,00 zł) są zgodne z zapisem §5 umowy z Urzędem,
8. pozostałe pozycje kosztów (wydatki finansowe z dotacji) wykazane w sprawozdaniu z realizacji w/w zadania oraz w sprawozdaniu z realizacji zadania „Nie próbuj!. Festyn profilaktyczny” są równe odpowiednim kosztom określonym w umowach; nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć w pozycjach kosztów,
9. wkład własny w postaci przekazanych środków finansowych przy realizacji zadań został potwierdzony dowodami księgowymi i zaewidencjonowany w rejestrze księgowym,
10. ewidencję księgową, w zakresie księgowiań syntetycznych i analitycznych, dotyczącą rozliczenia otrzymanych dotacji prowadzono prawidłowo, terminowo i na wyodrębnionych kontach, wynikających z przyjętej polityki rachunkowości i zakładowego planu kont oraz zgodnie z wymogami zapisów §6 przedmiotowych umów o realizację zadań publicznych,
11. na dowodach księgowych znajdują się numery księgowe (oznaczenie z ksiąg rachunkowych), umożliwiające identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wyrównoważona kontrola księgowiań dostarczonych wyciągów bankowych potwierdziła zgodność zamieszczonych numerów z pozycjami księgowymi w dzienniku księgowym, treścią księgowanych dokumentów, kwotami oraz numerami kont.

Stwierdzone podczas kontroli omyłkowo powstałe – wg osób udzielających wyjaśnień - rozbieżności w opisie wykonania zadania czy formalno-techniczne nieprawidłowości w zakresie przyporządkowania kosztów niezgodnie z umową (w sprawozdaniu z realizacji zadania „Lepiej

zapobiegać niż leczyć! Festyn profilaktyczny”) nie mają wpływu na prawidłowość rozliczenia realizacji zadań.

Skontrolowana wrywkowo w rejestrze księgowym ewidencja finansowo-księgowa Fundacji w zakresie udzielonych dotacji jest prowadzona szczegółowo, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi; zapisy są dokonywane w sposób nie budzący zastrzeżeń.

Z przedstawionych dokumentów finansowo - księgowych wynika, iż powyższe zadania publiczne zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z przyjętymi harmonogramami i z zawartymi umowami, a przedmiotowe dotacje - wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

W protokole nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

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.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 8.

Bielsk Podlaski, dnia 07.09.2018 r.

Prezes Fundacji

Ks. [REDACTED]

Główna księgowa

[REDACTED]

Inspektor ds. kontroli

Bożena Łuba-Kondratiuk