

K.1711.1.2019

Protokół kontroli

Polskiego Związku Niewidomych Okręg Podlaski

ul. Biała 13/33, 15-434 Białystok

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 07.08.2019 r. – 30.08.2019 r.

Przedmiot kontroli: Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji

przekazanej z budżetu miasta w roku 2018 na realizację zadania publicznego pod tytułem:

„Rehabilitacja ruchowa i cykl zajęć edukacyjnych zwiększających samodzielność osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”

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. umowa o realizację zadania publicznego: nr 526.53.2018 pod tytułem „Rehabilitacja ruchowa i cykl zajęć edukacyjnych zwiększających samodzielność osób niewidomych w Bielsku Podlaskim” zawarta w dniu 14 marca 2018 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Podlaski, 15-434 Białystok, ul. Biała 13/33,

3. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2019 r.

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli - Bożena Łuba – Kondratiuk, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 92/19 z dnia 31.07.2019r.

I. Ustalenia ogólne:

Polski Związek Niewidomych Okręg Podlaski, ul. Biała 13/33, 15-434 Białystok zwany w dalszej części protokołu Związkiem, działa od 17.08.2001 r. – zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000036695. Terenem działania Związku jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą jego władz naczelnych – m. st. Warszawa. Podmiot posiada status organizacji pożytku publicznego.

Związek zrzesza osoby niewidome i słabowidzące, w celu ich społecznej integracji, rehabilitacji, ochrony zdrowia, wyrównywania szans w dostępie do informacji, edukacji, zatrudnienia i szeroko pojętej aktywności społecznej, a także w celu ochrony ich praw obywatelskich oraz wspieranie rodzin osób niewidomych i słabowidzących.

Związek reprezentuje swych członków wobec organów naczelnych państwa, administracji rządowej i samorządu terytorialnego oraz innych instytucji.

Organem uprawnionym do reprezentacji kontrolowanego podmiotu - zgodnie ze statutem - jest zarząd okręgu. W jego skład wchodzi: prezes, 3 – 4 wiceprezesów, sekretarz zarządu okręgu - stanowiący prezydium zarządu okręgu oraz prezesi zarządów kół. Decyzje – w imieniu zarządu okręgu, w okresie między jego posiedzeniami podejmuje prezydium zarządu.

Umowy, pełnomocnictwa oraz wszelkie oświadczenia woli, które pociągają za sobą zobowiązania majątkowe lub zmianę majątku okręgu, wymagają do swej ważności podpisów dwóch członków prezydium zarządu okręgu lub innych osób upoważnionych na podstawie uchwały prezydium zarządu okręgu, pod rygorem nieważności.

Czynności związane z prowadzeniem rachunkowości przy realizacji kontrolowanego zadania, zgodnie z uchwałą z dnia 29 stycznia 2018 r. nr XX/26/13 Prezydium Zarządu Okręgu Podlaskiego Polskiego Związku Niewidomych w Białymstoku, podjętej na posiedzeniu w dniu 6 listopada 2013 r. wykonywał Pan ██████████.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielali: Pani ██████████ i Pan ██████████ członkowie zarządu okręgu oraz Pan ██████████ – księgowy.

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 Dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zatwierdzonej uchwałą Zarządu Okręgu Podlaskiego PZN nr XXI/13/16 z dnia 29 listopada 2016 r. Zgodnie z tym dokumentem, księgi rachunkowe prowadzone

są z wykorzystaniem licencjonowanego programu komputerowego w Systemie Finansowo-Księgowym REWIZOR Firmy InsERT S.A. we Wrocławiu, ul. Kobierzycka 3, w siedzibie kontrolowanego podmiotu. PZN Okręg Podlaski prowadzi pełną księgowość przy użyciu księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych, w oparciu o zakładowy plan kont, stanowiący załącznik nr 1 do ww. dokumentacji. Wszelkie zdarzenia gospodarcze grupowane są na kontach księgi głównej, które uzupełnia się ewidencją szczegółową. Do kont syntetycznych prowadzone są konta ksiąg pomocniczych, poszczególne operacje finansowe grupowane są w oparciu o szczegółową ewidencję analityczną. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, poniesione koszty księgowane są wg rodzajów – na kontach zespołu „4”, z dalszym ich rozliczeniem na koszty działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej oraz koszty administracyjne – na kontach zespołu „5”. Koszty z tytułu wydatkowania środków z uzyskanej dotacji (zgodnie z wyjaśnieniami księgowego) stanowiły koszty działalności statutowej nieodpłatnej.

Za prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych Związku, odpowiedzialność ponosi Zarząd PZN Okręgu Podlaskiego.

Związek prowadzi obrót gotówkowy, przy czym podczas kontroli nie przedstawiono dokumentu (instrukcji) regulującego płatności gotówkowe; stwierdzono również brak zapisów - w przyjętej polityce rachunkowości - dotyczących sposobu prowadzenia i ewidencjonowania rozliczeń dokonywanych gotówką. Jedyną informacją w tym zakresie jest, wykazane w Zakładowym planie kont w Zespole 1 Środki pieniężne, konto księgowe oznaczone symbolem „100” – o nazwie Kasa. Wg wyjaśnień księgowego – rozliczenia gotówkowe w placówce są dokonywane na podstawie przedłożonych faktur/rachunków i ujmowane kwotowo w raporcie kasowym. Wypłaty gotówkowe realizowane są bez wystawiania dokumentów kasowych typu KW „Kasa wyda”, przy czym z dostarczonego raportu kasowego nr 39/2018 wynika, że wpłaty gotówkowe są ewidencjonowane z użyciem dowodu KP „Kasa przyjmie”.

Dnia 14 marca 2018r. między Miastem Bielsk Podlaski a Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Podlaski została zawarta umowa nr 526/53/2018 o realizację zadania publicznego z zakresu ochrony zdrowia, pomocy osobom chorym i z niepełnosprawnością pod tytułem: „„Rehabilitacja ruchowa i cykl zajęć edukacyjnych zwiększających samodzielność osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 29.01.2018 r. Ofertę aktualizowano w zakresie kalkulacji przewidywanych kosztów (korekty kosztorysu) i dostarczono do Urzędu wraz z harmonogramem dnia 7 marca 2018 r. Na realizację zadania przyznano Związkowi środki finansowe w formie dotacji w kwocie 3.000,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Wpływ środków z dotacji na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w banku PKO BP SA – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4/2018 nastąpił dnia 11.04.2018 r.

Termin realizacji zadania, zgodnie z przedłożoną ofertą, stanowiącą załącznik do ww. umowy, ustalono na okres 1 kwietnia 2018 r. – 20 grudnia 2018 r. Ten sam termin ustalono również dla wydatkowania środków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych (wkładu własnego).

Zgodnie ze złożonym przez Związek dnia 28.12.2018 r. w Urzędzie sprawozdaniem z realizacji w/w zadania publicznego, zakładane cele zostały w pełni osiągnięte. W ramach projektu prowadzone były:

1. zajęcia fizykoterapeutyczne w miejscu zamieszkania dwóch osób niepełnosprawnych wzrokowo ze sprzężoną niepełnosprawnością (porażeniem mózgowym). Rehabilitacja ruchowa została przeprowadzona przez wykwalifikowanego masażystę - terapeutę z każdym uczestnikiem w wymiarze 15 godzin,
2. zajęcia edukacyjne z młodzieżą w szkole podstawowej w Bielsku Podlaskim z zakresu pomagania osobom niewidomym w codziennych czynnościach, w łącznym wymiarze 12 spotkań po 2 godziny, oraz
3. zorganizowano spotkanie opłatkowe dla 20 osób w restauracji Podlasianka, w którym uczestniczyły osoby niewidome wraz z przewodnikami oraz przedstawiciele władz lokalnych (działanie to zostało częściowo sfinansowane środkami dotacyjnymi, otrzymanymi ze Starostwa Bielskiego i Urzędu Wojewódzkiego).

Realizacja powyższego zadania publicznego, jest zgodna z zakresem prowadzonej przez Związek działalności statutowej.

Dokumentacja finansowo-księgową

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego, ujętą w sprawozdaniu końcowym z realizacji tego zadania:

1. dowody księgowe: rachunki i faktury przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację zadania,
2. umowy zlecenia zawarte w dniu 01.04.2018 r. - w zakresie prowadzenia zajęć edukacyjnych z zakresu pomagania osobom niewidomym z młodzieżą z Miasta Bielsk Podlaski, oraz w zakresie prowadzenia z zajęć z rehabilitacji ruchu z osobami niepełnosprawnymi wzrokowo z Miasta Bielsk Podlaski
3. potwierdzenia dokonania przelewów, wyciągi bankowe o numerach: 4/2018 r. z dnia 30.04.2018 r., 11/2018 z dnia 30.11.2018r., 12/2018 dnia 31.12.2018 r., raport kasowy nr 39/2018 za okres 22-30 września 2018 r.,
4. ewidencję analityczną prowadzonych księgowości na kontach zespołu „5” (konto „500” – Koszty działalności statutowej nieodpłatnej) w zakresie środków otrzymanych z dotacji i środków własnych oraz zespołu „7” (konto 762 - Dotacje)
5. dzienniki zajęć rehabilitacji ruchowej,
6. listy obecności: na zajęciach edukacyjnych i spotkaniu opłatkowym

W dodatkowych informacjach dotyczących m.in. sposobu monitorowania rezultatów zadania jako źródło informacji stanowiącej potwierdzenie przeprowadzenia w szkołach zajęć edukacyjnych z zakresu pomagania osobom niepełnosprawnym, zarówno w cz. IV pkt 5 str. 5 oferty jak i w cz. I pkt. 2 str. 2 sprawozdania, wpisano dziennik zajęć, którego w trakcie kontroli nie przedstawiono. Z uzyskanych podczas kontroli informacji wynika, iż osoba z którą zawarto umowę zlecenia z dnia 01.04.2018 r. nr 2/UMB-E/2018 r. na przeprowadzenie tych zajęć w wymiarze 24 godzin takiego dziennika nie prowadziła. Kontrolowany przedłożył natomiast 12 kserokopii list obecności, zawierających dane osobowe tj. imię i nazwisko uczniów obecnych na zajęciach o tematyce „Jak pomagać niewidomym i słabowidzącym” klas 6b, 6a, 2B, 2c, 2a, 3c, 3B, 3a, 8a,8b, 7a, 7b. Wymienione listy obecności nie zawierały szczegółowych danych dotyczących wykonania tego zlecenia, jak: określenie terminu realizacji czyli daty, godziny oraz nazwy szkoły czy podpisu osoby, która te zajęcia przeprowadziła.

Przedłożona kontrolującej Lista osób uczestniczących w „spotkaniu opłatkowym”, zawierająca dane osobowe (imię i nazwisko) 20 osób, została sporządzona przez jedną osobę (ten sam charakter pisma) i również nie zawierała informacji odnośnie daty i miejsca tego spotkania czy podpisów uczestników spotkania i osoby, która je zorganizowała.

W związku z tym pismem z dnia 13.08.2019 r. zwrócono się do kontrolowanego o uzupełnienie ww. dokumentacji o informacje potwierdzające realizację zajęć edukacyjnych w konkretnej placówce szkolnej oraz realizację spotkania opłatkowego.

Dnia 23.08.2019 r. Związek dostarczył zaświadczenie ze Szkoły Podstawowej Nr 5 w Bielsku Podlaskim – nr pisma SP5.123.9.2019 - potwierdzające przeprowadzenie z jej uczniami zajęć edukacyjnych o ww. tematyce, z wyszczególnieniem dat ich realizacji. W wyniku weryfikacji otrzymanego dokumentu stwierdzono, iż podane w nim daty nie pokrywają się z terminami wymienionymi w piśmie Związku z dnia 25.09.2018 r. znajdującym się w dokumentacji Urzędu, dotyczącej kontrolowanego zadania. Wg wyjaśnień Pani [REDAKTOWANE] cykl zajęć edukacyjnych z zakresu praktycznych aspektów funkcjonowania osoby niewidomej i słabowidzącej w środowisku lokalnym przeprowadzono w nieco innym okresie niż planowano i poinformowano tutejszy Urząd, tj. w dniach: 30.05 - klasy: 3a, 3b, 3c gimn. – 6 godz.), 04.06 - klasy 2a, 2b, 2c gimn. – 6 godz. 26.09 – klasy 8a i 8b – 4 godz., 28.09 – klasy 7a i 7b – 4 godz. oraz 10.10.2018 r - klasy 6a i 6b – 4 godziny, co daje łącznie 24 godziny zajęć i wymiarowo jest zgodne z zawartą umową.

W ww. piśmie Związek zadeklarował realizację zajęć w wymiarze po 6 godzin w dniach 26.09.2018 oraz 28.09.2018 r. Jednakże (wg wyjaśnień instruktora prowadzącego te zajęcia) ze względu na rozkład zajęć i późniejszą godzinę rozpoczynania lekcji przez uczniów szkoły, tj. przez klasę biorącą

udział w organizowanych spotkaniach, powyższe zajęcia zrealizowano dnia 10.10.2018 r. w wymiarze po 2 godziny w klasach VI a i VI b. Zmiany te nie były zgłaszane do Urzędu Miasta.

Ponadto z ustaleń kontroli wynika, co też zostało potwierdzone powyższym zaświadczeniem ze szkoły, że przedmiotowe zajęcia były prowadzone przez Panią [REDAKTOWANE], z którą zawarto na ich realizację umowę zlecenia nr 2/UMB-E/2018, oraz przez Panią [REDAKTOWANE], posiadającą uprawnienia do pracy z dziećmi niepełnosprawnymi wzrokowo ze sprzężoną niepełnosprawnością, a nie jak podano zarówno w ofercie jak i w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego - przez (jednego) „instruktora”. W trakcie kontroli dostarczono oświadczenie drugiego instruktora, z którego wynika, iż prowadzenie przez tę osobę powyższych zajęć odbywało się na zasadzie wolontariatu.

W kosztorysie złożonej oferty, pracy drugiego instruktora nie deklarowano; nie wykazano też w zasobach kadrowych (wkład osobowy) jako pracy społecznej wolontariusza zaangażowanego w realizację kontrolowanego zadania publicznego ( cz. IV punkt 11 - 12 oferty).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 570), wkład osobowy (w tym praca społeczna członków i wolontariuszy zaangażowanych w realizację zadania publicznego) oraz wkład rzeczowy (w tym nieruchomości, środki transportu, maszyny, urządzenia) zostały włączone do całkowitego kosztu zadania. Wkład osobowy (oraz wkład rzeczowy) może znaleźć się w kosztorysie, ale też składający ofertę mimo, iż korzysta w praktyce z pracy wolontariuszy, może nie wyceniać ich świadczeń i nie umieszczać ich w tym kosztorysie, ale powinien to opisać w części IV w punkcie 12.

Informacje i opisy poszczególnych działań, zawarte w sprawozdaniu końcowym również powinny być spójne z rzeczywistym przebiegiem realizowanego zadania i umową.

Analiza finansowa zadania.

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

Zestawienie faktur i rachunków

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 realiz. zadani a	Środki z dotacji	Środki własne	Data zapłaty
1.	FV 58/2018	1.1	30.09.2018	Wynagrodzenie rehabilitanta ruchu	1.500,00	1.500,00	1.300,00	200,00	30.09.2018
2	r-k nr 1/2/UMB-E/2018 do um. zlecenia z dn. 01.04.2018	1.2	22.11.2018	Wynagrodzenie instruktora prowadzącego zajęcia w szkole	1.200,00	1.200,00	1.000,00	200,00	22.11.2018 (29.11.2018) zal. na pod. doch. i skł. ZUS
3.	FV 302/2018/ GASTR	1/3	10.12.2018	Poczęstunek dla uczestników /spotkanie opt./	1.050,00	1.050,00	700,00	350,00	11.12.2018
	Razem					3.750,00	3.000,00	750,00	

Wg sprawozdania finansowego, złożonego w Urzędzie dnia 10.01.2019 r. tj. terminowo, całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 3.750,00 zł i był większy od przewidywanego w umowie o 350,00 zł. Kwotę tę pokryto z innych źródeł publicznych, tj. w wysokości 150,00 zł ze środków Powiatu Bielskiego i 200,00 zł - z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (wg 3 opisów dotyczących rozliczeń z jednostkami od których otrzymano środki finansowe w postaci dotacji, dokonanych na fakturze nr 302/2018/GASTR z dnia 10.12.2018 r. na kwotę 1.050,00 zł, z tytułu kosztów poczęstunku na zorganizowanym spotkaniu opłatkowym). Zarówno w opisie oferty jak i sprawozdaniu z realizacji zadania nie podawano informacji o współfinansowaniu spotkania opłatkowego ze środków ww. jednostek samorządowych.

Zobowiązania względem Zus i zaliczkę na podatek dochodowy od wynagrodzenia za przeprowadzenie zajęć edukacyjnych zwiększających samodzielność osób niewidomych uregulowano w formie zbiorczych przelewów, zawierających wszystkie składki Zus i zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc listopad 2018r. - wydruki dokumentów elektronicznych: z dnia 08.08.2019r. godz. 10:30, data operacji 29.11.2018 r. typ transakcji: przelew do Zus kwota 18.307,23 zł, z odrębną adnotacją o treści: dotyczy składek za listopad 2018 r. i podpisem P. [REDAKTOWANE] oraz z dnia 08.08.2019 g. 10:29, data operacji 29.11.2018 r., typ transakcji: przelew podatkowy, kwota 4.412,00 zł.

W ocenie kontrolującej przedstawione dokumenty nie stanowią jednoznacznego potwierdzenia dokonania rozliczeń dotyczących ww. zobowiązań od wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji zadania określonego w umowie zlecenia nr 2/UMB-E/2018 i wystawionego - do tej umowy - rachunku z dnia 22.11.2018 r. W związku z tym, iż stosowany system rozliczeń finansowo-księgowych uniemożliwia wyodrębnienie kwoty składki Zus i zaliczki na podatek dochodowy z tytułu umowy zlecenia, a tym samym brak jest możliwości potwierdzenia, iż zobowiązania te zostały odprowadzone do właściwych urzędów w ustawowym terminie, dnia 21 sierpnia 2019 r. PZN Okręg Podlaski złożył pisemne oświadczenie, iż rozliczenia z tytułu składki ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia nr 2/UMB-E/2018 mieszczą się w ogólnej kwocie składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc listopad 2018 r., opłaconych zbiorczo w dniu 29.11.2018 r. Przedłożono również kserokopię wyciągu bankowego WB nr 11/2018 z dnia 30.11.2018 r. za okres 01.11.2018 – 30.11.2018 zawierającego potwierdzenie dokonania transakcji na powyższe kwoty. Pomimo, iż przekazana dokumentacja w tej sprawie ma charakter deklaracyjny, na podstawie otrzymanego oświadczenia kontrolująca uznaje powyższe zobowiązania za opłacone.

Ustalenia końcowe – wnioski:

1. Związek prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanego zadania publicznego, wymaganą zapisem § 6 pkt. 1-2 zawartym w w/w umowie o jego realizację,
2. przekazane do kontroli dokumenty finansowe (faktury i rachunki) odzwierciedlają wydatki opłacone przez Zleceniobiorcę w okresie od zawarcia umowy do zakończenia realizacji zadania,
3. dowody księgowe są zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych podczas realizacji zadania operacji, które dokumentują. Zawierają podstawowe dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, w tym stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym i rachunkowym; są też podpisane przez uprawnioną do tego osobę (zgodnie ze statutem/odpisem z KRS); faktura nr 302/2018/GASTR z dnia 10.12.2018 r. nie zawiera podpisu osoby dokonującej formalno-rachunkowej weryfikacji dowodów księgowych,
4. dowody księgowe nie zawierają zakwalifikowania do ujęcia ich w księgach rachunkowych, tj. dekretacji, wymaganej art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W przypadku prowadzenia ewidencji księgowej w oparciu o ww. ustawę, do czego Zleceniobiorcę zobowiązuje §6 umowy z Miastem Bielsk Podlaski, dekretacja dokumentów księgowych jest obowiązkowa.

Ustawa o rachunkowości dopuszcza wprawdzie zaniechanie zamieszczania na dowodzie księgowym sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub techniki dokumentowania zapisów księgowych (art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości), np. przy korzystaniu z systemu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych; w takim przypadku konieczne jest trwałe dołączenie wydruku dekretu do dowodu źródłowego. Przyjęte przez Związek rozwiązania w zakresie formy sprawdzania dowodów i sposobu dekretacji powinny więc być zawarte

w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ustawy o rachunkowości), czy np. w formie instrukcji dotyczącej obiegu dokumentów finansowych. Stanowisko takie potwierdził Urząd Skarbowy w Krośnie - interpretacja indywidualna nr sygn. PDP 4211/IN/CIT/6/2006.

5. rachunki i faktury związane z realizacją zadania są opisane z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji, środków własnych czy z innych źródeł, zgodnie z zapisem §6 pkt. 3 umowy nr 526.53.2018 z Miastem Bielski Podlaski; faktura nr 58/2018 z dnia 30.09.2018 r. nie zawiera wskazania numeru pozycji kosztów merytorycznych, zgodnie z rozliczeniem wydatków, zawartym w części II str. nr 4 złożonego sprawozdania z realizacji zadania,

6. dowody księgowe są w całości opłacone, zgodnie terminem płatności wynikającym z dokumentu oraz z zachowaniem terminu określonego w umowie.

Zawierają informacje potwierdzające dokonanie zapłaty:

- do faktury nr 302/2018/GASTR z dnia 10.12.2018 r. (kwota 1.500,00 zł) i rachunku nr 1/2/UMB-E/2018 (kwota 873,29 zł), które opłacano w formie przelewów dołączone są potwierdzenia wykonanych operacji z banku PKO BP SA - dnia 11.12.2018 r. oraz 22.11.2018 r.; zapłacone kwoty są również zarejestrowane na wyciągach bankowych (potwierdzenia dokonania zapłaty), nr 12/2018 z dnia 31.12.2018 r. i nr 11/2018 z dnia 30.11.2018 r.,

- faktura nr 58/2018 z dnia 30.09.2018 r. jako potwierdzenie dokonania płatności gotówką – zawiera informację o treści „Zapłacono gotówką” bez określenia wartości. Stosowanego w obrocie gotówkowym dla wypłat druku KW (kasa wyda) nie wystawiano. Wg wyjaśnień księgowego gotówka jest wypłacana (rozliczana) na podstawie faktury lub rachunku.

W trakcie kontroli dostarczono kserokopię raportu kasowego nr 39/2018 za okres 22-30 września 2018 r. stwierdzającego wypływ (rozchód) gotówki w kwocie 1.500,00 zł – wpis pod poz. o numerze 12 z datą 30.09.2018 r., faktura 58/2018 – rehabilitacja ruchowa,

7. na dowodach księgowych znajdują się numery księgowe (oznaczenie z ksiąg rachunkowych), umożliwiające identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Weryfikacja księgowi dostarczonych dokumentów potwierdziła zgodność zamieszczonych na nich numerów z pozycjami księgowymi na kontach analitycznych zespołu „5” (koszty), z treścią księgowanych dokumentów i kwotami z nich wynikającymi,

8. ewidencję księgową, w zakresie księgowi analitycznych, dotyczącą rozliczenia otrzymanej dotacji prowadzono prawidłowo i w sposób nie budzący zastrzeżeń, na wyodrębnionym koncie kosztów oznaczonym jako „500-05-04-01-01 526.53.2018 – dofinansowanie”, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i zakładowym planem kont oraz zgodnie z wymogami zapisów §6 przedmiotowej umowy o realizację zadania publicznego.

9. wkład własny w postaci przekazanych środków finansowych przy realizacji zadania w kwocie 400,00 zł również został potwierdzony dowodami księgowymi i zaewidencjonowany poprzez zapisy na koncie analitycznym oznaczonym jako „500-05-04-02-02 526.53.2018 – środki własne” (faktura nr FV 58/2018 oraz rachunek nr 1/2/UMB-E/2018),

10. poszczególne rodzaje kosztów, wynikające z dostarczonych i skontrolowanych faktur i rachunków w zakresie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji, wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania są zgodne z umową; nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć w pozycjach kosztów.

Pozycje kosztów przedstawiają się następująco:

- 1) wynagrodzenie rehabilitanta ruchu - 1.300,00 zł
  - 2) wynagrodzenie instruktora prowadzącego zajęcia w szkołach – 1.000,00 zł
  - 3) poczęstunek dla uczestników spotkania opłatkowego – 700,00 zł
- łącznie: 3.000,00 zł

11. wydatki własne i z innych środków finansowych wyniosły łącznie 750,00 zł, ich procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji wyniósł 25,0% - nie zmniejszył się i został zachowany zgodnie z §3 ust. 6 -7 umowy z Miastem,

12. całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 3.750,00 zł i zwiększył się o 350,00 zł w stosunku do zakładanych kosztów w ofercie (3.400,00 zł), przy czym kwota ta została pokryta z innych środków Związku,

13. udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego wyniósł 80,0% i został zachowany zgodnie z §4 ww. umowy.

Podczas kontroli stwierdzono również nieprawidłowo podaną - w treści zawartych umów zleceń na prowadzenie zajęć z rehabilitacji ruchu (umowa nr 2/UMB-R/2018) oraz zajęć edukacyjnych (umowa 2/UMB-E/2018) - nazwę organu dotującego, tj. Gminę Bielsk Podlaski, zamiast Miasto Bielsk Podlaski. Powyższe nieprawidłowości wprawdzie nie mają bezpośredniego wpływu na prawidłowość rozliczenia realizacji zadania, jednak tutejszy Urząd zwraca uwagę na fakt, iż są to dwie różne i zupełnie odrębne jednostki samorządu terytorialnego, a Zleceniobiorca korzystając ze środków publicznych otrzymanych z Miasta Bielsk Podlaski jest zobowiązany do zachowania staranności i rzetelności przy wypełnianiu obowiązków informacyjnych, wynikających z zapisów § 7 umowy o realizację powyższego zadania.

W rozliczeniu dotacji Związek uwzględnił dowody księgowe, świadczące o rzeczywistym poniesieniu kosztów przez tę jednostkę. Księgi rachunkowe – w zakresie operacji finansowych dotyczących otrzymanej dotacji – są prowadzone prawidłowo, zawierają wszystkie przedłożone podczas czynności kontrolnych dowody księgowe. Nie stwierdzono rozbieżności między kwotami zaksięgowanymi w przedłożonej ewidencji analitycznej i wynikającymi z opisanych faktur i rachunków a danymi ujętymi w sprawozdaniu.

Związek posiada dziennik zajęć przeprowadzonych w zakresie rehabilitacji ruchowej oraz listy obecności wraz z własnoręcznie dokonanymi wpisami uczniów poszczególnych klas Szkoły Podstawowej Nr 5 w Bielsku Podlaskim, które wzięły udział w zorganizowanych zajęciach edukacyjnych, co zostało potwierdzone pismem przez dyrekcję szkoły. Przedstawiono też Sprawozdanie merytoryczne ze „Spotkania opłatkowego” oraz kserokopię zdjęcia wykonanego podczas tego spotkania; ww. dokumenty stanowią jednocześnie potwierdzenie realizacji zadania publicznego. Ponadto, uczestnictwo w tym spotkaniu potwierdził Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski. Z przedstawionych i skontrolowanych dowodów księgowych, prowadzonej analitycznej ewidencji księgowej i innych dokumentów wynika, iż powyższe zadanie publiczne zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z zawartą umową, a przedmiotowa 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.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 6.

Bielsk Podlaski, dnia 16.09.2019 r.

Wiceprezes

Zarządu Okręgu

██████████ ██████████

Wiceprezes

Zarządu Okręgu

████████████████████

Główny Księgowy

████████████████████

Inspektor ds. kontroli

Bożena Łuba-Kondratiuk