

K.1711.4.2019

K
ZAPROZNAKOWANIE
5.12.19
CS

Protokół kontroli
w Stowarzyszeniu Kreatywny Bielsk Podlaski,
ul. Studziwodzka 35A, 17-100 Bielsk Podlaski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 14.10.2019 r. – 08.11.2019 r.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2018 na realizację zadania publicznego pod tytułem:
„Przystanek Kreatywne Centrum Kultury”

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 526.24.2018 pod tytułem „Przystanek Kreatywne Centrum Kultury” zawarta w dniu 4 kwietnia 2018 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Stowarzyszeniem Kreatywny Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka 35A, 17-100 Bielsk Podlaski,
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 124/19 z dnia 03.10.2019r.

I. Ustalenia ogólne:

Stowarzyszeniu Kreatywny Bielsk Podlaski zwany w dalszej części protokołu „Stowarzyszeniem”, działa od 17.05.2012 r. – zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000421278. Podmiot jest również wpisany do rejestru przedsiębiorców. Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, ze szczególnym uwzględnieniem miasta Bielsk Podlaski i województwa podlaskiego.

Celem Stowarzyszenia – zgodnie ze statutem - jest działanie na rzecz integracji i rozwoju lokalnego środowiska społecznego, poprzez wspieranie inicjatyw społecznych w obszarach takich, jak: kultura, oświata, edukacja, ochrona środowiska, prawa człowieka, ochrona zdrowia, rozwój regionalny i lokalny, pomoc społeczna. Cele te to w szczególności:

1. wspieranie społecznej aktywności obywateli na rzecz edukacji, oświaty, ochrony zdrowia, kultury,
2. inicjowanie organizowania akcji charytatywnych,
3. udzielanie pomocy w sytuacjach kryzysowych dzieciom, młodzieży i rodzinom,
4. szerzenie oświaty zdrowotnej,
5. inicjowanie i realizacja zadań na rzecz osób niepełnosprawnych,
6. rozwijanie idei wolontariatu
7. działalność edukacyjna, kulturalna, i wychowawcza itp.

Całą działalnością Stowarzyszenia – zgodnie z uchwałami Walnego zebrania Członków – kieruje Zarząd, który reprezentuje jednostkę na zewnątrz.

Do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych oraz zawierania umów i zobowiązań, a także udzielania pełnomocnictw w imieniu Stowarzyszenia uprawniony jest Prezes Zarządu samodzielnie lub dwóch innych członków zarządu, w tym wiceprezes.

W kontrolowanym okresie, jak również w chwili obecnej funkcję Prezesa Zarządu placówki pełni Pan

Czynności związane z obsługą księgową wydarzeń zawartych w projekcie realizowanym w ramach kontrolowanego zadania, zgodnie z umową wolontariacką nr 7/2018 z dnia 13 kwietnia 2018 r. wykonywała Pani . Od dnia 1 stycznia 2019 r., obsługę księgową działalności Stowarzyszenia - na zadach wolontariatu - prowadzi Pani .

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielali: Pan
Pani – księgowa.

– Prezes Zarządu oraz

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

II. Ustalenia szczegółowe.

Ogólne zasady i sposób dokonywania operacji finansowo – księgowych w placówce uregulowano w Zasadach (polityce) rachunkowości Stowarzyszenia Kreatywny Bielsk Podlaski, wprowadzonych Zarządzeniem Stowarzyszenia z dnia 30.12.2016 r.

Zgodnie z tym dokumentem, księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem, wspomagającego ich prowadzenie, udokumentowanego programu Ognik Premium w wersji 1.7.98E autorstwa AUDITPLUS sp. z o.o., ul. T. Kościuszki 1/30, 34-500 Zakopane. System rachunkowości informatycznej obejmuje: księgę główną (F-K), rozrachunki, środki pieniężne.

Stosowany program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują:

- dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- konta ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, w Bielsku Podlaskim przy ul. Studziwodzkiej 35A.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych określa Zakładowy Plan Kont, zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, stanowiący Załącznik Nr 1 do Zasad rachunkowości. W trakcie czynności kontrolnych kontrolowany dostarczył dodatkowy dokument o nazwie Plan kont – zestawienie analityczne, zawierające wykaz wyodrębnionych kont ksiąg pomocniczych, w tym kosztów, przychodów i rozrachunków.

Zgodnie z tym dokumentem, poniesione koszty księgowane są

- w układzie rodzajowym, na kontach zespołu „400” i z wykorzystaniem konta „490” – Rozliczenie kosztów oraz
- w układzie kalkulacyjnym, w zespole oznaczonym symbolem „500” - koszty działalności podstawowej statutowej, z dalszym ich rozliczeniem na koszty działalności podstawowej statutowej – ogólne, oznaczone symbolem 500-01 oraz koszty działalności podstawowej statutowej – dotacje, oznaczone symbolem 500-03.

Stowarzyszenie prowadzi obrót gotówkowy, przy czym podczas kontroli nie przedstawiono dokumentu (instrukcji) regulującego zasady płatności gotówkowych; stwierdzono również brak zapisów - w przyjętej polityce rachunkowości - dotyczących sposobu prowadzenia i ewidencjonowania rozliczeń dokonywanych gotówką. Jediną informacją w tym zakresie jest, wykazane w planie kont, konto księgowe oznaczone symbolem „100-01” – o nazwie *Kasa główna PLN* oraz „100-02” *Kasy Walut Obcych*. Wg uzyskanych wyjaśnień księgowej, co potwierdziły również wyniki kontroli – rozliczenia gotówkowe (wpłaty/wypłaty gotówkowe) realizowane są z wykorzystaniem dokumentów kasowych, tj. dowodów wpłaty i wypłaty typu KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” oraz raportu kasowego.

Dnia 4 kwietnia 2018r. między Miastem Bielsk Podlaski a Stowarzyszeniem Kreatywny Bielsk Podlaski, została zawarta umowa nr 526/24/2018 o realizację zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego pod tytułem: *Przystanek Kreatywny Centrum Kultury*”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 07.02.2018 r.

W związku z otrzymaniem niższej kwoty niż wnioskowana, ofertę aktualizowano poprzez dokonanie zmian w kosztorysie, harmonogramie oraz w zakresie rzeczowym, i dostarczono do Urzędu dnia 19 marca 2018 r. Umowę aneksowano dwukrotnie: aneks nr 1 z dnia 25.05.2018 r. w zakresie przesunięcia środków pieniężnych między poszczególnymi działaniami harmonogramu zadania oraz aneks nr 2 z

dnia 9 października 2018 r. dotyczący wydłużenia terminu na realizację działania z punktu nr 1 harmonogramu zadania do 21 października 2018 r.

Na realizację zadania przyznano Stowarzyszeniu środki finansowe w formie dotacji w kwocie 5.000,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Wpływ środków z dotacji na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w Banku Pekao S.A. o/Bielsk Podlaski – zgodnie z dokonanym księgowaniem na koncie analitycznym oznaczonym symbolem „700-03-03” o nazwie Dotacja UM Bielsk Podlaski um. nr 524.24.2018 - nastąpił dnia 30.04.2018 r.

Termin realizacji zadania, zgodnie z przedłożoną ofertą, stanowiącą załącznik do ww. umowy, ustalono na okres 24 marca 2018 r. – 21 października 2018 r. Termin poniesienia wydatków ustalono: dla środków pochodzących z dotacji na okres 4 kwietnia 2018 r. – 21 października 2018r., dla innych środków finansowych na okres 24 marca 2018 r. – 21 października 2018 r.

Stosownie do ww. umowy Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów i w terminie określonym w umowie. Złożone przez podmiot dnia 26.11.2018 r. w Urzędzie sprawozdanie z realizacji w/w zadania korygowano trzykrotnie w dniach: 10.12.2018 r., 13.12.2018 r. oraz 23.01.2019 r.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji w/w zadania publicznego, zakładane cele zostały w pełni osiągnięte. W ramach projektu zrealizowano następujące działania

1. maraton Teatralny - dnia 24.03.2018 r. teatr The M.A.S.K zorganizował całonocny pokaz komediowych spektakli wraz z poczęstunkiem dla gości,
2. koncert muzyczny – dnia 13.04.2018 r. został zorganizowany koncert muzyczny Marcina Januszkiewicza, promujący płytę „Osiecka po męsku”,
3. V festiwal teatralny DECHA – w dniach 19.10 – 21.10.2018 r. przedstawiono 13 spektakli teatru amatorskiego z całej Polski.

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

Dokumentacja finansowo-księgowa

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:
 - nr 8/2018 zawarta w dniu 13.04.2018 r w zakresie sprzedaży projektu muzycznego, zwanego koncertem „ - Osiecka po męsku” na kwotę 1.000,00 netto,
 - umowę o dzieło nr 3/2018 zawartą dnia 13.04.2018 r. w zakresie obsługi graficzno-promocyjnej wydarzeń zawartych w realizowanym projekcie, na kwotę 1.100,00 zł,
 - umowę zlecenia nr 9/2018 zawartą w dniu 13.04.2018 r. - w zakresie obsługi technicznej wydarzeń zawartych w projekcie „Przystanek Kreatywnie Centrum Kultury” na kwotę 400,00 zł,
 - umowy wolontariackie z dnia 13.04.2018 r. nr: 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018 oraz 1/2019,
3. potwierdzenia dokonania przelewów,
4. Zestawienie analityczne, tj. ewidencję prowadzonych księgowości na kontach zespołu „500” – Koszty działalności podstawowej statutowej, z wyszczególnieniem operacji dotyczących środków otrzymanych z dotacji (konto 500-03-03-01) i środków własnych (500-03-03-02), Zestawienie obrotów i sald – konta analityczne oraz Zestawienie analityczne konta oznaczonego symbolem 700-03-03 Dotacje UM Bielsk Podlaski um. Nr 524.24.2018 (konto zespołu „700” - Przychody bieżącej działalności statutowej)
6. potwierdzenia odbioru nagród oraz
7. dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, złożoną przez Stowarzyszenie: umowę o realizację kontrolowanego zadania wraz z ofertą i sprawozdanie z realizacji zadania.

Analiza finansowa zadania.

Skontrolowane faktury i rachunki wraz z kwotowym podziałem na źródła finansowania poniesionych wydatków przedstawia tabela nr 1, stanowiąca integralną część niniejszego protokołu kontroli.

Wydatki poniesione podczas realizacji kontrolowanego zadania wykazano w zakresie 8 pozycji kosztów merytorycznych, co jest zgodne z umową i aneksami do umowy oraz złożoną ofertą.

Sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie dnia 26.11.2018 r. tj. 5 dni po terminie określonym w §9 umowy z Miastem; korygowano je dnia 29.11.2018 r., 13.12.2018 r. oraz 23.01.2019 r.

Pismem Urzędu nr Ok.526.24.2018 z dnia 29.01.2019 r. sprawozdanie zostało przyjęte w zakresie merytorycznym, część finansową rozliczono na kwotę 7.366,46 zł.

Wg powyższego sprawozdania, faktycznie poniesione wydatki stanowiły kwotę w wysokości 7.366,46 zł, z tego z dotacji – 4.835,50 zł a z innych środków finansowych – 855,64 zł. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego był niższy od przewidywanego w umowie o 158,66 zł. Ze sprawozdania i dostarczonych dowodów księgowych wynika, iż w zakresie pozycji nr 3 kosztów merytorycznych poniesiono/uwzględniono mniejsze od planowanych w umowie wydatki na zakup nagród (f-ry nr: FNS-235006/2018/10/00046, FNS-235006/2018/10/00044, FNS-235006/2018/10/00048, FNS-235006/2018/10/00048, FNS-235006/2018/10/00045 na łączną kwotę 2.492,50 zł), natomiast w 2 innych pozycjach tych kosztów, tj. nr 4 – obsługa graficzno-promocyjna, koszt 1.100,00 zł i nr 5 – obsługa techniczna projektu, koszt 400,00 zł w kolumnie całkowite wydatki (str. nr 3, cz. II sprawozdania, Faktycznie poniesione wydatki) ujęto, zamiast planowanych kwot brutto, wypłacone wynagrodzenia w kwotach netto, wynikające z rachunków wystawionych do zawartych umów cywilnoprawnych. Stanowiły one odpowiednio:

- umowa o dzieło nr 3/2018 z dnia 13.04.2018 - 1.001,00 zł, z czego wydatki z dotacji nie uległy kwotowej zmianie względem planowanych i stanowiły 600,00 zł, wkład własny zmniejszono do kwoty 401,00 zł,

– umowa zlecenia nr 9/2018 z dnia 13.04.2018 - 342,00 zł; zmianie uległ sposób finansowania - z dotacji pokryto 243,00 zł tj. mniej o 157,00 zł od kwoty planowanej w umowie, a kwotę 99 zł opłacono środkami własnymi.

Od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu zawarcia powyższych umów cywilnoprawnych nie odprowadzono terminowo (w terminach ustawowych) do właściwego urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy w kwocie 58,00 zł (rachunek z poz. kosztów nr 5) oraz w kwocie 99,00 zł (rachunek z pozycji kosztów nr 4). Zgodnie z potwierdzeniem wykonanej operacji w Banku Pekao S.A. - data wystawienia 31.10.2019r. - zobowiązania te uregulowano dnia 31.01.2019 r. a więc również po terminie realizacji zadania, co nie dało podstaw kontrolowanemu do ujęcia tych kwot w rozliczeniu dotacji.

Powyższych zmian w sposobie finansowania wydatków nie aneksowano.

Dnia 29.11.2018 r. organizacja zwróciła do kasy Urzędu niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 7,50 zł (zgodnie z pokwitowaniem, nr wpłaty 2018/26021), oraz dnia 14.12.2018 r. – kwotę 157,00 zł, a odsetki w wysokości 1,38 zł wpłacono dnia 29.01.2019 r. (pokwitowanie, nr wpłaty 2019/02096)

Ustalenia końcowe – wnioski:

1. Stowarzyszenie prowadziło 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) zostały wystawione na Zleceniobiorcę i odzwierciedlają wydatki organizacji poniesione w okresie od zawarcia umowy do zakończenia realizacji zadania,

3. dowody księgowe, ujęte w rozliczeniu dotacji (z wyłączeniem rachunków do mowy o dzieło nr 3/2018 z dnia 13.04.2018 r. oraz do umowy zlecenia nr 9/2018 z dnia 13.04.2018 r.), w całości opłacono, zgodnie z terminem płatności wynikającym z dokumentu oraz z zachowaniem terminu wskazanego w umowie.

Kwoty należnych zaliczek podatku dochodowego z tytułu ww. umów cywilnoprawnych odprowadzono nieterminowo (po terminie wynikającym z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa) i po zakończeniu określonego w §2 umowy nr 526.24.2018 dopuszczalnego terminu poniesienia wydatków,

4. dowody księgowe, ujęte w rozliczeniu dotacji, zawierają informacje potwierdzające dokonanie zapłaty:

- do faktur i rachunku nr 7/4/2018 z dnia 18.04.2018 r., które opłacano w formie przelewów dołączone są potwierdzenia wykonanych operacji z Banku PKO S.A.

Stosownie do zapisów umowy nr 8/2018 z dnia 13.04.2018 r., dotyczącej koncertu „Osiecka po męsku” i ww. rachunku do tej umowy, przedstawiono fakturę Vat nr FM/A/214/2018/06/0114 z dnia 13.06.2018 r. wystawioną przez Stowarzyszenie Autorów ZAIKS” w Warszawie, za „wynagrodzenie autorskie za okres: 2018-04-13, za umowę nr 05180077” (numer umowy Impresariatu z ZAIKS) oraz potwierdzenie zapłaty, tj. przelew z dnia 19.06.2018 r., kwota 123,00 zł, nr umowy 05180077, zgodnie z terminem płatności wskazanym w dokumencie,

- do dokumentów opłaconych gotówkowo, tj.

- do rachunku nr 3/2018 z dnia 18.10.2018 r. wystawiono dokument kasowy KW – wypłata nr 1/10/2018 o treści: opłata faktury nr 3/2018 z dn. 18.10.2018 r. z podaniem daty dokumentu i podpisem potwierdzającym odbiór gotówki przez wykonawcę usługi, poz. 3 raportu kasowego nr 10/2018,

- do rachunku do umowy zlecenia nr 9/2018 z dnia 13.04.2018 r. wystawiono dokument kasowy KW - wypłata nr 4/10/2018 r., zawierający datę dokumentu i podpis potwierdzający odbiór gotówki przez zleceniobiorcę, oraz raport kasowy nr 10/2018, poz. 8,

- do rachunku do umowy o dzieło nr 3/2018 z dnia 13.04.2018 r. wystawiono dokument kasowy KW – wypłata nr 7/10/2018 r. zawierający datę dokumentu i podpis potwierdzający odbiór gotówki przez zleceniobiorcę, oraz raport kasowy nr 10/2018, poz. 7.

5. 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, tj. przez Prezesa Stowarzyszenia (zgodnie z odpisem z KRS).

Rachunek do umowy zlecenia nr 9/2018 z dnia 13.04.2018 r. wystawiony dnia 21.10.2018 r. nie zawiera kalkulacji jednostkowej należnego wynagrodzenia, tj. liczby godzin wykonania zlecenia (zapis §5 ww. umowy zlecenia), co jest niezbędne do weryfikacji i oceny prawidłowości dokonanej wypłaty, rozliczanej środkami dotacji. Zgodnie z zawartą umową, Zleceniobiorca powinien prowadzić ewidencję godzin pracy i okazać ją Zleceniodawcy w terminie poprzedzającym wypłatę wynagrodzenia. Ponadto, do umów zleceń i umów o świadczenie usług mają zastosowanie przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 12 września 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r. poz.1747), które również wymagają prowadzenia ewidencji godzin pracy.

6. 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 526.24.2018 z Miastem Bielski Podlaski,

7. ewidencję księgową, w zakresie księgowania analitycznych, dotyczącą rozliczenia otrzymanej dotacji – zgodnie z dostarczonym Zestawieniem Analitycznym (wydruk z systemu Ognik Premium wersja-1.7.98E z dnia 30.10.2019 r., stron 1 z 1) prowadzono prawidłowo, na wyodrębnionym koncie kosztów („500” – koszty działalności podstawowej statutowej) oddzielnie dla wydatków sfinansowanych z dotacji i ze środków własnych, oznaczonymi jako: „500-03-03-01 - Dotacja UM Bielsk Podlaski nr 526.24.2018 – sfinansowane z dotacji” oraz „500-03-03-02 - Dotacja UM Bielsk Podlaski nr 526.24.2018 – sfinansowane ze środków własnych”, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i zakładowym planem kont oraz wymogami zapisów §6 przedmiotowej umowy o realizację zadania publicznego,

8. dowody księgowe zawierają zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. dekretację, przy czym na rachunku nr 7/4/2018 z dnia 18.04.2018 r. z zamieszczonym numerem księgowym ITC/7/0000000056, podano konto księgowe oznaczone w planie kont numerem 500-03-03-02 - Dotacja UM Bielsk Podlaski nr 526.24.2018 – sfinansowane ze środków własnych”, co jest niezgodne z opisem zamieszczonym na odwrocie dokumentu i informacją o rozliczeniu całej kwoty środkami dotacji, a także z dokonany księgowaniem. Powyższą kwotę ujęto w Zestawieniu analitycznym na koncie kosztów statutowych, wydzielonym w planie kont do rozliczeń środkami dotacji z Miasta Bielski Podlaski, tj. 500-03-03-01, zgodnie z poz. nr 1 kosztów merytorycznych sprawozdania z wykonania

wydatków – pierwszy wiersz tabeli ze str. nr 3, cz. II sprawozdania z realizacji zadania a także z opisem dokumentu na odwrocie.

Stwierdzoną rozbieżność uznaje się za oczywistą omyłkę.

9. 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 ww. kontach analitycznych zespołu „500”, z treścią księgowanych dokumentów i kwotami z nich wynikającymi.

10. pozycje nr 4 i nr 5 kosztów merytorycznych wykazanych w sprawozdaniu rozliczono w kwotach niższych od kwot zawartych w ofercie, nie odprowadzono terminowo, tj. w okresie realizacji zadania podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłaconych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Działania te spowodowały zmiany w sposobie finansowania tych kosztów.

Pozostałe 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 tych wydatkach.

11. wkład własny w postaci przekazanych środków finansowych własnych przy realizacji zadania w kwocie 850,00 zł również został potwierdzony dowodami księgowymi i zaewidencjonowany poprzez zapisy na koncie analitycznym oznaczonym jako „500-03-03-02 Dotacja UM Bielsk Podlaski nr 526.24.2018 – sfinansowane ze środków własnych”,

12. wydatki własne i z innych środków finansowych wyniosły łącznie 855,84 zł, ich procentowy udział w stosunku do otrzymanej dotacji wyniósł 17,12% - nie zmniejszył się i został zachowany zgodnie z §3 ust. 6-7 umowy z Miastem. Procentowy wskaźnik tego udziału w wysokości 17,7 % wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania wyliczono w odniesieniu do kwoty wydatków faktycznie sfinansowanych dotacją, w wysokości 4.835,50 zł, a nie do otrzymanej kwoty dotacji tj. 5000,00 zł.

13. całkowity koszt realizowanego zadania – wg sprawozdania - wyniósł 7.366,46 zł i zmniejszył się o 158,66 zł w stosunku do zakładanych kosztów w ofercie w wysokości 7.525,12 zł (opis we wcześniejszej części protokołu – Analiza finansowa zadania),

14. udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego wyniósł 65,64% i został zachowany zgodnie z §4 ww. umowy.

15. udział wkładu osobowego do otrzymanej kwoty dotacji został zachowany zgodnie z umową.

16. w zawartych przez kontrolowanego - w ramach realizacji zadania - umowach wolontariackich, podana kwota wynagrodzenia/wycena pracy zostały ustalone bez podania sposobu kalkulacji ceny jednostkowej świadczenia; również bez uwzględnienia przepisów o minimalnej stawce godzinowej, które od 1 stycznia 2017 r. wymagają w podpisywanych umowach odpowiedniego ujęcia minimalnej stawki godzinowej oraz określenia sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia.

W rozliczeniu dotacji Stowarzyszenie uwzględniło dowody księgowe, świadczące o rzeczywistym poniesieniu kosztów przez tę jednostkę. W ewidencji księgowej zawarto wszystkie przedłożone podczas czynności kontrolnych dowody księgowe. Księgi rachunkowe – w zakresie operacji finansowych dotyczących otrzymanej dotacji - prowadzono prawidłowo, na wyodrębnionych kontach i w sposób umożliwiający identyfikację tych operacji.

W dokumentacji zadania znajdują się również potwierdzenia odbioru nagród wręczonych w poszczególnych kategoriach podczas V Ogólnopolskiego Festiwalu Sztuk Komedii Teatrów Amatorskich DECHA 2018 w Bielsku Podlaskim, zawierające własnoręczne podpisy osób je odbierających.

Kontrolowany dostarczył kserokopię posiadanego plakatu dotyczącego działania podjętego w ramach realizacji dotowanego zadania z zamieszczonym logo Miasta Bielsk Podlaski, co potwierdza wypełnienie obowiązków informacyjnych Zleceniobiorcy, wymaganych zapisami §7 zawartej z Miastem umowy.

Z przedstawionych i skontrolowanych dowodów księgowych, prowadzonej analitycznej ewidencji księgowej i innych dokumentów wynika, iż powyższe zadanie publiczne zostało zrealizowane, jednak rozliczone z częściowym niewypełnieniem obowiązków wynikających z zawartej umowy (nieterminowość w złożeniu sprawozdania i odprowadzeniu podatku dochodowego z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych, rozliczenie wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia bez ewidencji czasu pracy).

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.

Kontroli nie odnotowano w książce kontroli; Kontrolowany oświadczył, że jej nie posiada.

Bielsk Podlaski, dnia 22.11.2019 r.

INSPEKTOR
ds. kontroli

Bożena Luba-Kondratkiewicz

.....
/podpis kontrolującego/

STOWARZYSZENIE
KREATYWNY BIELSK PODLASKI
17-100 Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka 35a
NIP 5432181034, Reg. 200699880
KRS: 0000421278

.....
/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

.....
/podpis kierownika jednostki
kontrolowanej/

URZĘDZISKO MIASTA
BIELSK PODLASKI
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1

PHU
BIURO RACHUNKOWE
17-111 Bielsk Podlaski, Dąbno 8
NIP 5432181034
KRS 0000421278, Reg. 052017997

.....
/ podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie księgowości/

Tabela nr 1

Zestawienie faktur i rachunków ujętych w rozliczeniu otrzymanej dotacji

Lp	Nr dokumentu księgowego	Nr dział. zg. z harm./ nr poz. zg. z rozlicz. wywd.	Data wystaw. dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Wartość całkowita faktury/rach (zł)	Koszt zw. z realiz. zadania	Koszt ponieś. ze środków pochodz. z dotacji (zł)	Z innych środków finans. (zł)	Data(-y) zapłaty
1	FNS-235006/2018/10/00046	I.3	2018-10-20	Nagrody dla uczestn. fest.	497,80	497,80	497,80	0,00	2018-10-20
2	FNS-235006/2018/10/00044	I.3	2018-10-20	Nagrody dla uczestn. fest	498,00	498,00	498,00	0,00	2018-10-20
3	FNS-235006/2018/10/00048	I.3	2018-10-20	Nagrody dla uczestn. fest	498,80	498,80	498,80	0,00	2018-10-20
4	FNS-235006/2018/10/00048	I.3	2018-10-20	Nagrody dla uczestn. fest	499,00	499,00	499,00	0,00	2018-10-20
5	FNS-235006/2018/10/00045	I.3	2018-10-20	Nagrody dla uczestn. fest /	498,90	498,90	498,90	0,00	2018-10-20
6	f-ra 3/2018	I.2	2018-04-18	Przygotowanie scenografii	500,00	500,00	500,00	0,00	2018-10-18
7	f-ra 7/4/2018	I.1	2018-04-18	Honorarium wokalisty/	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	2018-04-26
8	r-k do umowy 3/2018	I.4	2018-04-13	Obsługa graficzno-promocyjna	1.100,00	1.001,00	600,00	401,00	2018-10-21
9	r-k do umowy 9/2018	I.5	2018-04-13	Obsługa techniczna projektu	400,00	342,00	243,00	99,00	2018-10-21
10	f-ra FV/489/2018/06	II.2	2018-06-09	Materiały promocyjne	181,06	181,06	0,00	181,06	2018-06-19
11	FV/762/2018/09	II.2	2018-09-01	Materiały promocyjne	61,62	61,62	0,00	61,62	2018-09-06
12	FV/774/2018	II.2	2018-09-04	Materiały promocyjne	49,20	49,20	0,00	49,20	2018-09-06
13	f-ra FV/808/2018	II.2	2018-09-13	Materiały promocyjne	63,96	63,96	0,00	63,96	2018-08-29
				Razem	18.989,79	18.989,79	7.500,00	11.489,79	