

Urząd Miasta
Bielsk Podlaski
17-100 Bielsk Podlaski
Ul. Kopernika 1
K.1711.4.2021

Protokół kontroli

w Stowarzyszeniu Pomocy „Serce Ludzi Ziemi Bielskiej”

w Bielsku Podlaskim, ul. Warzywna 46.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 3.12.2021 r. - 17.12.2021 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2020 na realizację zadania publicznego pod tytułem:

„Ćwiczymy i masujemy – tak rehabilitujemy”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w ówczesnym brzmieniu: Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 1057),
2. umowa nr 20/0106/Ok o realizację zadania publicznego pod tytułem „Ćwiczymy i masujemy – tak rehabilitujemy”, zawarta w dniu 15.07.2020 r. między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Stowarzyszeniem Pomocy „Serce Ludzi Ziemi Bielskiej” w Bielsku Podlaskim, ul. Warzywna 46,
3. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2021 r.

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli Bożena Łuba - Kondratiuk, nr legitymacji służbowej - 2/2018, na podstawie upoważnienia nr 103/2021 z dnia 26.11.2021 r.

I. Ustalenia ogólne:

Stowarzyszenie Pomocy „Serce Ludzi Ziemi Bielskiej” w Bielsku Podlaskim, zwane w dalszej części protokołu „Stowarzyszeniem” działa od roku 2003 – zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, II Wydział Gospodarczy, nr KRS – 0000162069

Podmiot nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców. Od 10 lutego 2010 r. - posiada status organizacji pożytku publicznego.

W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu obowiązywały postanowienia statutu, którego treść została uchwalona na Walnym Zebraniu w dniu 06.02.2012 r. (informacja na str. nr 9 statutu).

Zgodnie ze statutem, cele działania organizacji to m.in.:

- skupianie wokół idei Stowarzyszenia działań społecznych przedsiębiorców, biznesmenów, fundatorów, ludzi i instytucji - wrażliwych na cierpienie, biedę i potrzebę niesienia pomocy innym ludziom najbardziej potrzebującym,
- gromadzenie środków finansowych i dóbr materialnych na potrzeby Stowarzyszenia oraz niesienie pomocy finansowej, materialnej i moralnej dzieciom niepełnosprawnym, rodzinom dotkniętym problemem patologicznym, dzieciom i osobom chorym i cierpiącym,
- wspieranie inicjatyw społecznych, kulturalnych, oświatowych, rehabilitacyjnych w zakresie uwrażliwiania ludzi względem siebie,
- wspieranie finansowe, materialne i moralne dzieci i młodzieży przejawiających inicjatywę w nauce i działaniu społecznym,
- kształtowanie zasad etyki i społecznie akcentowanych norm postępowania w stosunku do ludzi chorych, cierpiących, niepełnosprawnych, alkoholików,
- inicjowanie przedsięwzięć w kraju i poza jego granicami zgodnie z celami stowarzyszenia, itp.

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest pięcioosobowy Zarząd. Do zawierania umów, udzielania pełnomocnictw, składania oświadczeń w sprawach majątkowych wymagany jest podpis Prezesa lub Wiceprezesa Zarządu.

Od dnia 8 lutego 2007 r. do chwili obecnej funkcję Prezesa Zarządu Stowarzyszenia pełni Pani ██████████

██████████, funkcję Wiceprezesa Zarządu – Pani ██████████ ██████████ ██████████.

Kontrolę zadania rozpoczęto dnia 6 grudnia 2021 r. (rozmowa telefoniczna z dnia 3 grudnia 2021 r.) – na prośbę Pani Prezes Zarządu Stowarzyszenia, która fakt ten uzasadniała innymi zobowiązaniami zawodowymi.

Faktyczne czynności kontrolne były prowadzone w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie przedłożonej przez Stowarzyszenie dokumentacji finansowo-księgowej związanej z zadaniem oraz wyjaśnień, udzielanych przez Panią Prezes Zarządu organizacji.

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Ogólne zasady prowadzenia ewidencji księgowej w Stowarzyszeniu uregulowano Zarządzeniem dotyczącym dokumentacji ustalającej przyjęte zasady rachunkowości, obowiązującym od dnia 02.01.2009 r. Integralną część ww. Zarządzenia stanowią:

- wykaz kont księgi głównej, tj. Wykaz kont do stosowania w księgowości - Załącznik nr 1 do Zarządzenia,

- Zasady funkcjonowania kont włączonych do wykazu – Załącznik nr 2 do Zarządzenia.

Z treści ww. dokumentu wynika, że do ewidencji operacji finansowych (podstawowych) Stowarzyszenia służy konto „751” – koszty statutowe; ewidencja księgowa kosztów rodzajowych jest prowadzona na kontach zespołu „4”, przychody – grupowane są w zespole oznaczonym numerem 7, z podziałem na konta: 700 przychody Dotacje oraz 750 – przychody finansowe.

III. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego pt. Ćwiczymy i masujemy – tak rehabilitujemy, ujętą w sprawozdaniu końcowym:

- 1) dowody księgowe: faktura przedstawiająca kwotę wydatkowaną na realizację zadania,
- 2) potwierdzenie dokonania przelewu,
- 3) ewidencję księgową, związaną z zadaniem,
- 4) dokumentację będącą źródłem informacji o osiągniętych rezultatach, związaną z realizacją kontrolowanego zadania,
- 5) dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski: umowę o realizację kontrolowanego zadania wraz z ofertą i sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, złożone przez Stowarzyszenie.

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

III.1. Udzielenie dotacji

Dnia 15.07.2020 r. między Miastem Bielsk Podlaski a Stowarzyszeniem Pomocy „Serce Ludzi Ziemi Bielskiej” w Bielsku Podlaskim, ul. Warzywna 46, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej „ustawą”, została zawarta umowa nr 20/0106/Ok o realizację zadania publicznego z zakresu ochrony zdrowia, pomocy osobom chorym i z niepełnosprawnością, pod tytułem: „Ćwiczymy i masujemy – tak rehabilitujemy”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 17.01.2020 r. Ofertę aktualizowano w zakresie kalkulacji przewidywanych kosztów zadania dnia 6.03.2020 r. i 23.06.2020 r.

Na realizację zadania Stowarzyszeniu przyznano środki finansowe w formie dotacji w kwocie 4.800,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy dnia 21.07.2020 r. Termin realizacji zadania, zgodnie z przedłożoną ofertą, stanowiącą integralną część ww. umowy, ustalono na okres: 15 lipca 2020 r. – 15 grudnia 2020 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono: od dnia przekazania dotacji do dnia 15 grudnia 2020 r., dla innych środków finansowych - na okres: 15 lipca 2020 r.– 15 grudnia 2020 r.

III.2. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową (wydatki deklarowane).

Zgodnie z treścią części III oferty – Opis zadania, realizacja zleconego zadania publicznego polegała na prowadzeniu ćwiczeń gimnastycznych oraz zabiegów masażu dla 13-osobowej grupy dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu miasta Bielsk Podlaski, będących podopiecznymi Stowarzyszenia. Zabiegi rehabilitacyjne miały być prowadzone przez wykwalifikowanego specjalistę,

przez okres kilku miesięcy w serii po 12 zabiegów odpowiednio dostosowanych do potrzeb każdego uczestnika, w Gabinetzie Fizjoterapii Dzieci i Dorosłych w Bielsku Podlaskim
Z przedstawionej w ofercie kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynikało, że środki z dotacji w kwocie 4 800,00 zł miały zostać w całości wykorzystane na pokrycie wydatków związanych z wykonaniem 156 zabiegów dla niepełnosprawnej grupy dzieci i młodzieży.

Stosownie do zawartej umowy (§3 ust. 4) Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację kontrolowanego zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 660,00 zł; kwotę tę miały stanowić środki finansowe własne Stowarzyszenia, pochodzące z wpłat na cele statutowe organizacji, tj. ze składek członkowskich, darowizn rodziców itp. Stowarzyszenie nie zadeklarowało pobierania świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania.

Całkowity koszt zadania publicznego miał stanowić sumę kwot dotacji i innych środków finansowych, tj. 5 460,00 zł (13 osób x 12 zabiegów/osobę x 35 zł/godz. zabiegu).

III.3 Stan faktyczny – Rozliczenie dotacji

III.3.1. Stosownie do zapisów §2 ust. 3-4 umowy Stowarzyszenie zobowiązało się:

- wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji oraz w terminie określonym w umowie,
- wykorzystać otrzymaną dotację oraz inne środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskało i na warunkach określonych w zawartej umowie.

Wykonanie umowy miało nastąpić z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji zleconego zadania publicznego (§1 ust. 4).

Ze zgromadzonej w Urzędzie dokumentacji wynika, że Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego dnia 12.01.2021 r., tj. w terminie wynikającym z §8 ust. 4 umowy. Zgodnie z pismem Urzędu nr Ok.526.19.2020 z dnia 3.02.2021 r. – złożone sprawozdanie zostało przyjęte przez Zleceniodawcę w zakresie merytorycznym i finansowym; część finansową przyjęto na kwotę 5 460,00 zł, z tego środki z dotacji stanowiła kwota 4 800,00 zł tj. zgodnie z zapisami umowy z Miastem nr 20/0106/Ok.

W rozliczeniu zadania Stowarzyszenie wykazało wykorzystanie całej otrzymanej kwoty dotacji i innych środków finansowych, co potwierdzono fakturą nr FS 8/2020 z dnia 30.10.2020 r. i wyciągiem bankowym z rachunku Stowarzyszenia wskazanym w zawartej umowie. Faktura za rehabilitację i masaż została wystawiona przez wykonawcę tych czynności po zakończeniu całego cyklu zabiegów, co – zgodnie z przedłożoną dokumentacją nastąpiło dnia 21.10.2020 r., tj. w terminie realizacji zadania.

Szczegółową informację w zakresie przyjętego przez Stowarzyszenie sposobu potwierdzania działań faktycznie prowadzonych w ramach zadania zawarto w niniejszym protokole kontroli w części numer V. Dokumentacja stanowiąca źródło informacji o osiągniętych rezultatach, związana z realizacją kontrolowanego zadania.

1) W sprawozdaniu z realizacji w/w zadania publicznego Zleceniobiorca poinformował, że zakładane cele zostały osiągnięte. Z zabiegów skorzystało 13 uczestników, razem wykonano 156 zabiegów masażu, czas 1 zabiegu trwał 45-60 min.

Potwierdzono, że Stowarzyszenie dochowało zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego zadania z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia (oferty i jej aktualizacji oraz umowy o realizację projektu).

2) Sprawozdanie z wykonania wydatków przedstawiono w układzie wynikającym z oferty. Poniesiony wydatek wyszczególniony w sprawozdaniu w pozycji I.1 kosztów rodzajowych, (sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji i z innych środków finansowych) został zachowany zgodnie z umową; nie stwierdzono niezgodnych z postanowieniami umowy przesunięć w zakresie poniesionego wydatku czy nowej pozycji kosztów.

3) Stosownie do zapisów §8 ust. 5 umowy w Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (załącznik do złożonego sprawozdania) ujęto fakturę nr FS 8/2020 z dnia 30.10.2020 r., potwierdzającą wydatek organizacji na rzecz kontrolowanego zadania na kwotę 5 460,00 zł. W nazwie kosztu podano – masaż.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że ww. faktura została opłacona przez Stowarzyszenie dnia 20.11.2020 r.; stwierdzono, że data zapłaty faktury jest zgodna z datą podaną w zestawieniu dokumentów księgowych, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy.

4) Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego:

inne środki finansowe ogółem wyniosły 660,00 zł, tj. zgodnie z umową.

Warunek umowny wynikający z zapisów §3 ust. 6, wskazujący na udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego został zachowany zgodnie z umową.

Udział innych środków finansowych, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji został zachowany zgodnie z umową.

5) wypełnienie obowiązku informacyjnego przez Zleceniobiorcę zadania:

W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjnych i ich zgodności z zasadami wynikającymi z zawartej umowy dotacyjnej stwierdzono, że Stowarzyszenie nie posiada stosownej dokumentacji np. formie kserokopii informacji świadczącej o prowadzeniu działań informacyjnych czy dokumentacji fotograficznej, potwierdzających wypełnienie przez podmiot obowiązku informacyjnego.

Informacja o sposobie wypełnienia tego obowiązku nie została też podana przez Zleceniobiorcę zadania w złożonym sprawozdaniu końcowym z realizacji kontrolowanego projektu w rubryce:

„Dodatkowe informacje”, do czego obligowały Stowarzyszenie zapisy §6 ust. 3 umowy z Miastem.

Pani Prezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że obowiązki informacyjne o których mowa w §6

zawartej umowy organizacja wypełniała przekazując (ustnie) rodzicom dzieci biorących udział w

zadaniu informacje o współfinansowaniu wykonywanych zabiegów/masaży przez Miasto Bielsk

Podlaski. Ponadto, wg przekazanych informacji - w gabinecie fizjoterapeuty wykonującego

podopiecznym Stowarzyszenia zabiegi rehabilitacyjne była zamieszczona pisemna informacja

mówiąca, że projekt ten jest realizowany przy wsparciu finansowym Miasta Bielsk Podlaski.

IV. Dokumentacja finansowa i systemu finansowo – księgowego otrzymanej dotacji – wyniki kontroli

ww. dokumentacji w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji zadania

dofinansowanego ze środków otrzymanej dotacji.

Stosownie do zapisów §5 Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej

dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania

zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych a także do jej przechowywania przez okres 5 lat.

Taki sposób prowadzenia (przechowywania) dokumentacji finansowej dotyczył również środków własnych przeznaczonych na realizację zadania.

Wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w zakresie otrzymanych środków z dotacji oraz

wydatków dokonywanych z tych środków wynika również z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o

rachunkowości (wg stanu prawnego obowiązującego na dzień 1 stycznia 2020 r. - Dz.U.2019 r. poz.

351, obecnie – Dz. U. z 2021 r. poz. 217), zwanej dalej U.o.R oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 r o finansach publicznych (w ówczesnym brzmieniu – Dz. U z 2019 r. poz. 869, obecnie -

Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zwanej dalej „U.f.p”.

IV.1. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż:

1) przedłożone do kontroli dokumenty finansowe: faktura FS 8/2020 z dnia 30.10. 2020 r. oraz -

wyciąg bankowy z rachunku Zleceniobiorcy kontrolowanego zadania, podanego w umowie z Miastem

(sporządzony za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31, Dekret 119685 – 27015 – 101/1, stron:1),

potwierdzający dokonanie zapłaty w całkowitej kwocie wskazanej w ww. fakturze, odzwierciedlają

wydatek opłacony przez Zleceniobiorcę w okresie wynikającym z umowy z Miastem.

W treści ww. wyciągu bankowego stwierdzono dwie odrębnie dokonane, numeryczne adnotacje:

- przy pozycji dotyczącej wpływu dotacji z Miasta w dniu 21.07.2020 r. (w kwocie 4 800,00 zł) –

oznaczenie: WB 1/A,

- przy pozycji dotyczącej zapłaty za fakturę FS8/220 w dniu 20.11.2020 r. (w kwocie 5 460,00 zł) –

oznaczenie: WB 2/A

2) faktura związana z zadaniem zawiera większość podstawowych danych, wymaganych zapisami art.

21 U.o.R oraz zapisami §5 zawartej umowy, a także wewnętrznymi uregulowaniami (polityką

rachunkowości).

Została sprawdzona pod względem merytorycznym (brak sprawdzenia formalno-rachunkowego) i podpisana przez upoważnioną do tego osobę. Na dokumencie widnieje opis, informujący o powiązaniu wydatku z kontrolowanym zadaniem publicznym i zawartą umową. Jako stroną operacji gospodarczej wskazanej na ww. dowodzie księgowym, dokumentującym dokonanie wydatku w ramach realizowanego zadania publicznego wskazano Stowarzyszenie;

3) ww. faktura została na odwrocie opisana z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji z Miasta Bielsk Podlaski oraz ze środków własnych Stowarzyszenia - zgodnie z zapisem §5 ust. 4 pkt. 3 umowy z Miastem,

4) skontrolowany dokument księgowy zawiera dekretację oraz informację o dokonaniu wpisu do ewidencji księgowej.

Potwierdzono zgodność zamieszczonego na fakturze numeru z pozycją księgową w dzienniku księgowym (dokument o nazwie Dziennik domyślny, przedział dat od 2020-11 do 2020-11-30, wydruk z dnia 2021.03.19 str. 1 z 1) oraz z treścią i kwotą zarejestrowanego dokumentu, przy czym zamieszczona na fakturze dekreteacja zawiera konto kosztów o symbolu „731” zamiast „751”, które wynika z polityki rachunkowości i planu kont.

5) faktura została opłacana w formie przelewu w terminie wynikającym z zapisów umowy nr 20/0106/Ok, natomiast 7 dni po terminie wskazanym w dowodzie księgowym, według którego płatność ta miała nastąpić do dnia 13.11.2020 r. Do faktury dołączono potwierdzenie wykonanej dnia 20.11.2020 r. operacji na rachunku bankowym Zleceniobiorcy, podanym w umowie oraz ww. wyciąg bankowy.

IV.2. Ewidencja księgowa operacji finansowych związanych z zadaniem.

Ewidencję księgową operacji finansowych Stowarzyszenia, w tym związaną z opisywanym zadaniem publicznym prowadziła kancelaria doradztwa podatkowego, w programie o nazwie Ognik Premium – wersja: 1.8.17.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wynikająca z zapisów §5 ust. 1 zawartej umowy wyodrębniona ewidencja księgowa zadania była prowadzona w zakresie niepełnym, tj. bez księgowego wyodrębnienia kosztów związanych z realizacją dotowanego przez Miasto projektu. Otrzymane środki z dotacji Miasta Bielsk Podlaski zarejestrowano na wydzielonym koncie o symbolu „702” (Dotacja) Urząd Miasta Bielsk Podlaski (w planie kont Stowarzyszenia, konta zespołu „7” oznaczono jako przychody Dotacje), natomiast zapisy księgowe wydatków, związanych z realizowanym zadaniem zostały dokonane na koncie kosztów o symbolu „731” - Koszty statutowe, przyjętym do księgowania wszystkich otrzymanych dotacji.

Nie prowadzono ewidencji kosztów związanych z zadaniem w układzie rodzajowym.

W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w polityce rachunkowości organizacji do ujmowania operacji finansowych kosztów wskazano konto o symbolu „751” a nie „731”, na którym dokonano księgowania związanych z zadaniem.

Wydatek dotyczący zadania zaewidencjonowano na koncie „731” w kwocie całkowitej wynikającej z faktury FS 8/2020 z dnia 30.11.2020 r., jednak bez rozbicia na środki z dotacji i inne środki finansowe, do czego Zleceniobiorcę zobowiązywały obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne oraz ww. zapisy umowne.

Pani Prezes Stowarzyszenia wyjaśniała, że przyjęcie do księgowania kosztów związanych z zadaniem konta oznaczonego symbolem „731” wynika z omyłki natomiast ze względu na dokumentowanie zadania tylko jednym dowodem księgowym, nie dokonywano wyodrębnienia księgowego wydatków dokonanych ze środków dotacji otrzymanej z Miasta Bielsk Podlaski, a odrębność środków z dotacji została zachowana w dokonanej płatności z rachunku bankowego, wskazanego w zawartej umowie, prowadzonego na potrzeby rozliczeń finansowych związanych z otrzymaną dotacją.

Należy zauważyć, że zgodnie z ww. zapisami umownymi oraz zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych (art. 152 ust. 1), prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie środków otrzymanych z dotacji jak i wydatków dokonywanych z tych środków wymaga wprowadzenia (w planie kont) przez Beneficjenta dotacji dodatkowych kont analitycznych (pomocniczych), na których ewidencjonuje się wszystkie operacje związane z danym zadaniem (w zakresie dotacji i innych środków finansowych) w układzie umożliwiającym uzyskanie

wymaganych informacji i pozwalającym spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywana będzie ewidencja operacji związanych z każdą otrzymaną dotacją.

Dokumentacja taka powinna umożliwiać w sposób jednoznaczny przypisanie poniesionych kosztów na realizację danego zadania publicznego.

Zasady związane z otrzymaniem i rozliczaniem danej dotacji należy również szczegółowo przedstawić/opisać np. w formie odpowiednich aneksów, wprowadzających zmiany do przyjętej polityki rachunkowości.

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz fakt, iż pomimo braku pełnej, wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, rozbieżności w symbolu konta kosztów (statutowych) przyjętym do zaewidencjonowania wydatku związanego z zadaniem (konto „731”) z kontem wskazanym do stosowania w tym zakresie w polityce rachunkowości Stowarzyszenia (konto kosztów „751”), sposób prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej zadania umożliwił kwotową identyfikację dokonanych operacji księgowych, wobec czego powyższe nieprawidłowości uznaje się za niewpływające na rozliczenie finansowe zadania.

V. Dokumentacja stanowiąca źródło informacji o osiągniętych rezultatach, związana z realizacją kontrolowanego zadania - wyniki kontroli ww. dokumentacji w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji zadania dofinansowanego ze środków otrzymanej dotacji. Zgodnie z §5 ust. 2 umowy z Miastem Zleceniobiorca był zobowiązany do przechowywania dokumentacji będącej źródłem informacji o osiągniętych rezultatach, związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat. W złożonej przez Stowarzyszenie ofercie nie określono sposobu monitorowania zakładanych rezultatów zadania (źródła informacji o osiągnięciu wskaźnika), tzn. rodzaju dokumentacji, na podstawie której Wnioskodawca zamierzał rozliczać zaplanowane rezultaty projektu; wymagane w tym zakresie informacje należało podać w tabeli zawartej w ofercie w punkcie nr 6, część III Opis zadania.

W trakcie czynności kontrolnych zwrócono się z zapytaniem do Zarządu organizacji, na podstawie jakich dokumentów Stowarzyszenie potwierdziło wykonanie czynności dotyczących opisywanego zadania, tj. przeprowadzenie 156 zabiegów masażu, powierzonych do realizacji Pani [REDAKTOWANE], prowadzącej Gabinet Fizjoterapii Dzieci i Dorosłych w Bielsku Podlaskim na mocy umowy zlecenia nr 1/2020 z dnia 15.07.2020 r.

Dnia 8.12.2021 r. Pani Prezes Stowarzyszenia przedłożyła dokument o nazwie: Lista osób uprawnionych do korzystania z zabiegów rehabilitacji (Umowa nr 1/2020 z dnia 15.07.2020 r.), zawierający dane imienne 13 dzieci – uczestników zabiegów, przy których podano 12 terminów, tj. dat wykonania zabiegów rehabilitacji (dla każdej osoby), łącznie 156 masaży.

Z analizy tego dokumentu wynika, że zabiegi/masaże w ramach dotowanego zadania były prowadzone w okresie 15.07.2020 r. – 21.10.2020 r. przez 43 dni. Liczba zabiegów w poszczególnych dniach danego miesiąca kształtowała się od 1 do 8 (realizację 8 godzin zabiegów w ciągu 1 dnia wykazano w 6 dniach miesiąca lipca 2020 r.).

W dokumencie nie podano czasu trwania poszczególnych zabiegów oraz godzin ich wykonywania. Stwierdzono też, że terminy zabiegów dziecka ujętego w pozycji trzynastej tabeli zawartej w ww. liście podano w sposób niechronologiczny i niesystematyczny: jako początkowe terminy wykonania pierwszych 7 zabiegów (pierwsza strona listy) wpisano daty październikowe, tj. 06, 08, 13, 15.10.2020 r., natomiast terminy dalszych 5 zabiegów wskazano jako daty: 10, 15, 22.09.2020 r. co może świadczyć, iż dokumentacja ta nie była prowadzona na bieżąco.

W trakcie kontroli powzięto informację, że w dniu 06.04.2020 r. Stowarzyszenie zawarło umowę z innym organem publicznym o wsparcie realizacji zadania publicznego - w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - pod tym samym tytułem, jaki podano w umowie z Miastem Bielsk Podlaski.

Wątpliwości osoby kontrolującej wzbudził fakt, iż Zleceniobiorca w ten sam sposób dokonał rozliczenia innej umowy, zawartej także z podmiotem publicznym, tj. zabiegi rehabilitacyjne wykonywane w ramach drugiej umowy realizowane były na rzecz tych samych osób przez jednego fizjoterapeutę i w tych samych terminach (przykładowo daty zabiegów pierwszych 3 osób z ww. listy

związanej z kontrolowanym zadaniem, wskazane w kolumnie oznaczonej numerem „8” – 22.07.2020 r. pokrywają się z datami masaży tych samych osób, wykazanych na liście dotyczącej rozliczenia dotacji otrzymanej z drugiego organu - w kolumnie oznaczonej numerem „7”).

W związku z powyższym, przed sporządzeniem protokołu kontroli pismem z dnia 17.12.2021 r. poproszono Zarząd Stowarzyszenia o złożenie wyjaśnień co do sposobu realizacji przedmiotu umowy zawartej z Miastem Bielsk Podlaski.

W dostarczonym do Urzędu dnia 30.12.2021 r. piśmie nr S.1.2021 (z dnia 28.12.2021 r.) Pani Prezes Zarządu wyjaśnia, że zadania współfinansowane z dwóch różnych organów publicznych faktycznie były takie same, ale realizowane oddzielnie. Zabiegi były świadczone w dwóch cyklach dziennie, w niektórych okresach – 1 zabieg dotyczył zadania z dotacji Miasta i 1 zabieg z dotacji innego organu publicznego, co związane było również z trwającą epidemią COVID-19.

Ww. pismo Stowarzyszenia, zawierające szczegółowe wyjaśnienie w zakresie powziętych przez osobę kontrolującą wątpliwości co do prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu Miasta Bielsk Podlaski stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolująca przyjmuje złożone wyjaśnienia i posiadane dokumenty jako potwierdzające osiągnięcie przez Stowarzyszenie wskaźników i rezultatu zadania, określonych w umowie dotacyjnej.

Jednocześnie zwraca uwagę na fakt, że dokumentacja o której mowa powyżej, stanowi ważne a zarazem podstawowe źródło informacji o stanie i sposobie osiągnięcia przez Beneficjenta dotacji zakładanych w umowie i ofercie wskaźników i rezultatów zadania a tym samym -podstawę do prawidłowego rozliczenia otrzymanej dotacji (§8 ust. 1-2 umowy z Miastem); powinna być więc na bieżąco gromadzona, weryfikowana i uwzględniana przez Stowarzyszenie np. przy dokonywaniu płatności wykonawcy zleconych w ramach zadania czynności rehabilitacyjnych, celem zapewnienia adekwatności i poprawności tych rozliczeń, tj. stosownie do jakości czy skali wykonania tych czynności, zwłaszcza że cała kwota otrzymanej dotacji została skonsumowana na pokrycie płatności związanych z jednym ww. wydatkiem.

Ponadto służy ona do celów dowodowych w przypadku ewentualnych kontroli, gdyż to na Zleceniobiorcy zadania publicznego ciąży obowiązek wykazania, że zadanie zostało wykonane prawidłowo, poziom osiągnięcia każdego z zakładanych rezultatów realizacji określonego zadania publicznego – zachowany na poziomie wskazanym w umowie a dotacja - wykorzystana zgodnie z celem, na jaki ją otrzymano.

Z przedstawionych dokumentów finansowo - księgowych i z powyższego wyjaśnienia wynika, iż powyższe zadania publiczne zostało zrealizowane a środki z udzielonej dotacji - wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalenia zawarte w protokole kontroli, w tym dotyczące konieczności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji zarówno otrzymywanych na realizację danego zadania publicznego środków z dotacji jak i wydatków z tych środków a także bieżącego, prawidłowego dokumentowania realizowanych podczas zadania działań i sposobu wypełnienia obowiązków informacyjnych omówiono z Panią Prezes Stowarzyszenia.

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

Zarząd 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: brak książki kontroli.

Bielsk Podlaski, 30.12.2021 r.

/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

Stowarzyszenie Pomocy

„Serce Ludzi Ziemi Bielskiej”

17-100 Bielsk Podlaski

ul. Warzywna 46

NIP 543-19-18-567, Reg. 050589169

/podpis Prezesa Zarządu jednostki
kontrolowanej/

Prezes

mgr [REDACTED]

31.12.2021 r.

/podpis osoby kontrolującej/

Inspektor

ds. kontroli

Bożena Łuba-Kondratiuk