

/pieczęć jednostki kontrolującej/

URZĄD MIASTA

17-100 Bielsk Podlaski

ul. Kopernika 1

Referat Nadzoru i Kontroli

K.1711.7.2022

## PROTOKÓŁ KONTROLI

„Małe Marzenia” Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym i Osobom Potrzebującym Wsparcia z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Wojska Polskiego 17  
Kontrolę przeprowadzono w dniach: 07.12.2022 r. – 23.12.2022 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w roku 2021 na realizację zadania publicznego pn. „Osiodłać Marzenia”.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor Urzędu Miasta - Katarzyna Leoniuk, na podstawie upoważnienia 199/2022 z dnia 30.11.2022 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634),
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327),
- Umowa o realizację zadania publicznego pod tytułem „Osiodłać marzenia” nr 21/0101/Ok zawarta w dniu 1 lipca 2021 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski, a „Małe Marzenia” Stowarzyszeniem Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym i Osobom Potrzebującym Wsparcia, z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Wojska Polskiego 17, 17-100 Bielsk Podlaski,
- Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2022 r.

### I. Ustalenia ogólne

„Małe Marzenia” Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym i Osobom Potrzebującym Wsparcia, (zwane dalej „Stowarzyszeniem”), z siedzibą w Bielsku Podlaskim przy ul. Wojska Polskiego 17 - zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Białymstoku, XII Wydział

Gospodarczy, numer KRS 0000378683 działa od 2011 r. Posiada status organizacji pożytku publicznego; nie jest wpisane do rejestru przedsiębiorców.

Stowarzyszenie jest dobrowolnym, trwałym zrzeszeniem, działającym na rzecz dzieci i osób niepełnosprawnych potrzebujących wsparcia.

W okresie objętym kontrolą, w Stowarzyszeniu obowiązywał Statut przyjęty Uchwałą nr 5/2014 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia „Małe Marzenia” z dnia 29 sierpnia 2014 r. Zgodnie z zapisami §8 Statutu, celem Stowarzyszenia jest:

- a) wszechstronna pomoc dzieciom i osobom niepełnosprawnym oraz potrzebującym wsparcia z rodzin najuboższych i patologicznych, ich rodzicom, opiekunom, instytucjom i specjalistom,
- b) organizowanie i prowadzenie różnych form edukacji, terapii, poradnictwa w różnych zakresach, w tym w zakresie leczenia osób niepełnosprawnych, uzależnionych, potrzebujących wsparcia,
- c) organizowanie i prowadzenie różnych form wypoczynku i rozrywki dla osób niepełnosprawnych i uzależnionych,
- d) propagowanie nowoczesnych metod i technik komputerowych w życiu, nauce, pracy osób niepełnosprawnych,
- e) prowadzenie działalności popularyzatorskiej na temat problemów osób niepełnosprawnych, ich rodzin oraz osób uzależnionych,
- f) profilaktyka uzależnień, propagowanie zdrowego stylu życia,
- g) organizowanie wszelkich form pomocy i rehabilitacji osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych oraz ich rodzinom.

Władzami Stowarzyszenia są: Zarząd Stowarzyszenia, Walne Zebranie Członków i Komisja Rewizyjna. Organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu na zewnątrz (zgodnie z wpisem do KRS) jest Zarząd. Dla ważności oświadczenia woli, pism i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Stowarzyszenia wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu; dla innych pism i dokumentów wymagany jest jeden podpis członka Zarządu.

Funkcję Przewodniczącej Stowarzyszenia w okresie objętym kontrolą pełniła Pani ██████████, funkcję Zastępcy przewodniczącej - Pani ██████████.

W trakcie trwania kontroli dokonano zmiany w składzie Zarządu Stowarzyszenia – przewodniczącą Stowarzyszenia została Pani Wioleta Jastrzębska, funkcję Zastępcy przewodniczącej objęła Pani ██████████ – kserokopie dokumentów w tym zakresie znajdują się w aktach sprawy.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielała Pani ██████████.

W okresie realizacji przez Stowarzyszenie ww. zadania publicznego, została przeprowadzona przez inspektora referatu Oświaty i Kultury Urzędu Miasta, kontrola z zakresu Prawidłowości wykonywania zadań z zakresu ochrony zdrowia pt: „Osiodłać marzenia” – rehabilitacja.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniu 13 lipca 2021 r., podczas realizacji zajęć rehabilitacyjnych w stadninie konnej. Jak podano w protokole, w dniu kontroli, oprócz zajęć konnych, odbyło się również ognisko i zawody.

## II. Ustalenia szczegółowe

Ogólne zasady i sposób dokonywania operacji finansowo-księgowych w Stowarzyszeniu uregulowano w Polityce (zasadach) rachunkowości Stowarzyszenia Małe Marzenia, zwanej dalej „polityką rachunkowości”, wprowadzonej do stosowania Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości z dnia 14 grudnia 2012 r. Uchwałą aneksowano dnia 07 kwietnia 2021 r. w zakresie zmian w Zakładowym planie kont Stowarzyszenia oraz formy prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Z ww. dokumentu wynika, że księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzone są w formie ręcznej przy użyciu rejestru księgowego tzw. „amerykanka” lub w formie elektronicznej i obejmują:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald kont,
- księgi pomocnicze.

Integralną część polityki rachunkowości stanowi Zakładowy plan kont Stowarzyszenia „Małe Marzenia”, który zawiera wykaz kont księgi głównej (załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości). Z treści powyższego dokumentu wynika, że ewidencja księgową kosztów związanych z działalnością stowarzyszenia prowadzona jest na odpowiednich kontach zespołu „5” - Koszty działalności stowarzyszenia. Na potrzeby kontrolowanego zadania wyodrębniono konto 504 – Koszty projektu „Osiodłać marzenia”, w tym:

- konto 504-1 koszty projektu finansowane z dotacji
- konto 504-2 koszty projektu finansowane ze środków własnych.

## III. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego pt. „Osiodłać marzenia” oraz dokumenty potwierdzające działania faktycznie prowadzone, w tym:

1. faktury przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację zadania,
2. potwierdzenia dokonania przelewów,
3. ewidencję księgową związaną z zadaniem, w tym:
  - a) dokument o nazwie: Zestawienie zapisów kont dla konta 504-1 o nazwie „Osiodłać marzenia” – finansowanie z dotacji, za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
  - b) dokument o nazwie: Zestawienie zapisów kont dla konta 504-2 o nazwie „Osiodłać marzenia” – finansowanie własne, za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Podczas wykonywania czynności sprawdzających prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej Stowarzyszeniu, korzystano również z dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski złożonej przez Stowarzyszenie, tj. umowy o realizację kontrolowanego zadania publicznego wraz z ofertą i sprawozdaniem z realizacji zadania, a także innymi przedłożonymi do kontroli dokumentami.

### III.1. Udzielenie dotacji

Dnia 01.07.2021 r. pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski, a „Małe Marzenia” Stowarzyszeniem Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym i Osobom Potrzebującym Wsparcia, zawarto umowę o realizację zadania publicznego (dalej zwaną Umową) nr 21/0101/Ok, pt. „Osiodłać marzenia”. Szczegóły dotyczące realizacji zadania zawarto w Ofercie z dnia 15.04.2021 r. Ofertę aktualizowano (wpływ do Urzędu dnia 01.06.2021 r.) w zakresie liczby uczestników, którzy mieli zostać objęci zadaniem, w następstwie czego koszt całkowity zadania zmniejszył się z 5.600,00 zł do 3.800,00 zł.

Na mocy zawartej umowy, Stowarzyszeniu przyznano środki finansowe w formie dotacji w wysokości 3.000,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na rachunek wskazany w umowie. Wpływ środków na rachunek bankowy dotowanego podmiotu, prowadzony przez Bank Pekao S.A., zgodnie z potwierdzeniem wykonania operacji, zaksięgowano dnia 22.07.2021 r.

### III.2. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową – wydatki deklarowane.

Zgodnie z treścią punktu 3 i 5 części III Oferty – Opis zadania, realizacja zadania publicznego polegała na zorganizowaniu zajęć rehabilitacyjnych – hipoterapii dla dziewięciorga dzieci z niepełnosprawnością psychoruchową w stopniu umiarkowanym, znacznym i głębokim. Uczestnikami zadania byli podopieczni Stowarzyszenia „Małe Marzenia”, mieszkańcy Bielska Podlaskiego.

Wykonanie zadania podzielono na cztery działania, w tym:

- rekrutację na zajęcia na podstawie zaleceń zawartych w arkuszach oceny poziomu funkcjonowania ucznia,
- zajęcia rehabilitacyjne z hipoterapii,
- zakup artykułów potrzebnych do wydrukowania dyplomów, przygotowania zabaw,
- koordynację i realizację przebiegu zadania.

Z przedstawionej w części V Oferty – Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego wynika, że środki z dotacji miały zostać wykorzystane na pokrycie kosztów przeprowadzenia zajęć rehabilitacyjnych (hipoterapii) dla 9 dzieci z niepełnosprawnościami, w pełnej kwocie, tj. 3.000,00 zł.

Stosownie do cz. V.B Oferty – Źródła finansowania kosztów realizacji zadania oraz zapisu §3 pkt. 4 Umowy, Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania wkładu własnego w wysokości 800,00 zł, w tym: wkładu własnego finansowego – w kwocie 300,00 zł oraz wkładu własnego niefinansowego (osobowy) – w kwocie 500,00 zł.

Suma wszystkich kosztów zadania miała wynieść 3.800,00 zł.

III.3. Stan faktyczny – rozliczenie dotacji.

Zgodnie z §2 ust. 3 Umowy, Zleceniobiorca zobowiązał do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji, w terminie określonym w umowie tj. do 31 października 2021 r.

Wykonanie umowy miało nastąpić z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji zleconego zadania.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło 08.11.2021 r., tj. w terminie wynikającym z §8 ust 4. Umowy.

Pismem Urzędu nr Ok.526.11.2021 z dnia 09.12.2021 r. złożone sprawozdanie zostało przyjęte w zakresie merytorycznym i finansowym; część finansowa została przyjęta na kwotę 3.800,00 zł, z czego środki dotacji na kwotę 3.000,00 zł, tj. zgodnie z zapisami Umowy zawartej z Miastem nr 21/0101/Ok.

W złożonym sprawozdaniu z realizacji zadania „Osiedlać marzenia”, Zleceniobiorca poinformował, że założone w ofercie cele zostały zrealizowane, m.in.: zaktywizowano

osoby niepełnosprawne, u których dzięki zajęciom nastąpiła poprawa równowagi podczas chodzenia, poprawie uległa mowa i sprawność manualna. Rehabilitacja wpłynęła korzystnie na układ krążenia, oddychania, przemianę materii. Ponadto, uczestniczące w zadaniu dzieci zwiększyły chęć komunikowania się w sposób werbalny, wyciszyły się, uspokoiły.

Rozliczenie wydatków zawarte w cz. II Sprawozdania - Sprawozdanie z wykonania wydatków, przedstawiono przy pomocy zestawienia obejmującego dane z zakresu „rodzaju kosztu”, „kosztów zgodnych z umową”, „faktycznie poniesionych wydatków”. Analiza tego dokumentu potwierdza, że wykazane w nim koszty i wydatki pokrywają się z informacją zawartą w cz. V Oferty – Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

Poniesiony wydatek, wyszczególniony w pozycji I.2. kosztów rodzajowych, tj. Zajęcia rehabilitacyjne z hipoterapii, sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji, został zachowany zgodnie z umową. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości, i innych niezgodnych z postanowieniami umowy przesunięć w zakresie poniesionych wydatków.

Stosownie do zapisów §8 ust. 5 Umowy, Zleceniobiorca dołączył do sprawozdania Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego, będące załącznikiem do Umowy.

W ww. Zestawieniu ujęto trzy faktury z podziałem na koszty: merytoryczne - faktura nr F1350/2021 na kwotę 200,00 zł – za „zakup artykułów potrzebnych do wydrukowania dyplomów, przygotowania zabaw”, faktura FV/2021/9/4 na kwotę 3000,00 zł – „za zajęcia rehabilitacyjne z hipoterapii”; oraz koszty obsługi zadania (w tym koszty administracyjne) – faktura nr 2149/2021 na kwotę 100,00 zł za „rozliczenie faktur”.

Podczas analizy Sprawozdania stwierdzono, że część III - Dodatkowe informacje - nie została uzupełniona, do czego Zleceniobiorca był zobowiązany zapisami umowy. W myśl §6 ust. 3 Umowy o realizację zadania publicznego, w ww. części sprawozdania należało zamieścić informacje o sposobie wypełnienia obowiązku, dotyczącego umieszczania logo Zleceniodawcy i informacji o współfinansowaniu kontrolowanego zadania z budżetu Miasta Bielsk Podlaski.

Pomimo, iż w złożonym sprawozdaniu nie podano informacji w ww. zakresie, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że Zleceniobiorca wywiązał się z powyższego obowiązku – w porozumieniu zawartym ze Stadniną konną zawarto

informację, że „realizacja zadania dofinansowana jest z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Bielsk Podlaski”. Ponadto, jak poinformowała Pani [REDAKTOWANE] uczestnikom oraz ich opiekunom przekazywano ustnie, że projekt dofinansowany jest ze środków dotacji udzielonej przez Miasto Bielsk Podlaski.

#### IV. Dokumentacja finansowo-księgową otrzymanej dotacji

Zgodnie z §5 Umowy, Zleceniobiorca zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, a także opisywania jej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2022 poz. 1488) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W rozliczeniu zadania przedstawiono dowody księgowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ze środków dotacji na kwotę 3000,00 zł, którą w całości przeznaczono na opłacanie zajęć rehabilitacyjnych z hipoterapii oraz na kwotę 300,00 zł finansowego wkładu własnego.

Do rachunku za ww. zajęcia rehabilitacyjne, właściciel stadniny, z którym zawarto porozumienie o współpracy w celu realizacji zadania, dołączył Harmonogram realizacji zajęć rehabilitacyjnych z hipoterapii będący potwierdzeniem przeprowadzenia zajęć. W dokumencie tym wskazano datę, ilość osób uczestniczących w zajęciach oraz czas trwania zajęć przypadający na jednego uczestnika; informacje zawarte w ww. Harmonogramie są tożsame z cz. III pkt. 4 Oferty – Plan i harmonogram działań na rok 2021.

Analiza przedłożonych do kontroli dowodów księgowych pozwala stwierdzić, iż zawierają one podstawowe elementy wynikające z zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości, a dokonane na odwrotach ww. dowodów opisy zawierają:

- a) numer umowy dotacji i nazwę zadania, którego dotyczą,
- b) opis merytoryczny wydatku, tj. informację nt. przeznaczenia zakupionych towarów i usług wraz z podaniem pozycji kosztorysowej wynikającej z Oferty,
- c) zapisy „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz zatwierdzenie do zapłaty z podpisami osób w tym celu upoważnionych,
- d) dowody księgowe zostały opisane ze wskazaniem na źródło finansowania danego wydatku, tj. czy został on dokonany ze środków dotacji udzielonej przez Miasto Bielsk Podlaski czy ze środków finansowych własnych Zleceniobiorcy,

e) rachunki były opłacane przelewami, we wskazanych w ich treści terminach oraz w terminie nie wykraczającym poza końcowy termin realizacji zadania, określony w Umowie o realizację zadania publicznego,

f) dowody księgowe zawierają informację o wpisie do ewidencji księgowej. Ustalono, że wyodrębniona dla projektu ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób poprawny, na kontach wyszczególnionych w Polityce rachunkowości Stowarzyszenia, zarówno dla środków otrzymanych z dotacji, jak również dotyczących wkładu własnego.

Dane zawarte w treści i opisach dowodów księgowych są zgodne z danymi zawartymi w dokumencie Zestawienie zapisów kont, tj. z numerami dekretacji (DK) poszczególnych pozycji księgowych oraz ich kwotami – w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wkład własny niefinansowy (osobowy), wynoszący 500,00 zł, zgodnie z cz. V.A Oferty – Zestawienie kosztów realizacji zadania, przeznaczony na realizację działania I.4 – Koordynacja i realizacja projektu, został właściwie udokumentowany. Z osobą pełniącą funkcję koordynatora zawarto Porozumienie o współpracy (wolontariacie), w którym określono zakres wykonywanych czynności w ramach wolontariatu. Świadczenie pracy ustalono na okres od 1 lipca 2021 r. do 30 listopada 2021 r. w łącznym wymiarze 10 godzin. Wartość pracy skalkulowano w następujący sposób: 10 godz. x 50,00 zł = 500,00 zł.

Stwierdzono, że w. Kalkulacji zawartej w Ofercie, wartość pracy koordynatowa określono na kwotę 500,00 zł, przy czym w rubryce „koszt jednostkowy” (tj. za jedną godzinę pracy) podano 10,00, a w rubryce „liczba jednostek” – 50, co uznaje się na oczywistą omyłkę.

Kontrolującej przedłożono dokument o nazwie Oświadczenie, w którym wolontariusz oświadczył, że świadczył pracę na rzecz zadania pn. „Osiedlać marzenia” o wartości, jaką zadeklarowano w Ofercie, a następnie wykazano w Sprawozdaniu.

Z przedstawionych dokumentów finansowo-księgowych wynika, iż powyższe zadanie zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z umową, a środki z udzielonej dotacji – wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Przeprowadzone czynności kontrolne nie wykazały nieprawidłowości, w związku z tym nie będą formułowane zalecenia pokontrolne.

Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z Przewodniczącą Stowarzyszenia.



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

Przewodniczącą kontrolowanego Stowarzyszenia poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i sporządzenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouchono o prawie zgłoszenia w formie pisemnej zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole w ciągu 14 dni od daty jego podpisania.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją – Stowarzyszenie nie prowadzi książki kontroli.

Bielsk Podlaski, dnia 03.01.2023 r.

/podpis osoby kontrolującej/

podinsp. Katarzyna Leoniuk

/pieczęć kontrolowanego Stowarzyszenia/

„MAŁE MARZENIA”

Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom

Niepełnosprawnych i Osobom

Potrzebującym Wsparcia

17-100 Bielsk Podlaski, ul. Wojska Polskiego 17

NIP: 5432177535

/podpis Przewodniczącej kontrolowanego Stowarzyszenia/

Wioleta Jastrzębska

Przewodnicząca Stowarzyszenia