

K  
ZARZĄDZENIE 516/1  
20.1.23

~~BURMISTRZ MIASTA~~

Jarosław Borowski

### 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 - \_\_\_\_\_.

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 aneksowaną 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 deklарowane.**

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, uspokoily.

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 przesunąć 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 \_\_\_\_\_ – 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 za oczywistą omyłkę.

Kontrolującej przedłożono dokument o nazwie *Oświadczenie*, w którym wolontariusz oświadczył, że świadczył pracę na rzecz zadania pn. „Osiodłać 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. Pouczono 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.

*podinsp. Antoni Mice*  
*Leom Sk*  
/podpis osoby kontrolującej/

**"MAŁE MARZENIA"**  
STOWARZYSZENIE POMOCY DZIECIOM  
NIEPEŁNOSPRAWNYM I OSOBOM  
POTRZĘBUJĄCYM WSPARCIA  
17-100 Bielsk Podlaski ul. Woj. Polskiego 17  
NIP 5433477535 5050  
/pieczęć kontrolowanego Stowarzyszenia/

*Wioletta Gąstnybska*  
*Przewodnicząca Stowarzyszenia*  
/podpis Przewodniczącej  
kontrolowanego Stowarzyszenia/