

Bielsk Podlaski, 06.06.2023 r.

K.1711.2.2023

Stowarzyszenie Rodziców Osób

Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei”

ul. 11 Listopada 10

17-100 Bielsk Podlaski

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w roku 2022 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Rehabilitacji ciąg dalszy”, przeprowadzoną przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski na podstawie:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634),
  2. Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327),
  3. Umowy o realizację zadania publicznego pod tytułem „Rehabilitacji ciąg dalszy” nr 22/0148/Ok zawartej w dniu 30 marca 2022 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski, a Stowarzyszeniem Rodziców Osób Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei”, ul. 11 Listopada 10, 17-100 Bielsk Podlaski,
  4. Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2023 r.,
- kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Zarządu Stowarzyszenia „Lazur Nadziei”, jako kierownictwa kontrolowanej jednostki.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 23.03.2023 r. – 13.04.2023 r. przez podinspektora Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr Or.0052.29.2023 z dnia 14.03.2023 r.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację finansowo-księgową dotyczącą ww. zadania publicznego współfinansowanego ze środków dotacji, potwierdzającą dokonane w ramach zadania wydatki oraz jej zgodność z uregulowaniami wewnętrznymi i powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.

Sprawdzono również dokumentację merytoryczną, potwierdzającą faktycznie prowadzone działania, będącą jednocześnie źródłem informacji o osiągniętych rezultatach, które zostały podane przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu z wykonania zadania. Protokół przedstawiający wyniki kontroli, w tym stwierdzone nieprawidłowości, został podpisany w dniu 08.05.2023 r.

Dnia 22.05.2023 r. do Urzędu wpłynęły wyjaśnienia Prezes Stowarzyszenia (data dokumentu 20.05.2023 r.) dotyczące treści protokołu. Kontrolowana odniosła się do stwierdzonych nieprawidłowości, w tym nieposiadania przez Stowarzyszenie polityki rachunkowości, która jak poinformowała - jest na etapie opracowywania.

Wyjaśniano także kwestię nieterminowego regulowania należności podczas realizacji zadania publicznego, wskazując, że fakt ten wynikał z „opóźnionego dostarczania faktury przez usługodawcę dla skarbnika stowarzyszenia”.

W zakresie ustaleń kontrolnych, opisanych na stronach 10-12 protokołu kontroli, tj. nieprawidłowości polegającej na ujęciu przez Stowarzyszenie w rozliczeniu zadania faktury nr Sportus 4a/2022 z dnia 31.05.2022 r., (w tym zaakceptowanie i opłacenie przez Stowarzyszenie trzech godzin masażu, pomimo braku potwierdzenia ich wykonania w przedłożonym przez masażystę harmonogramie), kontrolowana tłumaczyła, że sytuacja (błąd) powstała na skutek odtwarzania uszkodzonych (zalanych) przed prowadzącą (masażystę) dokumentów wraz z listą obecności uczestników tych zabiegów. Do złożonego przez Stowarzyszenie pisma dołączono również pisemne wyjaśnienie osoby prowadzącej podczas zadania zabiegi masażu (pismo z dnia 11.05.2023 r.), w którym usługa dawczyni sama wyjaśniała, jak doszło do ww. sytuacji: „listy z usługą masażu i gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej noszę razem w jednej teczce. Niechcący doszło do ich zamoczenia. Musiałam je odtworzyć. Na odtworzonej liście wkradł się błąd. Dotyczyło to trzech godzin, które zamiast w maju wpisałam jako 17.06.2022 r., 12.09.2022 r., 19.09.2022 r. Kolejne faktury sprawdzano również skrupulatnie co poprzednie, nie wracano wstecz do poprzednich miesięcy. Pieniądze za maj były przelane zgodnie ze stanem faktycznym wcześniejszej listy. Nie było przedpłaty”.

Jak wynika z pisma przedstawionego przez masażystę i ustnych wyjaśnień Zarządu Stowarzyszenia, potwierdzenie wykonania trzech godzin masażu w miesiącu maju, oraz zaakceptowanie i dokonanie wydatku w wysokości 180,00 zł wymienionego na fakturze nr Sportus 4a/2022 z dnia 31.05.2022 r., miało miejsce przed incydentem związanym ze zniszczeniem (zalaniem) dokumentu potwierdzającego wykonanie ww. usługi, wobec czego – jak twierdzi Stowarzyszenie - nie było wątpliwości co do prawidłowości wykonania tego działania.

Po szczegółowej analizie treści wyjaśnień przedstawionych przez Stowarzyszenie, stwierdzono, że nie stanowią one merytorycznego uzasadnienia stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości. W związku z tym, pismem Urzędu z dnia 23.05.2023 r. poproszono o szersze wyjaśnienia dotyczące uszkodzenia i odtworzenia listy obecności oraz o:

- konkretne wskazanie w jakich dniach maja odbyły się 3 godziny masażu, za wykonanie których wystawiono fakturę nr Sportus 4a/2022 na kwotę 180,00 zł, a które nie zostały ujęte przez masażystę w harmonogramie (liście obecności) zrealizowanych godzin;
- wskazanie w jakich dniach faktycznie odbyły się zabiegi masażu dla uczestników, którym zgodnie z przedłożoną do kontroli ww. listą obecności zabiegi wykonano w dniach 17.06.2022 r., 12.09.2022 r. i 19.09.2022 r., skoro zgodnie ze złożonymi wcześniej wyjaśnieniami - z dnia 22.05.2023 r. nie przeprowadzono ich w ww. terminach.

Wyjaśnienie Stowarzyszenia w ww. zakresie wpłynęło do Urzędu dnia 26.05.2023 r.; Prezes Stowarzyszenia poinformowała, że trzy godziny masażu na kwotę 180,00 zł, przedstawione na fakturze nr Sportus 4a/2022, były wykonane w dniach 12.05.2022 r., 17.05.2022 r. oraz 19.05.2022 r. Jednocześnie wskazała, jakich osób dotyczyła powyższa usługa. Do wyjaśnień Stowarzyszenie dołączyło również poprawiony, sporządzony przez masażystę nowy dokument o nazwie „Realizacja zadania

publicznego”, przedstawiający listę obecności z datami oraz imionami i nazwiskami osób korzystających z zabiegu masażu.

Na podstawie analizy tego dokumentu można przyjąć, iż zawarte w nim dane dotyczące kontrolowanego zadania są zgodne zarówno ze złożonymi wyjaśnieniami, jak i dowodami księgowymi, przedstawiającymi wydatki poniesione z tytułu działania polegającego na wykonaniu masażu.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia złożone przez Stowarzyszenie w dniach 22.05.2023 r i 26.05.2023 r., Urząd Miasta Bielsk Podlaski uznaje wydatek w kwocie 180,00 zł, przedstawiony na fakturze nr Sportus 4a/2022, za związany z kontrolowanym zadaniem

Dokonując ogólnej oceny wyników przeprowadzonej kontroli oraz mając na uwadze powyższe, wnoszę o podjęcie następujących działań, mających na celu uniknięcie nieprawidłowości w przypadku realizowanych w przyszłości zadań publicznych:

1) wprowadzenie do stosowania polityki rachunkowości, zgodnie z zapisami art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym opisującej przyjęte zasady i sposób ujmowania zdarzeń związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków publicznych oraz ze specyfiką rozliczania otrzymywanych dotacji z Miasta Bielsk Podlaski w księgach rachunkowych Stowarzyszenia.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, organizacje pozarządowe, realizujące zadania publiczne, obowiązane są do opracowania polityki rachunkowości – zasad finansowych, które zawierają m.in. plan kont, w szczególności podział kosztów i przychodów, określenie roku obrotowego, zasady dokumentowania operacji dowodami księgowymi, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób obiegu dokumentów. W polityce rachunkowości wskazuje się również osoby odpowiedzialne za przestrzeganie wszystkich procedur w niej określonych. Zgodnie z art. 10 ust. 2 Ustawy o rachunkowości, dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik/zarząd jednostki. Jednocześnie należy wskazać, iż każdorazowa zmiana zasad, w tym związanych z otrzymywaniem i rozliczaniem dotacji, powinna zostać opisana w formie aneksów wprowadzających zmiany do przyjętej polityki;

2) prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dla danego zadania, umożliwiającej identyfikację wpływów i wydatków nie tylko dla otrzymanych środków dotacji, ale również środków stanowiących wkład własny Zleceniobiorcy.

W przypadku zawarcia nowych umów o realizację zadań publicznych, zasady związane z otrzymaniem i rozliczeniem danej dotacji powinny zostać szczegółowo przedstawione w formie odpowiednich aneksów wprowadzających zmiany do polityki rachunkowości;

3) terminowe regulowanie płatności za zakupione usługi/towary, tj. zgodnie z terminami wynikającymi z dowodów księgowych, a także zawartych umów cywilnoprawnych oraz w terminie określonym w zawartej z Miastem umowie,

4) zwiększenie kontroli wewnętrznej przez Zarząd Stowarzyszenia, tj. dokonywanie bieżącego monitorowania prowadzonych w ramach zadania publicznego działań, rzetelne dokumentowanie osiągniętych rezultatów oraz odpowiednie zabezpieczenie

dokumentacji związanej z dotowanym zadaniem w celu uniknięcia jej zniszczenia i konieczności jej odtwarzania.

Zgodnie z postanowieniami Umowy zawartej z Miastem, Zleceniobiorca (tj. Stowarzyszenie), zobowiązany był nie tylko do właściwego zrealizowania zleconego zadania publicznego, ale również do poprawnego prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej oraz jej opisywania (zgodnie z ustawą o rachunkowości), a także do należytego przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowano zadanie.

Proszę o poinformowanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Burmistrz Miasta

Jarosław Borowski

Sp. K. Leoniuk dn. 06.06.2023r.

Otrzymałam dn.07.06.2020r Xxxxx XXXXXXXXXXXXX