

K.1711.2.2023

K
ZAPOLNATEN
SIE
8.5.23
[Signature]

Bielsk Podlaski, 05.05.2023 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Stowarzyszenie Rodziców Osób Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei”,
ul. 11 Listopada 10, Bielsk Podlaski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 23.03.2023 r. – 13.04.2023 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w 2022 roku na realizację zadania publicznego pt. „Rehabilitacji ciąg dalszy”.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor Urzędu Miasta - Katarzyna Leoniuk, na podstawie upoważnienia nr 29/2023 z dnia 14.03.2023 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 nr 22/0148/Ok pod tytułem „Rehabilitacji ciąg dalszy” zawarta w dniu 31 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” z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. 11 Listopada 10, 17-100 Bielsk Podlaski,
- Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2023 r.

[Signature]

[Signature]

I. Ustalenia ogólne

Stowarzyszenie Rodziców Osób Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei” (zwane dalej „Stowarzyszeniem”) z siedzibą w Bielsku Podlaskim przy ul. 11 Listopada 10, ustanowiono na mocy *Uchwały nr 1/2015 o powołaniu Stowarzyszenia Rodziców Osób Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei”* dnia 24 kwietnia 2015 r. Jest to zrzeszenie dobrowolne, działające na podstawie Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o Stowarzyszeniach, Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz postanowień Statutu Stowarzyszenia, wprowadzonego do stosowania *Uchwałą nr 2/2015* dnia 24 kwietnia 2015 r.

Dnia 27.07.2015 r. Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000568846; nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego.

Zgodnie ze Statutem, Stowarzyszenie opiera swą działalność na pracy społecznej członków, natomiast do prowadzenia swoich spraw i celów statutowych może zatrudniać pracowników. Jak stanowi art. 7 Statutu, jego celem jest prowadzenie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, a w szczególności:

- a) wzajemna pomoc i wspieranie się rodziców w pełnieniu opieki, rehabilitacji i stymulowaniu rozwoju ich niepełnosprawnych podopiecznych,
- b) pomoc w rozwiązywaniu trudnych sytuacji życiowych,
- c) propagowanie rzetelnej wiedzy na temat niepełnosprawności oraz kształtowanie pozytywnych postaw wobec osób niepełnosprawnych i ich rodzin celem integracji ze społeczeństwem,
- d) organizowanie i prowadzenie wypoczynku rehabilitacyjno-sportowego oraz innych imprez integracyjnych dla osób niepełnosprawnych i ich rodzin,
- e) upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród niepełnosprawnych,
- f) przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym,
- g) działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym.

Władzami Stowarzyszenia są Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia, Zarząd Stowarzyszenia oraz Komisja Rewizyjna. Walne Zebranie, jako najwyższa władza kontrolowanego podmiotu, jest organem uchwałodawczym, powołuje i odwołuje Zarząd

Stowarzyszenia oraz Komisję Rewizyjną. Organem zarządzającym, kierowniczym i uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia na zewnątrz jest Zarząd. Do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia, w tym w zakresie praw i obowiązków majątkowych, zaciągania zobowiązań finansowych, wymagany jest podpis Prezesa lub jego Zastępcy i Skarbnika i lub Sekretarza. Dla ważności innych pism i dokumentów wymagany jest podpis Prezesa lub jego Zastępcy.

Na dzień złożenia przez Stowarzyszenie oferty o realizację zadania publicznego (data wpływu do Urzędu - 17.02.2022 r.) funkcję Prezesa pełniła Pani Irena Szymczuk, natomiast funkcję Zastępcy Prezesa - Pani [REDACTED] (dane z KRS, stan na dzień 14.02.2022 r.). Uchwałą 3 Walnego Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego Członków Stowarzyszenia Rodziców Osób Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei” z dnia 13 czerwca 2022 r. powołano nowy skład Zarządu, obowiązujący również w trakcie prowadzonej kontroli. W wyniku przyjętej, ww. uchwały powołano na Zastępcę Prezesa [REDACTED]

Majątek Stowarzyszenia, zgodnie z postanowieniami rozdziału V Statutu, mogą stanowić ruchomości, nieruchomości, fundusze i darowizny. Fundusze Stowarzyszenia tworzą:

- wpływy ze składek członkowskich,
- dotacje,
- darowizny i zapisy,
- subwencje,
- inne wpływy finansowe.

Nadwyżki przychodów nad kosztami przeznaczane są na pokrycie kosztów związanych z działalnością statutową.

Czynności kontrolne były prowadzone w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie dokumentacji dotyczącej dotowanego zadania, przedłożonej w formie papierowej przez członków Zarządu Stowarzyszenia.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielała Prezes Stowarzyszenia – Pani Irena Szymczuk, Zastępca Prezesa – [REDACTED] i Skarbnik – [REDACTED]

W okresie realizacji przez Stowarzyszenie ww. zadania publicznego, Stowarzyszenie było kontrolowane przez pracownika Referatu Oświaty i Kultury Urzędu Miasta w zakresie prawidłowości wykonywania zadania w pod kątem zgodności z przedstawioną ofertą i zawartą umową. Wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli nr Ok.526.10.2022 z dnia 16.11.2022 r.

Z treści protokołu wynika, iż czynności kontrolne przeprowadzono w gabinecie fizjoterapii, w trakcie zajęć rehabilitacyjnych. Podczas kontroli sprawdzono warunki przeprowadzanych

3

zajęć, dokumentację (listę obecności uczestników zadania) związaną z realizacją zadania pod kątem zgodności z harmonogramem przedstawionym w ofercie. Do skontrolowanego obszaru działalności Stowarzyszenia uwag nie wniesiono.

II. Ustalenia szczegółowe - Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

Podczas kontroli ustalono, że obsługę finansową kontrolowanego zadania publicznego prowadzono z rachunku bankowego, wskazanego w §3 umowy z Miastem, z którego zrealizowano zapłatę z tytułu wszystkich poniesionych wydatków, zawartych w kosztorysie zadania.

Jak poinformowała Wiceprezes Stowarzyszenia – księgowość Stowarzyszenia prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe Abakus z Bielska Podlaskiego, przy użyciu systemu komputerowego „Symfonia Finanse i Księgowość 2023”. Fakt to potwierdzający znajduje się również na dole strony przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych z ww. programu.

Podczas analizy dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie nie przedstawiło dokumentu opisującego przyjęte zasady rachunkowości, tzw. polityki rachunkowości. W związku z tym, trakcie rozmowy telefonicznej z Wiceprezes Stowarzyszenia, kontrolująca zwróciła się z prośbą o dostarczenie ww. dokumentu. W odpowiedzi kontrolowana poinformowała, że Stowarzyszenie nie posiada opracowanej polityki rachunkowości. Dokument taki do końca kontroli nie został przedłożony.

II.1. Udzielenie dotacji

Dnia 31.03.2022 r. pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a Stowarzyszeniem Rodziców Osób Niepełnosprawnych „Lazur Nadziei”, zawarto umowę nr 22/0148/Ok o realizację zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej oraz działalności na rzecz osób niepełnosprawnych pt. „Rehabilitacji ciąg dalszy” (dalej zwaną Umową).

Szczegóły dotyczące sposobu realizacji zadania zostały zawarte w ofercie złożonej do Urzędu Miasta dnia 17.02.2022 r.; ofertę aktualizowano (wpływ do Urzędu dnia 17.03.2022 r.), w punkcie 4 – *Plan i harmonogram działań na rok 2022* – zmniejszono liczbę zajęć terapeutycznych, rehabilitacyjnych, fizjoterapeutycznych, zajęć na basenie oraz ilość planowanych masaży.

W związku z powyższym, zmianie uległy również zapisy w punkcie V – *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego* w zakresie kosztów poszczególnych działań; zmniejszyła się całkowita wartość zadania, natomiast Stowarzyszenie zadeklarowało zwiększenie wkładu własnego.

Ofertę uzupełniono także o dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego, tj. podano planowany poziom osiągnięcia rezultatów poprzez określenie ilości godzin rehabilitacji, wskazano sposób monitorowania rezultatów. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 01.04.2022 r. do 19.12.2022 r.

Na mocy zawartej Umowy, Stowarzyszeniu przyznano środki finansowe w formie dotacji w wysokości 4.000,00 zł i przekazano w pełnej kwocie na rachunek wskazany w Umowie. Zgodnie z przedłożonym do kontroli wyciągiem bankowym nr 4/2022 z dnia 30.04.2022, wpływ środków na koncie bankowym organizacji zaksięgowano dnia 04.04.2022 r.

Zgodnie z §3 Umowy, Stowarzyszenie było zobowiązane do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 3.520,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 300,00 zł.

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

1. dowody księgowo – faktury (rachunki) przedstawiające kwoty wydatkowane w związku z realizacją zadania,
2. wyciągi bankowe, potwierdzające dokonanie przelewów za usługi wynikające z ww. faktur,
3. ewidencję księgową związaną z zadaniem, w tym:
 - a) dokument o nazwie: Zapisy na koncie: 500-18 dla konta o nazwie „500-18 Wydatkowanie dotacji wg umowy nr 22/0148/OK (Miasto Bielsk)” za okres od 2022-01-01 do 2022-12-31,
 - b) dokument o nazwie: Zapisy na koncie: 500-4 dla konta o nazwie „500-4 Wydatkowanie darowizn” za okres od 2022-01-01 do 2022-12-31,
4. umowy zlecenia (kontrakty) na wykonanie usług (prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych, terapeutycznych, fizjoterapeutycznych, korekcyjno-kompensacyjnych, wykonania masażu),
5. dokumenty o nazwie *Rozliczenie zrealizowanych godzin*, będące jednocześnie listą obecności uczestników zadania biorących udział w zajęciach specjalistycznych,

6. porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontariackich na wykonanie czynności z zakresu obsługi księgowej zadania,
7. oświadczenie dotyczące wkładu osobowego.

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

II.2. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową – wydatki deklarowane

Zgodnie z treścią pkt. 3 i 5 części III Oferty – *Opis zadania*, zadanie skierowano do 25 osób ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, będących podopiecznymi Stowarzyszenia „Lazur Nadziei”. Założono, że realizacja zadania miała polegać na odbywaniu przez uczestników indywidualnych, specjalistycznych zajęć terapeutycznych (całe zadanie miało łącznie obejmować realizację 113 godzin zajęć specjalistycznych), co w efekcie miało pozwolić na wyrównanie deficytów rozwojowych, korygowanie zaburzonych funkcji i podtrzymanie niezbędnych do codziennego funkcjonowania umiejętności.

Wydatki związane z realizacją zadania opisane w pkt. V.A Oferty – *Zestawienie kosztów realizacji zadania* przedstawiono w następujący sposób:

I. Koszty realizacji działań:

I.1. Działanie 1 – zajęcia terapeutyczne – 640, zł, w tym wynagrodzenie terapeuty 80,00 zł x 8 godzin = 640,00 zł,

I.2. Działanie 2 – zajęcia na basenie - 2.080,00 zł, w tym wynagrodzenie rehabilitanta 65,00 zł x 32 godziny = 2.080,00 zł,

I.3. Działanie 3 – zabiegi masażu – 2.400,00 zł, w tym wynagrodzenie rehabilitanta 60,00 zł x 40 godzin = 2.400,00 zł,

I.4. Działanie 4 – zajęcia rehabilitacyjne – 300,00 zł, w tym wynagrodzenie rehabilitanta 100,00 zł x 3 godziny = 300,00 zł,

I.5. Działanie 5 – zajęcia fizjoterapeutyczne – 2.100,00 zł, w tym wynagrodzenie fizjoterapeuty 70,00 zł x 30 godzin = 2.100,00 zł,

II. Koszty administracyjne, w tym obsługa księgowa zadania– 300,00 zł.

Całkowitą wartość zadania publicznego, stanowiącą sumę kwoty dotacji i środków własnych (finansowych i osobowych), określono na 7.820,00 zł.

Zgodnie z §2 Umowy, termin poniesienia wydatków ustalono od dnia 1 kwietnia 2022 r. (dla środków z dotacji od dnia przekazania dotacji, jednak nie wcześniej niż od 1 kwietnia 2022 r.) do 31 grudnia 2022 r., co wynika z §9 ust. 1 zawartej Umowy.

II.3. Stan faktyczny – rozliczenie dotacji

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie przedłożyło w dniu 16.01.2023 r., tj. w terminie zgodnym z zapisami §8 ust 4. Umowy. Sprawozdanie, po telefonicznym uzgodnieniu z pracownikiem referatu Oświaty i Kultury, zostało skorygowane i złożone do Urzędu dnia 20.01.2023 r.

Pismem Urzędu nr Ok.526.10.2022 z dnia 23.01.2023 r., sprawozdanie przyjęto w zakresie merytorycznym i finansowym - część finansowa została przyjęta na kwotę 7.820,00 zł, z czego środki dotacji stanowiły 4.000,00 zł, tj. były zgodne z zapisami Umowy zawartej z Miastem nr 22/0148/Ok z dnia 31.03.2022 r.

W sprawozdaniu z realizacji zadania poinformowano, że zakładane cele „zostały osiągnięte w stopniu zadowalającym”. W zadaniu udział wzięło 25 osób z niepełnosprawnościami, w tym 15 dzieci i 10 dorosłych. Uczestnicy, w zależności od potrzeb, skorzystali z zajęć terapeutyczno-edukacyjnych, korekcyjno-kompensacyjnych na basenie, zabiegów masażu oraz zajęć fizjoterapeutycznych.

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 w całości pokrywają się z informacją zawartą w cz. V Oferty – *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego*.

Wszystkie poniesione wydatki, wyszczególnione w *Rozliczeniu wydatków za rok 2022*, sfinansowane ze środków otrzymanej dotacji, zostały zachowane zgodnie z Umową. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości i innych, niezgodnych przesunięć w zakresie poniesionych wydatków.

Stosownie do zapisów §8 ust. 5 Umowy, do sprawozdania dołączono *Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego*. Ujęto w nim rachunki i faktury z podziałem na koszty merytoryczne i związane z obsługą zadania, a także z podziałem na źródło finansowania. Z ww. *Zestawienia* wynika, iż całkowity koszt związany z realizacją zadania wyniósł 7.820,00 zł, w tym 4.000,00 zł sfinansowano środkami pochodzącymi z dotacji, a 3.820,00 zł z innymi środkami finansowymi (własnymi).

Należy zauważyć, że w ww. dokumencie błędnie ujęto, jako koszt, „świadczenia wolontarystyczne” i „wkład osobowy obsługa księgową zadania”, gdyż w zestawieniu tym należało wymienić tylko faktury (rachunki) związane z realizacją zadania, będące dowodami księgowymi, stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Zgodnie z Ofertą, Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania wkładu osobowego o wartości 300,00 zł. Z dokumentacji kontrolnej wynika, iż dnia 01.04.2022 r. zawarto *Porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych*, na mocy którego wolontariusz zobowiązał się do wykonywania czynności na rzecz realizacji zadania publicznego współfinansowanego środkami dotacji przekazanej przez Miasto Bielsk Podlaski, polegających na obsłudze księgowej zadania. Pracę wolontariusza wyceniono na 300,00 zł. W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajduje się również oświadczenie z dnia 19.12.2022 r. dotyczące wkładu osobowego w ramach realizacji kontrolowanego zadania, potwierdzające wykonanie prac będących przedmiotem zawartego wcześniej Porozumienia.

W nawiązaniu do §6 ust. 3 Umowy, Stowarzyszenie w cz. III Sprawozdania – *Dodatkowe informacje* poinformowało, iż „informacja o dotacji z budżetu Miasta Bielsk Podlaski była przekazywana ustnie podczas realizacji zadania”.

III. Dokumentacja finansowo-księgowa otrzymanej dotacji

W rozliczeniu zadania przedstawiono dowody księgowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ze środków dotacji na kwotę 7.520,00 zł, którą zgodnie z kosztorysem przeznaczono na następujące działania:

- 1) Pozycja I.1.1 – Wynagrodzenie terapeuty (zajęcia terapeutyczne):
 - Faktura nr 1/10/2022 z dnia 25.10.2022 r. na kwotę 640,00 zł,
- 2) Pozycja I.2.1 – Wynagrodzenie rehabilitanta (zajęcia na basenie):
 - Faktury nr: Sportus 3/2022, Sportus 5/2022, Sportus 9b/2022, Sportus 13/2022 na łączną kwotę 2.080,00 zł,
- 3) Pozycja I.3.1 – Wynagrodzenie rehabilitanta (zabiegi masażu):
 - Faktury nr: Sportus 3/2022, Sportus 4a/2022, Sportus 9b/2022, Sportus 13/2022, Sportus 18/2022, Sportus 20/2022 na łączną kwotę 2.400,00 zł,
- 4) Pozycja I.4.1 – Wynagrodzenie rehabilitanta (zajęcia rehabilitacyjne):
 - Faktura nr 01/05/2022 z dnia 04.05.2022 r. na kwotę 300,00 zł.
- 5) Pozycja I.5.1 – Wynagrodzenie fizjoterapeuty (zajęcia fizjoterapeutyczne):

- Faktury nr: 20/2022, 22/2022, 35/2022, 36/2022, 41/2022, 54/2022 na łączną kwotę 2.100,00 zł.

Analiza ww. dowodów księgowych pozwala stwierdzić, iż uwzględniają one podstawowe elementy wymagane zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości, a dokonane na ich odwrotach opisy zawierają informacje w następującym zakresie:

- a) numer umowy dotacji i nazwę zadania, którego dotyczą,
- b) opis merytoryczny wydatku, tj. informację na temat zakupionej usługi wraz z podaniem pozycji kosztorysowej wynikającej z oferty,
- c) zapisy „stwierdzam zgodność merytoryczną”, „sprawdzono pod względem rachunkowym i formalnym” z podpisami upoważnionych w tym celu osób, przy czym nie zawsze wpisywano datę dokonania przelewu; pozostawiano puste, wykropkowane miejsce przy zapisie „kwotę w/w zapłacono przelewem dn.”,
- d) opis z podziałem na źródło finansowania danego wydatku wskazujący, czy koszt poniesiono ze środków dotacji udzielonej przez Miasto Bielsk Podlaski czy środków własnych Stowarzyszenia,
- e) informacje o dokonanej płatności; płatności dokonywano przelewami, z rachunku wskazanego w Umowie, na który otrzymano dotację, w terminie nie wykraczającym poza końcowy termin realizacji zadania określony w Umowie o realizację zadania publicznego, przy czym należy zaznaczyć, że nie wszystkie faktury zostały opłacone we wskazanych w ich treści terminach,
- f) informacje o wpisie do ewidencji księgowej.

Analiza przedłożonych przez kontrolowane Stowarzyszenie dokumentów finansowo-księgowych, w tym wydruku z programu komputerowego dokumentu o nazwie „Obroty kont aktywnych w układzie ZOiS za miesiąc: 12-2022” wykazała, że w ramach prowadzenia ewidencji księgowej wydatków ponoszonych ze środków dotacji, z zespołu „5” i konta oznaczonego symbolem „500 - Koszty realizacji zadań statutowych”, wyodrębniono konto analityczne o nazwie „500-18 Wydatkowanie dotacji wg umowy nr 22/018/OK (Miasto Bielsk)”. W ewidencji nie wyodrębniono natomiast konta służącego do księgowania wydatków finansowanych ze środków własnych. Jak wyjaśniała Wiceprezes Stowarzyszenia – wydatki, które pokrywane były wkładem własnym, zostały zaksięgowane na koncie „500-4 Wydatkowanie darowizn”; na potwierdzenie przedłożono dokument o nazwie „Zapisy na koncie: 500-4 od 2022-01-01 do 2022-12-31” przedstawiający wszystkie zaksięgowane na tym koncie wydatki, w tym te związane z kontrolowanym zadaniem. Wszystkie pozycje ww.

dokumentu zawierają numer ewidencyjny, nazwę dokumentu (nr faktury) na podstawie którego dokonano księgowania, datę tego dokumentu, treść z opisem poniesionego wydatku oraz jego wartość.

Stwierdzono, że dane zawarte w treści i opisach dowodów księgowych są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach o nazwie *Zapisy na koncie: 500-18 Wydatkowanie dotacji wg umowy nr 22/0148/OK (Miasto Bielsk)* oraz *Zapisy na koncie 500-4 Wydatkowanie darowizn* na którym księgowano wydatki finansowane ze środków własnych - w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Prowadzone czynności kontrolne wykazały następujące nieprawidłowości:

1. Podczas weryfikacji faktur pod kątem zgodności zawartych w nich danych z dokumentami przedstawiającymi rozliczenie wykonanych godzin (zawierających daty przeprowadzonych zajęć, imiona i nazwiska osoby korzystającej, w zakresie ilości zrealizowanych godzin zajęć specjalistycznych), stwierdzono rozbieżność w odniesieniu do działania I.3 – zabiegi masażu. Zgodnie z przedłożonym przez rehabilitanta dokumentem (harmonogramem) potwierdzającym wykonanie przez niego zabiegów masażu (*Realizacja zadania publicznego /UM/ pod nazwą „Rehabilitacji ciąg dalszy”*), wykonano łącznie 40 godzin zabiegów masażu, w następujących miesiącach:

- maj 2022 r. – 5 godzin,
- czerwiec 2022 r. – 1 godzina,
- lipiec 2022 r. – 21 godzin,
- sierpień 2022 r. – 9 godzin,
- wrzesień 2022 r. – 2 godziny,
- październik 2022 r. – 1 godzina,
- listopad 2022 r. - 1 godzina.

Z danych zawartych w wystawionych rachunkach wynika natomiast, że płatności dotyczyły następującej ilości zabiegów:

- w maju 2022 r. – 8 godzin – zabiegi udokumentowano fakturami: 5 godzin zabiegów (Sportus 3/2022 z dnia 31.05.2022 r.), 3 godziny zabiegów (Sportus 4a/2022 z dnia 31.05.2022 r.) – co jest niezgodne z ww. rozliczeniem (harmonogramem).
- w lipcu 2022 r. –21 godzin,
- w sierpniu 2022 r. – 9 godzin,
- w październiku 2022 r. –1 godziny,
- w listopadzie 2022 r. –1 godziny.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli brak jest faktur za masaże, które wykonano w miesiącach: czerwcu - 1 godzina oraz wrześniu - 2 godziny, chociaż zgodnie z rozliczeniem przedstawionym przez rehabilitanta zabiegi te odbyły się w dniach 17.06.2022 r., 12.09.2022 r. oraz 19.09.2022 r. Pomimo, iż w miesiącu czerwcu odbyła się jedna godzina zabiegu, na fakturze Sportus 5/2022 z dnia 30.06.2022 r., w pozycji „2. „Rehabilitacji ciąg dalszy” /UM/ masaż” jako ilość (liczbę) wykonanych masaży w miesiącu czerwcu wskazano „0”. Kontrolowanej przedłożono natomiast dodatkowy rachunek za zrealizowanie trzech godzin zabiegu masażu w miesiącu maju (faktura Sportus 4a/2022), jednakże ich wykonanie nie zostało odnotowane w harmonogramie (potwierdzeniu zrealizowania godzin), ani udokumentowane czy potwierdzone w inny sposób.

Zgodnie z opisem zawartym na odwrocie ww. faktury 4a/2022, wyszczególniony wydatek, a więc i wynikająca z niego usługa, zostały zatwierdzone pod względem merytorycznymi i formalno-rachunkowym przez uprawnione w tym celu osoby (dnia 01.08.2022 r). Zapłaty w wysokości 180,00 zł dokonano przelewem, środkami pochodzącymi z wkładu własnego kontrolowanego podmiotu.

Wspomniane działanie, tj. wypłata wynagrodzenia za wykonanie pracy, zgodnie z §2 kontraktu, miała nastąpić po odebraniu pracy przez zleceniodawcę (w tym przypadku Stowarzyszenie). W treści kontraktów nie przewidziano możliwości dokonania przedpłaty na rzecz masaży, które miałyby odbyć się w następnych miesiącach. Na podstawie przeanalizowanych dokumentów stwierdza się, że brak było podstaw do dokonania opłaty za usługę w miesiącu maju, która w rzeczywistości nie miała miejsca w maju (zgodnie z przedstawionym rozliczeniem godzin), lub miała miejsce w innym terminie – w czerwcu czy we wrześniu. Uregulowanie należności wynikającej z faktury Sportus 4a/2022 w wysokości 180,00 zł, bez dokonania wcześniejszej analizy w zakresie ilości faktycznie wykonanych masaży w miesiącu maju 2022 r., świadczy o niedostatecznej kontroli wewnętrznej i niewystarczającym monitorowaniu działania ze strony Stowarzyszenia.

Jak wynika z powyższego, tj. zarówno z rozliczenia zrealizowanych godzin, jak i ilości godzin wynikającej z faktur wystawionych Stowarzyszeniu, przeprowadzono 40 godzin masażu o łącznej wartości 2.400,00 zł. Ilość godzin, jak i wartość usługi są co prawda zgodne ze złożoną ofertą i rozliczeniem przedstawionym w sprawozdaniu, jednak na realizację całego przewidzianego działania składają się zabiegi przeprowadzane w różnych miesiącach; ich wykonanie dokumentowane było poprzez dokonywanie zapisów w *Rozliczeniu zrealizowanych godzin* oraz na podstawie faktur. Z przedłożonych do kontroli dokumentów nie można jednak dokonać powiązania wszystkich rachunków wystawionych w poszczególnych miesiącach,

z ilością zrealizowanych godzin wynikającą z harmonogramu; brak jest potwierdzenia w harmonogramie wykonania 3 godzin masażu w miesiącu maju, na które wystawiono rachunek Sportus 4a/2022, a także brak jest dowodów księgowych, które wynikałyby z przeprowadzonych zabiegów w miesiącach czerwiec oraz wrzesień, w których udział w dniach 17.06.2022 r, 12.09.2022 r. i 19.09.2022 r. potwierdzili uczestnicy zadania/ich opiekunowie własnoręcznym podpisem. Na tej podstawie stwierdza się, że w rozliczeniu zadania można było ująć wydatek poniesiony w ramach wykonania 37, a nie 40, godzin masażu, bowiem udokumentowano jedynie realizację 37 godzin w sposób wystarczający, aby wynikający z tego tytułu wydatek mógł zostać uznany za kwalifikowany.

2. W trakcie weryfikacji dowodów księgowych sprawdzono terminowość regulowania należności za wykonywane na rzecz realizacji zadania usługi. Porównano terminy zapłaty wskazane na dowodach księgowych z wyciągami bankowymi Stowarzyszenia, tj, datami faktycznej zapłaty za ww. usługi. Stwierdzono, przypadki nieterminowego regulowania należności (poza terminami wskazanymi w dowodach księgowych). Dotyczy to następujących faktur:

- f-ra Sportus 3/2022 – termin zapłaty do 30.06.2022 r., zapłacono 02.08.2022 r.,
- f-ra Sportus 5/2022 – termin zapłaty do 31.07.2022 r., zapłacono 02.08.2022 r.,
- f-ra 20/2022 – termin zapłaty 30.05.2022 r., zapłacono 07.06.2022 r.,
- f-ra 41/2022 – termin zapłaty 30.10.2022 r., zapłacono 03.11.2022 r.,
- f-ra 01/05/2022 – termin zapłaty 16.05.2022 r., zapłacono 23.07.2022 r.

Należy również zauważyć, iż terminy zapłaty podawane na dowodach księgowych wystawianych przez usługodawców (rehabilitantów, terapeutów) oraz faktycznie dokonywane przez Stowarzyszenie rozliczenia finansowe z wykonawcami usług, nie są zgodne z zapisami w umowach (kontraktach), dotyczącymi terminu wypłaty wynagrodzenia. Zgodnie z §2 ww. kontraktów ustalono, że „wypłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 14 dni od przedłożenia przez Zleceniobiorcę faktury za zrealizowane specjalistyczne zajęcia”. Natomiast zleceniobiorcy w wystawianych przez nich rachunkach podawali różne terminy zapłaty, m.in. „przelew 21 dni”, „przelew 30 dni”, „przelew 60 dni”, „do końca listopada 2022 r. co jest sprzeczne z przyjętym w kontraktach terminem.

3. Analiza dowodów księgowych wykazała nieścisłość dotyczącą treści zawartej na fakturze VAT 36/2022 z dnia 27.09.2022 r. w zakresie płatności.

Na ww. fakturze, w rubryce „zapłacono” wpisano „280,00 PLN”, „sposób płatności: przelew”, natomiast w polu „do zapłaty” wpisano „0,00 PLN”. Powyższy dokument pozostawia

wątpliwość co do poprawności jego wystawienia, a także sposobu dokonania płatności, gdyż zapis „zapłacono” umieszczany na fakturze przyjmuje się zazwyczaj jako potwierdzenie płatności dla transakcji gotówkowych. Dodatkowo, w opisie na odwrocie faktury, w polu o treści „kwotę w/w zapłacono przelewem dn.....” pozostawiono puste miejsce, opatrzone jedynie podpisami Skarbnika i Wiceprzewodniczącej Stowarzyszenia, bez wskazania daty i sposobu dokonania płatności.

Natomiast, zapis na ww. dowodzie o treści „zapłacono przelewem” może świadczyć, iż wykonanie usługi (która była podstawą wystawienia faktury) zostało zaakceptowane (przyjęte) oraz opłacone jeszcze przed otrzymaniem faktury, co jest sprzeczne z zapisami Kontraktu zawartego z rehabilitantem.

Dalsza analiza dokumentów kontrolnych wykazała jednak, że ww. faktura, mimo braku takiej adnotacji na odwrocie, została opłacona przelewem dnia 03.11.2022 r., co potwierdza wydruk z rachunku bankowego Stowarzyszenia – Wyciąg nr 11/2022 z dnia 2022-11-30.

Biorąc pod uwagę powyższe, pomimo braku potwierdzenia dokonania opłaty na odwrocie dowodu księgowego, uznaje się wynikający z niego wydatek za związany z realizacją kontrolowanego zadania.

Wnioski końcowe:

1. Stowarzyszenie, zgodnie z §5 Umowy o realizację zadania publicznego, prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową dla środków pochodzących z udzielonej przez Miasto dotacji poprzez dokonywanie zapisów na koncie analitycznym „500-18 Wydatkowanie dotacji wg umowy nr 22/0148/OK (Miasto Bielsk)”. Nie prowadzono natomiast wyodrębnionej ewidencji dla środków będących wkładem własnym, a zapisów dokonywano na koncie służącym do księgowania wydatków finansowanych środkami pochodzącymi z darowizn na rzecz Stowarzyszenia „500-4 Wydatkowanie darowizn”.

Pomimo niedotrzymania ww. postanowienia, możliwe jest dokonanie identyfikacji poszczególnych wydatków związanych z realizacją zadania. Weryfikacja księgowiń dostarczonych dokumentów potwierdziła zgodność treści dokumentu i zamieszczonych na nich numerów ewidencyjnych oraz wynikających z nich kwot z dokonanymi księgowaniami analitycznymi i pozycjami ujętymi w zapisach na kontach analitycznych.

2. Kontrolowane Stowarzyszenie nie posiada polityki rachunkowości, co wymagane jest przepisami Ustawy o rachunkowości - zgodnie z art. 4 ust. 1, każda jednostka prowadząca

księgi rachunkowe ma obowiązek sporządzić dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Polityka rachunkowości powinna zawierać m.in. określenie roku obrotowego oraz wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczości, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, wykaz ksiąg rachunkowych czy opis systemu przetwarzania danych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za przestrzeganie zawartych w niej zasad. Za politykę rachunkowości organizacji odpowiedzialność ponosi zarząd, który przyjmuje ten dokument na podstawie uchwały.

3. Przekazane do kontroli dokumenty finansowe (faktury i rachunki) zostały wystawione na Zleceniobiorcę i odzwierciedlają wydatki organizacji poniesione w okresie realizacji zadania, chociaż płatności nie zawsze dokonywano w terminie wynikającym z tych dokumentów.

4. Ujęte w rozliczeniu dotacji dowody księgowe zawierają informacje potwierdzające dokonanie zapłaty w formie wyciągów bankowych.

5. Dowody księgowe związane z realizacją zadania zawierają podstawowe elementy wymagane art. 21 Ustawy o rachunkowości oraz §5 ust. 4 Umowy o realizację zadania publicznego zawartą z Miastem Bielsk Podlaski.

6. Udział odbiorców zadania w zajęciach specjalistycznych wraz z podaniem daty oraz liczby godzin zajęć jaką danego dnia przeprowadzono, został potwierdzony własnoręcznym podpisem uczestnika/rodzica uczestnika.

7. Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa poniesionych wydatków, mimo jej prowadzenia na dokumentach księgowych, nie była wykonywana właściwie, o czym świadczy zaakceptowanie i opłacenie wydatku wynikającego z faktury Sportus 4a/2022 z dnia 31.05.2022 r. za wykonanie masażu. Ww. rachunek wystawiono, a następnie zaakceptowano do wypłaty (stwierdzono zgodność merytoryczną, formalno-rachunkową) chociaż usługa, będąca przedmiotem zapłaty nie została wykonana w terminie podanym w opisie na odwrocie (maj 2022 r.), co wynika z rozliczenia zrealizowanych godzin przedstawionego przez rehabilitanta.

8. Nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

9. Udział wkładu osobowego został potwierdzony oświadczeniem wolontariusza.

Z przedstawionych i skontrolowanych dowodów księgowych, prowadzonej analitycznej ewidencji księgowej i innych dokumentów wynika, iż powyższe zadanie publiczne zostało

zrealizowane i rozliczone z częściowym naruszeniem postanowień umowy – nie wyodrębniono ewidencji księgowej dla środków własnych. Nieprawidłowo również ujęto w rozliczeniu zadania fakturę nr Sportus 4a/2022 z dnia 31.05.2022 r. (opłaconą środkami własnymi), uregulowaną mimo braku potwierdzenia wykonania usługi będącej podstawą wystawienia rachunku, co świadczy o niewłaściwie sprawowanej kontroli merytorycznej.

Środki z udzielonej przez Miasto dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Zakres zrealizowanego zadania był zgodny z zakresem działalności prowadzonej przez Stowarzyszenie.

Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z Panią Wiceprezes Stowarzyszenia.

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

Zarząd Stowarzyszenia poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i sporządzenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono również o prawie zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole w ciągu 14 dni od daty jego podpisania.

Dokumentacja zgromadzona w toku kontroli znajduje się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr – Stowarzyszenie nie prowadzi książki kontroli.

Bielsk Podlaski, dnia 08.05.2023 r.

PODINSPEKTOR

Katarzyna Leoniuk.....
/podpis osoby kontrolującej/

STOWARZYSZENIE RODZICÓW
Osób Niepełnosprawnych
„LAZUR NADZIEI”
17-100 Bielsk Podlaski, ul. 11 Listopada 10
NIP 5432182677, Reg. 362105715
.....
/pieczęć kontrolowanego Stowarzyszenia/

WICEPREZES
ZIEL

tel. 608 021 383

.....
/podpis Prezes

Kontrolowanego Stowarzyszenia /