

Bielsk Podlaski, 08.08.2023 r.

/pieczęć jednostki kontrolującej/

Urząd Miasta

17-100 Bielsk Podlaski

Ul. Kopernika 1

Referat Nadzoru i Kontroli

K.1711.5.2023

Protokół kontroli

w Polskim Związku Niewidomych Okręg Podlaski

ul. Biała 13/33, 15-434 Białystok

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10.07.2023 r. – 28.07.2023 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w 2022 roku na realizację zadania publicznego pt. „Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”

2. Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w dniach 07.08.2019 r. – 30.08.2019 r.

Kontrolę przeprowadziły podinspektor Urzędu Miasta - Katarzyna Leoniuk, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 55/2023 z dnia 28.06.2023 r., kierownik Referatu Nadzoru i Kontroli Urzędu Miasta – Bożena Łuba-Kondratiuk na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 58/2023 z dnia 11.07.2023 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571),

- Umowa o realizację zadania publicznego nr 22/0141/Ok pod tytułem „Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim” 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 Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Podlaski, ul. Biała 13/33, 15-434 Białystok,

- Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2023 r.

1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w 2022 roku na realizację zadania publicznego pt. „Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”

I. Ustalenia ogólne

Polski Związek Niewidomych Okręg Podlaski, ul. Biała 13/33, 15-434 Białystok, zwany dalej „Związkiem”, zgodnie z treścią zaświadczenia wydanego przez Zarząd Główny Polskiego Związku Niewidomych, został powołany na mocy Statutu PZN i działa od czerwca 1951 r. Jest stowarzyszeniem zarejestrowanym, posiada osobowość prawną i status organizacji pożytku publicznego. W 2001 r. został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000036695.

Terenem działania Związku jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą jego władz naczelnych – m. st. Warszawa. Zgodnie z postanowieniami rozdziału II Statutu Polskiego Związku Niewidomych, uchwalonego na XVIII Krajowym Zjeździe Delegatów PZN w dniu 28 września 2021 r., celem Związku jest zrzeszanie osób niewidomych i słabowidzących oraz podejmowanie działań w celu ich społecznej integracji, rehabilitacji, ochrony zdrowia, wyrównania szans w dostępie do informacji, edukacji i zatrudnienia i szeroko pojętej aktywności społecznej, a także w celu ochrony ich praw obywatelskich oraz wspierania rodzin osób niewidomych i słabowidzących.

Związek reprezentuje swych członków wobec organów naczelnych państwa, administracji rządowej i samorządu terytorialnego oraz innych instytucji. Zgodnie ze Statutem, organem uprawnionym do kierowania i reprezentowania Związku na zewnątrz jest Zarząd Okręgu. Z informacji zawartych w KRS wynika, iż w skład Zarządu Okręgu Podlaskiego wchodzi 13 osób, w tym Prezes, Wiceprezesi, Sekretarz oraz Członkowie Zarządu Okręgu.

Umowy, pełnomocnictwa oraz wszelkie oświadczenia woli, które pociągają za sobą zobowiązania majątkowe Okręgu, z wyjątkiem majątku stanowiącego własność kół z osobowością prawną, wymagają do swej ważności podpisów dwóch członków Zarządu Okręgu, w tym Prezesa lub Wiceprezesa.

W kontrolowanym okresie, jak i w trakcie prowadzonej kontroli, funkcję Prezesa Zarządu Okręgu pełnił Pan Rafał Gawkowski.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielali: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] – Wiceprezes Zarządu Okręgu oraz [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] – główny księgowy.

Czynności kontrolne były prowadzone w siedzibie kontrolowanego podmiotu oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

II. Ustalenia szczegółowe

Zgodnie z postanowieniami rozdziału V Statutu PZN, majątek związku stanowią nieruchomości, ruchomości i fundusze. Majątkiem i funduszami okręgu zarządza Zarząd Okręgu. Na fundusze Związku składają się:

- a) składki członkowskie,
- b) spadki, zapisy, dotacje i darowizny,
- c) wpływy z majątku nieruchomego i ruchomego,
- d) dochodu z działalności gospodarczej,
- e) inne wpływy.

Sposób dokonywania operacji finansowo-księgowych w jednostce uregulowany został w „Dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości”, zatwierdzonej Uchwałą Zarządu Okręgu Podlaskiego PZN nr XXI/14/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. Zgodnie z tym dokumentem, Związek prowadzi pełną księgowość przy użyciu księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych oparciu o Zakładowy plan kont, stanowiący część VII ww. dokumentacji. Zdarzenia na kontach księgi głównej grupuje się oraz uzupełnia ewidencją szczegółową. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do kont syntetycznych. Poszczególne operacje na kontach ksiąg pomocniczych grupuje się w oparciu o prowadzoną dla każdego konta szczegółową ewidencję analityczną.

Według przyjętych zasad rachunkowości, poniesione koszty według typów działalności księgowane są na kontach zespołu „5”. Koszty z tytułu wydatkowania środków uzyskanej dotacji, zgodnie z przedłożonym schematem kont księgowych dotyczących realizowanego zadania, stanowiły „Koszty działalności statutowej – nieodpłatnej”. Na podstawie dostarczonych do kontroli dokumentów ustalono, iż wpływ dotacji z Urzędu Miasta Bielsk Podlaski zaksięgowano 30.04.2022 r. na koncie 762-04 o nazwie „Dotacje – Urząd Miasta Bielsk Podlaski”. Do ewidencjonowania kosztów związanych z realizacją zadania wyodrębniono konto 500-05-04-01 o nazwie „22/0141/Ok – Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”. Związek dokonał również podziału ewidencji kosztów finansowanych ze środków dotacji oraz wkładu własnego, odpowiednio na kontach: 500-05-04-01-01 o nazwie „22/0141/Ok – dofinansowanie” i 500-05-04-01-02 o nazwie „22/0141/Ok – środki własne”.

Zgodnie z treścią przyjętej w Związku polityki rachunkowości, księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego System Finansowo-Księgowy REWIZOR Firmy InsERT S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Potwierdzają to również przedłożone kontrolującym wydruki z ww. programu, dotyczące zapisów na kontach związanych z realizacją dotowanego zadania. Dnia 31 marca 2022 r. między Miastem Bielsk Podlaski a Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Podlaski została zawarta umowa nr 22/0141/Ok o realizację zadania publicznego pod tytułem „Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim” (zwana dalej Umową) z zakresu wsparcia ochrony zdrowia, pomocy osobom chorym i z niepełnosprawnością,

Szczegóły dotyczące sposobu realizacji ww. zadania przedstawiono w ofercie, którą Związek złożył do Urzędu dnia 10.02.2022 r. Ofertę aktualizowano w zakresie liczby uczestników zadania, zmiany w harmonogramie oraz kalkulacji przewidywanych kosztów i dostarczono do Urzędu dnia 16.03.2022 r. Na mocy zawartej Umowy Związkowi przyznano środki finansowe w formie dotacji w wysokości 1.600,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na wskazany w niej numer rachunku bankowego. Całkowitą wartość zadania określono na 1.900,00 zł. Związek zobowiązał się do przekazania na rzecz projektu (dotowanego zadania) wkładu własnego finansowego w wysokości 300,00 zł.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01.05.2022 r. do 30.11.2022 r. Termin poniesienia wydatków ustalono: dla środków pochodzących z dotacji – od dnia przekazania dotacji (jednak nie wcześniej niż 01.05.2022 r.) do dnia 14.12.2022 r. (zgodnie z §9 ust. 1 Umowy), dla innych środków finansowych - od dnia 01.05.2022 r. do 14.12.2022 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu w dniach 27.12.2022 r. i 30.12.2022 r. Po wezwaniu Zarządu przez pracownika referatu Oświaty i Kultury do złożenia korekty ww. sprawozdania, w ostatecznej wersji zostało ono przedłożone dnia 03.01.2023 r.

W sprawozdaniu Kontrolowany poinformował, że w ramach realizacji zadania osiągnięto następujące rezultaty:

1. jedna osoba uczestniczyła w zajęciach rehabilitacji ruchowej w wymiarze 10 godzin.

Jak podano, prowadzone przez wyspecjalizowanego fizjoterapeutę zajęcia rehabilitacyjne przyczyniły się do poprawy zaradności osobistej i sprawności psychofizycznej jednej osoby niepełnosprawnej wzrokowo ze sprężoną niepełnosprawnością. Przeprowadzono 10 godzin zajęć według indywidualnego programu dostosowanego do potrzeb podopiecznego oraz rodzaju schorzenia i stopnia jego zaawansowania;

2. dziesięć osób uczestniczyło w wyjeździe do teatru i Muzeum Sybiru: zorganizowano jednodniowy wyjazd do Białegostoku, podczas którego uczestnicy (osoby niepełnosprawne wzrokowo z Bielska Podlaskiego), odwiedzili Muzeum Pamięci Sybiru oraz uczestniczyli w spektaklu teatralnym wystawionym przez Teatr Dramatyczny im. A. Węgiełki w Białymstoku. Podczas wizyty w Muzeum podopiecznym m.in. przybliżono tematykę zesłań i deportacji na Wschód oraz historię osób zesłanych na Sybir.

III. Dokumentacja finansowo-księgowa

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego oraz dokumenty potwierdzające faktycznie prowadzone działania, w tym:

1. dowody księgowe: faktury i rachunki przedstawiające kwoty wydatkowane na potrzeby realizacji zadania,
2. potwierdzenia dokonania przelewów za ww. faktury, rachunki,
3. ewidencję analityczną prowadzonych księgowości na kontach zespołu „5” – „Konto 500 – Koszty działalności statutowej – nieodpłatnej” w zakresie poniesionych kosztów dotyczących działalności (w tym wydatków związanych z dotowanym zadaniem) oraz na kontach zespołu „7” – „Konto 762 – Dotacje”, związane z ewidencjonowaniem przychodów pochodzących z dotacji na realizację zadań zleconych,
4. dokument o nazwie „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022” dla konta analitycznego 500-05-04,
5. umowę zlecenia nr 4/2022/UMBP/R w zakresie prowadzenia zajęć rehabilitacji ruchu,
6. dziennik zajęć rehabilitacji ruchowej,
7. listę obecności uczestników wyjazdu do teatru i muzeum.

W rozliczeniu zadania zostały przedstawione dowody księgowe, potwierdzające poniesienie wydatków w ramach realizacji zadania na łączną kwotę 2.060,00 zł. Skontrolowane faktury i rachunki, wraz z pozycjami kosztów przedstawiono poniżej:

1. Poz. I.1 Prowadzenie rehabilitacji ruchu (w tym poz. I.1.1 Wynagrodzenie rehabilitanta ruchu) – faktura FS/052/09/2022 z dnia 23.09.2022 r. - 800,00 zł;
2. Poz. I.2 – Wyjazd do teatru i Muzeum Sybiru:
 - a) poz. I.2.1 – Transport uczestników – faktura 2/10/2022 z dnia 01.10.2022 r. – 600,00 zł;
 - b) poz. I.2.2 – bilety wstępu do teatru – faktura FV 67-9-2022 z dnia 27.09.2022 r. – 420,00 zł;

c) poz. 1.2.3 – Bilety wstępu do Muzeum Sybiru – faktura nr 2022/10/14 WRO z dnia 04.10.2022 r. (korekta do faktury nr 2022/9/204 WRO z dnia 29.09.2022 r.) – 240,00 zł.

Analiza ww. dowodów księgowych pozwala stwierdzić, iż zawierają one podstawowe elementy wymagane zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości, a dokonane na ich odwrotach opisy spełniają wymogi §5 ust. 4 zawartej z Miastem Bielsk Podlaski umowy, tj.:

- a) numer umowy dotacji i nazwę zadania, którego dotyczą,
- b) opis merytoryczny wydatku, tj. informację na temat 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 wypłaty opatrzone datą oraz podpisami osób upoważnionych,
- d) opis z podziałem na źródło finansowania wydatku, tj. wskazanie, w jakiej wysokości dany koszt został poniesiony z dotacji, ze środków własnych Zleceniobiorcy czy środków finansowych niezwiązanych z realizacją zadania publicznego,
- e) informację o sposobie i miejscu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych, tj. dekret księgowy.

Płatności dokonywano przelewami, z rachunku dotacyjnego wskazanego w Umowie, w terminach wynikających z treści rachunków (faktur) oraz w terminie realizacji zadania.

Całkowity koszt realizowanego zadania, określony na podstawie wartości przedłożonych do kontroli faktur, wyniósł 2.060,00 zł i zwiększył się o 160,00 zł w stosunku do zakładanych w ofercie kosztów (1.900,00 zł), przy czym kwota (160,00 zł) została pokryta z innych środków finansowych Związku, niezwiązanych z realizowanym zadaniem. Powyższa różnica wynika z faktu, iż w wyjeździe wzięło udział 12 osób, co potwierdza przedłożona do kontroli „Lista obecności uczestników wyjazdu do teatru i Muzeum Sybiru w dniu 01.10.2022 r.”, natomiast faktury nr FV 67-9-2022 z dnia 27.09.2022 r. oraz nr 2022/10/14 WRO z dnia 04.10.2022 r. wskazują, że zakupiono 12 biletów na spektakl i 12 biletów wstępu do muzeum (a nie 10, jak zakładano w ofercie). Jak poinformowała Wiceprezes Związku – dwie dodatkowe osoby uczestniczące w wyjeździe, dla których zakupiono bilety to opiekunowie osób z niepełnosprawnością I stopnia, wymagających pomocy osób trzecich. Wydatek związany z obecnością opiekunów w trakcie spektaklu teatralnego oraz wizyty w Muzeum Sybiru został opłacony środkami własnymi Związku, zaś w sprawozdaniu z wykonania wydatków (str. 3-4 Sprawozdania z wykonania zadania publicznego), rozliczono wydatki na kwotę 1.900,00 zł, zachowując przy tym zgodność z ofertą i deklarowanym w umowie wkładem własnym.

IV. Wnioski końcowe

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- a) wyodrębniona dla kontrolowanego zadania ewidencja księgową prowadzona była w poprawny i nie budzący zastrzeżeń sposób, na kontach wyszczególnionych w „Dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości” Związku,

- b) dane zawarte w treści i opisach dowodów księgowych są zgodne z danymi zawartymi w dokumencie o nazwie „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022” dla konta analitycznego 500-05-04,
- c) dowody księgowe zostały opatrzone numerami księgowymi (oznaczeniami z ksiąg rachunkowych), umożliwiającymi identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Weryfikacja księgowych przedstawionych do kontroli dokumentów potwierdziła zgodność zamieszczonych na nich numerów z pozycjami księgowymi na kontach analitycznych zespołu „5” z treścią księgowanych dokumentów i wynikającymi z nich kwotami,
- d) przedstawione do kontroli dokumenty finansowe odzwierciedlają wydatki opłacone przez Zleceniobiorcę w okresie realizacji zadania oraz w terminach wynikających z faktur/ rachunków,
- e) dowody księgowe są zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych podczas realizacji zadania operacji, które dokumentują,
- f) poszczególne rodzaje kosztów, wynikające z dostarczonych i skontrolowanych faktur i rachunków w zakresie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji, wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania są zgodne z umową; nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć w pozycjach kosztów,
- g) działania realizowane w trakcie zadania zostały udokumentowane – przedłożono listę uczestników wyjazdu na spektakl teatralny i do muzeum, fotografie z tego wydarzenia, a także dziennik zajęć rehabilitacji ruchu, potwierdzający przeprowadzenie 10 godzin rehabilitacji dla jednej osoby w okresie 02.09.2022 r. – 21.08.2022 r.,
- h) z dokumentów finansowo-księgowych wynika, iż zadanie zostało zrealizowane oraz rozliczone zgodnie z zawartą Umową – środki z udzielonej dotacji wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, na cel na jaki zostały przyznane,
- i) w zakresie wypełnienia obowiązku informacyjnego, o którym mowa w §6 Umowy, Związek oświadczył w złożonym sprawozdaniu, iż uczestnicy zadania zostali ustnie poinformowani o dofinansowaniu tego zadania środkami dotacji udzielonej z budżetu Miasta Bielsk Podlaski,

2. Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w dniach 07.08.2019 r. – 30.08.2019 r.

Czynności sprawdzające wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w dniach 07.08.2019 r. – 30.08.2019 r. potwierdziły, że Związek podjął działania zmierzające do wyeliminowania uchybień stwierdzonych w trakcie ww. kontroli, oraz stosował się do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25.09.2019 r. w trakcie realizacji kontrolowanego zadania publicznego pt. „Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”, współfinansowanego środkami dotacji udzielonej przez Miasto Bielsk Podlaski w roku 2022, w następujący sposób:

Ad. 1 - księgowe konta analityczne przeznaczone do ewidencjonowania przychodów oraz kosztów związanych z realizacją dotowanego zadania publicznego tworzone są zgodnie z przyjętą w Związku polityką rachunkowości.

Ad. 2 - Na podstawie dostarczonych dowodów księgowych i innych dokumentów finansowych stwierdzono, iż Związek nie prowadził obrotu gotówkowego (na potrzeby kontrolowanego zadania) wobec czego nie oceniano prawidłowości przyjętych do stosowania w jednostce instrukcji dotyczących rozliczeń gotówkowych,

Ad. 3 - Dokumentację finansowo-księgową związaną z realizowanym zadaniem publicznym opisywano w sposób kompletny, zgodny z wymogami art. 21 ustawy owości, jak i zapisami §5 ust. 4 ww. umowy, zawartej z Miastem Bielsk Podlaski.

Ad. 4 - Dokumentowano realizowane działania w sposób zgodny z zapisami umowy: przedłożono listę obecności uczestników z datą wyjazdu do teatru i muzeum oraz fotografie z tego wydarzenia. Realizacja zajęć rehabilitacyjnych została potwierdzona za pomocą dziennika zajęć.

Ad. 5 - W okresie trwania zadania publicznego nie dokonywano zmian dotyczących Zleceniobiorcy ani w zakresie sposobu i terminu realizacji czy zmian kosztów poszczególnych działań względem przewidzianego w ofercie harmonogramu, wobec czego nie istniała potrzeba informowania na temat ww. zmian.

Przeprowadzone czynności kontrolne nie wykazały uchybień związanych z prawidłowością wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację zadania pt. „Rehabilitacja osób niewidomych w Bielsku Podlaskim”, wobec czego nie będą formułowane zalecenia pokontrolne.

Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z Wiceprezes Zarządu Okręgu – ██████████ ██████████ ██████████.

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

Zarząd kontrolowanego Związku poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i sporządzenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono również o prawie zgłoszenia w formie pisemnej 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 1/2023.

Bielsk Podlaski, dnia 18.08.2023 r.

/podpis osób kontrolujących/

Podinspektor Katarzyna Leoniuk

/pieczęć kontrolowanej jednostki/

Polski Związek Niewidomych

Okręg Podlaski

15-434 Białystok ul. Biała 13/33

Tel.732-42-83

NIP 542-259-55-38 REGON 050836768

/podpis Prezesa kontrolowanej jednostki/

Prezes Zarządu Okręgu Rafał Gawkowski