

Bielsk Podlaski, 29.05.2024 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolującej

K.1711.1.2024

PROTOKÓŁ KONTROLI

w Bielskim Stowarzyszeniu
Uniwersytet Trzeciego Wieku w Bielsku Podlaskim
Ul. 11-go Listopada 10, 17-100 Bielsk Podlaski

BURMISTRZ MIASTA

Piotr Wawulski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15.05.2024 r. – 29.05.2024 r.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta Bielsk Podlaski w roku 2023 na realizację zadania pod nazwą „W zdrowym ciele zdrowy duch”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),
2. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
3. ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1237 z późn. zm.),
4. umowa o realizację zadania publicznego nr 23/0091/OK pod tytułem „W zdrowym ciele zdrowy duch”, zawarta w dniu 27.03.2023 roku w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk a Bielskim Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku w Bielsku Podlaskim, z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. 11 Listopada 10, 17-100 Bielsk Podlaski,
5. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2024 r.

Kontrolę przeprowadziła:

– referent Urzędu Miasta, na podstawie upoważnienia nr 173/2024 z dnia 07.05.2024 r., wydanego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

I. Ustalenia ogólne

1. Informacje dotyczące kontrolowanego podmiotu:

Bielskie Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Bielsku Podlaskim, zwane w dalszej części protokołu „Stowarzyszeniem”, rozpoczęło swoją działalność w roku 2011 – zgodnie z odpisem zaświadczenia, wydanym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13.05.2011 r., sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/2970/15/314, o dokonaniu wpisu pod numerem pozycji rejestru (KRS) 0000386135.

Celem placówki jest przede wszystkim działalność na rzecz osób 50+ oraz:

- aktywizacja społeczna osób starszych poprzez uczestnictwo w różnych formach życia społecznego,
- popieranie i propagowanie różnorodnych form aktywności intelektualnej, psychicznej i fizycznej adekwatnie do wieku, stopnia sprawności i zainteresowań,
- przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu,
- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- promocja i ochrona zdrowia,
- ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- upowszechnienie profilaktyki gerontologicznej, kultury fizycznej i sportu,
- pomoc społeczna osobom w trudnej sytuacji życiowej,
- działalność charytatywna itp.

Siedzibą podmiotu (i jego organów) jest Osiedlowy Dom Kultury Spółdzielni Mieszkaniowej w Bielsku Podlaskim, ul. 11 Listopada 10, 17-100 Bielsk Podlaski.

Stowarzyszenie działa na podstawie Statutu Bielskiego Stowarzyszenia Uniwersytet Trzeciego Wieku, przyjętego Uchwałą Nr 9/2014 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 25 marca 2014 roku.

Zgodnie z danymi, KRS całością działalności Stowarzyszenia kieruje Zarząd. W badanym okresie funkcję Prezesa Zarządu pełniła Pani _____, reprezentująca placówkę na zewnątrz. Do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia, w tym do zaciągania zobowiązań, zawierania umów i udzielania pełnomocnictwa w imieniu Stowarzyszenia wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu, w tym Prezesa lub Wiceprezesa i jednego członka Zarządu.

Stowarzyszenie *Uniwersytet Trzeciego Wieku w Bielsku Podlaskim* było kontrolowane przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski w dniach: 25.06.2018 r. - 06.06.2018 r. w zakresie *prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2017 na realizację (innego) zadania publicznego pod tytułem „Nie zamykajmy okna na świat Seniora”*, zrealizowanego przez podmiot w roku 2017.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono, iż zadanie to zostało rozliczone prawidłowo, a dotacja wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Zaleceń pokontrolnych nie wystosowano.

2. Informacje dotyczące trybu (sposobu) prowadzenia czynności kontrolnych, dotyczących zadania „W zdrowym ciele zdrowy duch”, zrealizowanego przez Stowarzyszenie w roku 2023:

Kontrolę, dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej Stowarzyszeniu w roku 2023 na realizację opisywanego zadania publicznego, wynikającą z Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na rok 2024, podjęto po uprzednim telefonicznym powiadomieniu Pani Prezes Stowarzyszenia w dniu 8.05.2024r., o terminie i zakresie planowanej kontroli. Notatkę z rozmowy dołączono do akt sprawy.

Zawiadomienie o zaplanowanej kontroli, wysłano również za pośrednictwem operatora pocztowego na adres siedziby Stowarzyszenia.

Z uwagi na utrudniony kontakt z Zarządem Stowarzyszenia, oraz niewielką ilość dokumentów księgowych, czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie organu kontrolującego, tj. w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, w oparciu o dokumentację organizacyjną i finansową, znajdującą się w Urzędzie Miasta, zgromadzoną przez Referat Oświaty i Kultury (teczka oznaczona symbolem OK.526.28.2023), tj.: umowę o realizację kontrolowanego zadania publicznego wraz z ofertą, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, kserokopie: faktury za zakup karnetu na basen i rachunku do umowy o dzieło za usługi księgowe związane z projektem, a także inne uregulowania wewnętrzne Stowarzyszenia.

Na podstawie ww. dokumentacji finansowej oraz informacji zawartej w sprawozdaniu, str. nr 6, ustalono, że czynności związane z prowadzeniem rachunkowości przy realizacji kontrolowanego zadania, zgodnie z zawartą umową o dzieło _____ z dnia 3.04.2023 r., prowadziła główna księgowa Pani _____.

Dodatkowych informacji, mimo pisemnego zawiadomienia przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski o prowadzonych czynnościach kontrolnych (pismo K.1711.1.2024 z dnia 07.05.2024 r.) osoby upoważnione (z Zarządu podmiotu) nie udzieliły.

Zawiadomienie o zaplanowanej kontroli, wysłane za pośrednictwem poczty polskiej na adres siedziby Stowarzyszenia, wskazany w KRS, uznano za doręczone na podstawie Ustawy z dnia 15 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, Rozdział 8 Art. 39 (Dz. U. z 2023 r., poz.775).

II. Ustalenia szczegółowe:

Dnia 27 marca 2023r. między Miastem Bielsk Podlaski a Bielskim Stowarzyszeniem Uniwersytet Trzeciego Wieku, ul. 11 Listopada 10 została zawarta umowa nr 23/0091/OK na realizację zadania publicznego pod tytułem „W zdrowym ciele zdrowy duch”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 3.01.2023 r. przez Zleceniobiorcę. Ofertę aktualizowano w zakresie kalkulacji przewidywanych kosztów i dostarczono do Urzędu dnia 7.02.2023 r. Termin realizacji zadania ustalono na okres: 3.04.2023 r. – 2.11.2023 r. Na realizację zadania przyznano placówce środki finansowe w formie dotacji w kwocie 1 500,00 zł, z terminem przekazania na wskazany w umowie rachunek bankowy, w jednej transzy.

Na podstawie posiadanych dokumentów ustalono, iż wpływ środków z Urzędu Miasta Bielsk Podlaski księgowano w Stowarzyszeniu dnia 31.03.2023 r. na koncie służącym do księgowania otrzymanych dotacji zgodnie z obowiązującą w podmiocie polityką rachunkowości.

Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na rzecz dotowanego projektu innych środków finansowych w wysokości 200,00 zł.

Kontrolowane zadanie było skierowane do mieszkańców Bielska Podlaskiego w wieku 70+ z ograniczonymi ruchami w stawach, po zabiegach ortopedycznych stawów i kręgosłupa, skarżących się na bóle kręgosłupa i stawów kolanowych i biodrowych. Realizacja tego zadania polegała na uczestnictwie seniorów w zajęciach rehabilitacyjnych, usprawniających układ kostno–stawowy w wodzie, tj. rehabilitacji w środowisku wodnym, wpływającej na znaczną poprawę kondycji fizycznej, ograniczającej dolegliwości, tym samym poprawiającej jakość życia seniora, by jak najdłużej nie korzystać z pomocy osób trzecich (oferta str.2).

Zgodnie z treścią ww. sprawozdania (str. 1 sprawozdania), cele zadania zostały osiągnięte. W terminie od 5.05.2023 do 4.07.2023 zorganizowano 11 wyjść na Pływalnię Miejską „Wodnik” (która jest Zakładem Budżetowym Miasta Bielsk Podlaski) dla 10 mieszkańców Miasta Bielsk Podlaski (9 kobiet i 1 mężczyzna), co potwierdza dokument o nazwie: *Lista obecności na Pływalni Miejskiej „Wodnik” w ramach realizacji zadania publicznego pn. „W zdrowym ciele zdrowy duch”, dofinansowanego przez Miasto Bielsk Podlaski.*

Sprawozdanie (końcowe) z realizacji zadania zostało złożone terminowo w Urzędzie Miasta w dniu 12.10.2023 r. i przyjęte w zakresie merytorycznym. Część finansowa sprawozdania została przyjęta na kwotę 1 700,00 zł, z czego środki z dotacji na kwotę 1 500,00zł, zgodnie z umową Nr 23/0091/Ok z dnia 27.03.2023 r. (pismo nr Ok.526.28.2023 z dnia 17.10.2023 r.).

Weryfikacji poddano dokumentację finansowo – księgową, związaną z realizacją w/w zadania publicznego, tj. fakturę i rachunek (kserokopie), przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację wyżej opisanych działań (wyjścia na basen), usługi księgowe oraz dołączone do sprawozdania w formie tabelarycznej zestawienie dokumentów księgowych.

W oparciu o posiadane dokumenty ustalono, iż płatności z tytułu wydatków ponoszonych podczas realizacji zadania odbywały się w formie gotówkowej.

W wyniku kontroli, stwierdzono, iż:

1. dowody księgowe są zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych podczas realizacji zadania operacji, które dokumentują. Zawierają podstawowe dane, wymagane zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości, w tym sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym wraz ze wskazaniem daty i podpisami właściwych osób, a także stwierdzenie o legalności, celowości oraz oszczędności dokonanego wydatku, z podpisem Prezesa Zarządu oraz Skarbnika,
2. dowody księgowe zawierają informacje o dokonaniu zapłaty w formie gotówkowej, w terminie określonym w zawartej z Miastem umowie. W treści rachunku nr _____ z dnia 5.07.2023 r. (do umowy o dzieło nr _____ z dnia 3.04.2023 r.), dotyczącym opłaty za obsługę księgową zadania w kwocie 150,00 zł, pokrytej ze środków własnych (poz. w koszt. II.1), zawarto informację, iż osoba odpowiedzialna za sprawy w tym zakresie, otrzymała wymienioną wyżej kwotę, pomniejszoną o

podatek dochodowy, w formie gotówkowej dnia 5.07.2023 r., co potwierdziła własnoręcznym podpisem na tym dokumencie,

3. realizację obowiązku względem Urzędu Skarbowego – odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu zawartej z księgową umową, potwierdza druk zapłaty z symbolem PIT – 4 na kwotę 14,00 zł na konto Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim,

4. rachunek i faktura, związane z realizacją zadania są na odwrocie prawidłowo opisane z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji i środków własnych, zgodnie z zapisem §5 pkt. 4 umowy o realizację opisywanego zadania; zawierają także oznaczenie poszczególnych pozycji kosztowych, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania,

5. poniesione rodzaje kosztów, wynikające ze skontrolowanych dowodów księgowych w zakresie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji/wkładu własnego przy realizacji zadania, odpowiadają kwotom ujętym w sprawozdaniu,

6. procentowy udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniósł 13,33%, co jest zgodne z §23 Zarządzenia nr 657/22 Burmistrza Miasta z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2023 roku,

7. udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 88,24 %, zgodnie z Zarządzeniem nr 657/22 Burmistrza Miasta z dnia 15 grudnia 2022 r. ,

8. wydatki finansowe z dotacji wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania są równe odpowiednim kosztom określonym w umowie; nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć kosztów.

III. Ustalenia końcowe:

Skontrolowane dokumenty finansowe Stowarzyszenia (kserokopia faktury VAT Nr , wystawionej przez Pływalnię Miejską „Wodnik” i rachunku nr z dnia 5.07.2023) zostały wystawione i opisane poprawnie, tj. zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Na dowodach księgowych istnieją zapisy o dokonanej kontroli wewnętrznej tj. ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wraz z datą i podpisami osób upoważnionych. W ocenie Urzędu, stanowią one dowód na zaliczenie wynikających z nich wydatków do kosztów opisywanego zadania.

Czynności kontrolne potwierdziły, iż poniesione w trakcie realizacji zadania pt. „W zdrowym ciele zdrowy duch” wydatki, są przypisane do umowy i bezpośrednio związane z projektem. Oba dowody księgowe zawierają trwały opis, wskazujący nr zawartej z Miastem umowy i nazwę zadania publicznego oraz numery pozycji kosztorysowych. Zamieszczono na nich również informację o kwocie poniesionego wydatku, zarówno z dotacji Urzędu Miasta, jaki i wkładu własnego. Nie stwierdzono rozbieżności między kwotami wskazanymi w opisach faktur, a danymi ujętymi w złożonym sprawozdaniu.

Ponadto, Stowarzyszenie posiada listę obecności wraz z własnoręcznie wykonanymi podpisami osób (oryginał listy znajduje się w teczce Ok.526.28.2023), które wzięły udział w organizowanych zajęciach na Pływalni Miejskiej „Wodnik” w Bielsku Podlaskim; dokument ten stanowi jednocześnie potwierdzenie realizacji skontrolowanego zadania publicznego.

Ze zgromadzonych, skontrolowanych dowodów księgowych i innych (dołączonych do akt sprawy) dokumentów wynika, iż zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową i prawidłowo rozliczone, a dotacja wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

W protokole nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

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

Prezesowi jednostki przysługuje prawo odmowy podpisania i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 14 dni od daty jego otrzymania.

Kontroli nie odnotowano w książce kontroli (brak książki kontroli).

Bielsk Podlaski, dnia 29.05.2024 r.

/podpis kontrolującego/

.....
/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

.....
/podpisy zarządu jednostki kontrolowanej/

.....
/podpis głównej księgowej/