

.....
Pieczęć jednostki kontrolującej

K.1711.2.2024

ŁAWENDOWE WZGÓRZA
BURMISTRZ MIASTA
Piotr Wawulski

PROTOKÓŁ KONTROLI

Stowarzyszenie LAWENDOWE WZGÓRZA
z siedzibą w Szczecinku, ul. Kosińskiego 32/3

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 27.05.2024 r. – 23.08.2024 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej z budżetu miasta na realizację zadania, pod nazwą – Program „Zwyciężaj w drodze do celu”.

Kontrolę przeprowadziła:

Referent Urzędu Miasta – _____, na podstawie upoważnienia nr 177/2024 z dnia 17.05.2024 r. oraz upoważnienia nr 210/2024 z dnia 26.07.2024 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
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. 2022 poz. 1327 z późn. zm.),
4. Umowa o realizację zadania publicznego nr 23/0033/Ok pod tytułem: „Realizacja Programu „Zwyciężaj w drodze do celu”” zawarta w dniu 06.02.2023 roku w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17 – 100 Bielsk Podlaski, a Stowarzyszeniem „LAWENDOWE WZGÓRZA” z siedzibą w Szczecinku, ul. Kosińskiego 32/3, 78 – 400 Szczecinek,
5. Zarządzenie nr 743/23 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 4 lipca 2023 r. w sprawie Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Bielsk Podlaski,
6. Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2024 r.

I. Ustalenia ogólne.

Stowarzyszenie LAWENDOWE WZGÓRZA, ul. Kosińskiego 32/3, 78-400 Szczecinek, zwane w dalszej części protokołu „Stowarzyszeniem” działa od roku 2022 – zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy, nr KRS – 0000724246.

W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu obowiązywały postanowienia Statutu, sporządzonego – wg informacji zawartych w wyciągu z KRS – dnia 02.03.2018 r; w przedłożonej dokumentacji brakuje dokumentu (uchwały) wprowadzającego Statut do stosowania.

Zgodnie ze stosowanym Statutem, cele działania organizacji to m. in.:

- organizowanie procesu leczenia uzależnień od substancji chemicznych oraz uzależnień behawioralnych,
- propagowanie wiedzy na temat uzależnień,
- promowanie i popieranie działalności zmierzającej do podniesienia świadomości społecznej w zakresie problemu uzależnień,
- pozyskiwanie i gromadzenie środków finansowych i rzeczowych dla realizacji wyżej wymienionych celów,
- organizowanie procesu leczenia uzależnień krzyżowych,
- promowanie i popieranie działalności zmierzającej do podniesienia świadomości społecznej w zakresie problemu uzależnień krzyżowych, itp.

Władzami Stowarzyszenia są: Walne Zebranie Członków, Zarząd Stowarzyszenia, Komisja Rewizyjna. Do zaciągania zobowiązań majątkowych i składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia upoważnieni są dwaj członkowie zarządu Stowarzyszenia, zawsze łącznie z Prezesem lub Wiceprezesem.

W kontrolowanym okresie funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan _____, funkcję Wiceprezesa Zarządu – Pani _____.

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 prowadzono w siedzibie organu dotującego.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonych czynności kontrolnych udzielali: Prezes Zarządu Stowarzyszenia - Pan _____ oraz księgowa - Pani _____.

II. Ustalenia szczegółowe.

Dnia 6 lutego 2023 r. pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a Stowarzyszeniem „Lawendowe Wzgórze” z siedzibą w Szczecinku ul. Kosińskiego 32/3, 78-400 Szczecinek, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, została zawarta umowa nr 23/0033/Ok o realizację zadania publicznego z zakresu działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – narkomania, pod tytułem: „Realizacja programu – „Zwyciężaj w drodze do celu””.

Szczegóły dotyczące realizacji ww. zadania zostały określone w ofercie, złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 29.12.2022 r. Na mocy zawartej Umowy, Stowarzyszeniu przyznano środki finansowe w formie dotacji w wysokości 7 860,00 zł i przekazano w pełnej kwocie na wskazany przez niego rachunek bankowy. Zgodnie z przedłożoną przez kontrolowany podmiot historią rachunku za okres 01.01.2023 – 31.12.2023, wpływ środków na koncie podmiotu zaksięgowano dnia 15.02.2023 r.

Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na rzecz realizacji projektu innych środków finansowych (wkładu własnego) w wysokości 880,00 zł oraz do wykonania zadania publicznego

w sposób oraz w terminie zgodnym z postanowieniami zawartej Umowy i oferty, będącej jej integralną częścią. Ponadto, zobowiązało się również do wykorzystania środków finansowych przekazanych przez Zleceniodawcę zgodnie z celem, na jaki uzyskało i także na warunkach określonych w ww. umowie. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 15 lutego 2023 r. do 20 grudnia 2023 r. Termin poniesienia wydatków ustalono: dla środków pochodzących z dotacji – od dnia przekazania dotacji do dnia 31 grudnia 2023 r. (zgodnie z § 9 ust. 1 Umowy), dla innych środków finansowych – od dnia 15.02.2023 r. do 31.12.2023 r.

Zgodnie z treścią pisma nr Ok.526.11.2023 z dnia 12.02.2024 r. „sprawozdanie z wykonania zadania publicznego: Realizacja Programu „Zwyciężaj w drodze do celu” z zakresu przeciwdziałania narkomanii wpłynęło w terminie. W dniach 31.01.2024 r. i 09.02.2024 r. wpłynęły poprawione sprawozdania. Rozliczenie zostało przyjęte w zakresie merytorycznym. Część finansowa sprawozdania została przyjęta na kwotę 8 740,00 zł, z czego środki z dotacji na kwotę 7 860,00 zł, zgodnie z umową Nr 23/0033/Ok z dnia 6 lutego 2023 r.”

W złożonym sprawozdaniu końcowym Kontrolowany poinformował, że zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego zostały osiągnięte w 100%, tj. powyżej planowanego rezultatu 95%. Warsztaty odbyły się zgodnie z przygotowanym oraz zaakceptowanym przez Placówki harmonogramem.

II.1 Zasady prowadzenia gospodarki finansowo – księgowej.

Zgodnie z postanowieniami rozdziału 4 Statutu § 25, majątek Stowarzyszenia stanowią składniki majątkowe nabyte w czasie działalności Stowarzyszenia, a w szczególności:

- składki członkowskie,
- darowizny, spadki, itp.,
- dochody z własnej działalności,
- wpływy z ofiarności publicznej,
- odsetki bankowe,
- papiery wartościowe,
- dochody z imprez celowych.

Walne Zebranie odpowiada za uchwalenie budżetu, natomiast Zarząd Stowarzyszenia sporządza plany pracy i budżetu.

Stowarzyszenie prowadzi rachunkowość zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, w formie tabelarycznej księgi (tzw. amerykanka), obejmującej:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald kont,
- księgi pomocnicze.

Z polityki rachunkowości oraz załącznika nr 2 do ww. dokumentu wynika, że ewidencję księgową kosztów, w tym dotyczących kontrolowanego zadania Stowarzyszenie prowadziło na kontach zespołu „4” – koszty według rodzajów, z dalszą ich analityką na poszczególne rodzaje kosztów oraz na kontach zespołu „7” – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem – zgodnie z uszczegółowieniem analitycznym.

III. Dokumentacja finansowo – księgową zleconego do realizacji zadania publicznego oraz dokumentacja będąca źródłem informacji o osiągniętych rezultatach zadania.

W dniu 17.05.2024 r. wraz z zawiadomieniem o kontroli została przesłana informacja o wymaganych dokumentach, niezbędnych do przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej z budżetu miasta na realizację zadania pod nazwą – „Realizacja Programu „Zwyciężaj w drodze do celu””. W dniu 12.06.2024 r. wysłano kolejną informację z wyszczególnieniem brakujących dokumentów, a następnie kontrolę wydłużono do dnia 26.07.2024 r. Na kolejną prośbę wysłaną elektronicznie w dniu 05.07.2024 r. Prezes Zarządu odpowiedział w dniu 11.07.2024 r. informując, iż dostanie brakującej dokumentacji będzie możliwe na początku sierpnia, ponieważ do 05.08.2024 r. księgową przebywa na urlopie. Podczas rozmowy telefonicznej w dniu, 13.08.2024 r., po raz kolejny Prezes Zarządu został poproszony o przesłanie ww. dokumentów. W związku z utrudnionym kontaktem i brakiem współpracy ze strony kontrolowanego podmiotu, mimo zobowiązania zapisem § 7 umowy zawartej z Miastem do udostępnienia dokumentacji, termin kontroli przedłużono do 23.08.2024 r. Ostatecznie dokumenty zostały przedstawione w dniu 22.08.2024 r.

III.1 Analiza finansowa dowodów księgowych.

W rozliczeniu końcowym zadania Kontrolowany podmiot przedstawił dowód księgowy, prezentujący – w ramach określonej pozycji kosztów – wydatki, poniesione podczas realizacji tego zadania na łączną kwotę 8 740,00 zł:

Poz. I.1 – koordynacja zadania – FV z dnia 20.11.2023 – 1 240,00 zł,
Poz. I.2 – prowadzenie zajęć 6 godzin – FV z dnia 20.11.2023 – 2 640,00 zł,
Poz. I.3 – prowadzenie zajęć 2 godziny – FV z dnia 20.22.2023 – 640,00 zł,
Poz. I.4 – ewaluacja zadania – FV z dnia 20.11.2023 – 2 800,00 zł,
Poz. I.5 – rozmowa podsumowująca 2 godziny – FV z dnia 20.11.2023 – 640,00 zł,
Poz. II.1 – ulotki dydaktyczne 100 sztuk – FV z dnia 20.11.2023 – 480,00 zł,
Poz. II.2 – koszt dojazdu – FV z dnia 20.11.2023 – 300,00 zł.

Kontroli poddano ww. dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego pn. „Realizacja programu „Zwyciężaj w drodze do celu””, oraz dokumenty potwierdzające działania faktycznie prowadzone, wymagane zapisami § 5 zawartej z Miastem umowy, tj.:

- dokumenty źródłowe - faktura,
- dokument potwierdzający realizację płatności z tytułu dokonanych wydatków w formie potwierdzenia przelewu,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej zadania.

W wyniku analizy dowodów księgowych ustalono, że:

1) Dowód księgowy zawiera podstawowe dane, zgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i akceptację wydatków, wraz ze wskazaniem daty i podpisami właściwych osób. Skontrolowany dokument zawiera dekretację oraz informację o dokonaniu wpisu do ewidencji księgowej. Potwierdzono zgodność zamieszczonego na fakturze numeru z pozycją księgową w dzienniku księgowym (dokument o nazwie *Lista księgowych na kontach analitycznych. Zapisy wszystkie*

w dzienniku, za okres od 2023.01.01 do 2023.12.31) oraz z treścią i kwotą zarejestrowanego dokumentu.

2) Płatności za fakturę z tytułu dokonanych na rzecz zadania wydatków dokonano w terminie wynikającym z treści dokumentu oraz w terminie wykorzystania środków pochodzących z dotacji i pozostałych środków.

3) Dowód księgowy zawiera informacje potwierdzające dokonanie zapłaty. Fakturę opłacono przelewem z rachunku dotacyjnego wskazanego w Umowie. Do faktury dołączono potwierdzenie zlecenia płatniczego – identyfikator operacji

4) Faktura związana z realizacją zadania została na odwrocie prawidłowo opisana z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji i środków własnych, zgodnie z zapisem § 5 pkt. 4 umowy z Miastem; zawiera także oznaczenie poszczególnych pozycji kosztowych, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania.

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

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

7) Całkowitą wartość zadania publicznego, stanowiącą sumę kwoty dotacji i środków własnych, określono w Umowie nr 23/0033/Ok i ofercie, będącej załącznikiem do tej umowy, na 8 740,00 zł. Powyższa kwota została ujęta na jednej zbiorczej fakturze Vat, co świadczy o zakupie 100% usług u jednego przedsiębiorcy. W przedłożonych do kontroli dokumentach nie odnotowano wyjaśnień/informacji odnoszących się do złożenia oferty w formie wspólnej.

III.2 Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania i dokumentacji, będącej źródłem informacji o osiągniętych w ramach zadania rezultatach.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wypełnienie przez Dotowanego obowiązku w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania. Zgodnie bowiem z zapisami § 5 Umowy zawartej z Miastem, Zleceniobiorca był zobowiązany do jej prowadzenia w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ponadto zweryfikowano informacje wskazane w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania (str. 1 nr 1 sprawozdania, cz. I. Sprawozdanie merytoryczne), w zakresie posiadania przez Stowarzyszenie niezbędnej dokumentacji z realizacji zadania, potwierdzającej działania faktycznie prowadzone przez Zleceniobiorcę.

W dniach 16.08.2024 r. i 22.08.2024 r. przesłano dokumenty dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, z których wynika, że wpływ dotacji z dnia 15.02.2023 r. w kwocie 7 860,00 zł zaksięgowano na koncie 700-2-3-30 o nazwie: *Bielsk Podlaski nr 23/0033/Ok*. Z przedłożonych dokumentów o nazwie *Lista księgowania na kontach analitycznych*, przedział dat: 01.01.2023 do 31.12.2023, wynika, że księgowania operacji finansowych, dotyczących wydatków ponoszonych w ramach realizowanego zadania były dokonywane na dodatkowych kontach analitycznych:

401 - Zużycie materiałów:

401-30-1 Materiały dydaktyczne, ulotki, podręczniki,

402 – Usługi obce:

402-01-2 Prowadzenie zajęć, wykładów, realizacja programu,

402-30-1 Koordynacja i ewaluacja zadania,

402-30-2 Prowadzenie zajęć, wykładów, realizacja programu.

Dane zawarte w zestawieniu księgowym pokrywają się z danymi znajdującymi się w *Zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego* (załącznik nr 4 do umowy). Pomimo braku pełnej, wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, identyfikacja działań na kontaktach analitycznych jest możliwa na podstawie nadanego numeru w dzienniku częstkowym (ZAKUPY/22).

W złożonej przez Stowarzyszenie ofercie punkt 6, część III jako sposób monitorowania zakładanych rezultatów wskazano ankiety przed i po realizacji zadania, oraz realizację warsztatów dla uczniów i rodziców objętych programem. W sprawozdaniu str. 1 punkt 1 *Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania* Zleceniobiorca poinformował, że w warsztatach udział wzięło 85 uczniów, co potwierdza lista obecności z własnoręcznymi podpisami uczestników znajdująca się w teczce w Urzędzie Miasta oznaczonej symbolem Ok.526.11.2023. Dodatkowo ww. teczka zawiera dokument sporządzony dla każdej z placówek oddzielnie pt. „Sprawozdanie merytoryczne z realizacji programu profilaktycznego „Zwyciężaj w drodze do celu” w Szkole podstawowej nr „...” w Bielsku Podlaskim”. Każda ze szkół otrzymała 100 sztuk ulotek dydaktycznych. Zgodnie z harmonogramem przeprowadzono 100 % godzin warsztatowych co oznacza, że rezultat został osiągnięty powyżej planowanego (95%). Podczas weryfikacji dokumentów stwierdzono brak dowodów na przeprowadzenie warsztatów dla rodziców. Zleceniobiorca zadania publicznego ma obowiązek wykazania, że zadanie zostało wykonane prawidłowo, poziom osiągnięcia każdego z zakładanych rezultatów realizacji określonego zadania publicznego – zachowany na poziomie wskazanym w umowie, a dotacja – wykorzystana zgodnie z celem, na jaki ją otrzymano.

III.3 Wypełnienie obowiązku informacyjnego przez Zleceniobiorcę zadania.

Stowarzyszenie w cz. III Sprawozdania – *Dodatkowe informacje* podało, iż „podczas warsztatów uczniowie zostali poinformowani, że warsztaty zostały dofinansowane przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski. Informacja ta została przekazana w sposób słowny. Ulotki dydaktyczne również posiadały logo Urzędu oraz nazwę Placówki, do której zostały dostarczone”.

Należy podkreślić, iż § 6 umowy zobowiązuje Zleceniobiorcę do umieszczenia logo Zleceniodawcy i informacji: „Zadanie współfinansowane ze środków Budżetu Miasta Bielsk Podlaski” – Stowarzyszenie zarówno na ulotkach (wzór ulotki przesłany mailowo w dniu 11.07.2024 r., dołączony do akt sprawy), jak i w sprawozdaniu końcowym umieściło błędną informację: „Zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od urzędu miasta Bielsk Podlaski” i uznaje się to za omyłkę.

Prowadzone czynności kontrolne wykazały, iż Zleceniobiorca realizując zadanie zakupił 100% usług u jednego przedsiębiorcy, co uznaje się za realizację zadania z naruszeniem złożonej w dniu 29.12.2022 r. oferty. Na podstawie przedłożonego sprawozdania końcowego oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że zadanie zostało wykonane w całości, ale całość zadania została powierzona usługobiorcy, tj. osobie prowadzącej działalność gospodarczą i rozliczone na podstawie jednej zbiorczej faktury Vat. Poszczególne koszty realizacji działań były równe kwotom wskazanym w ofercie. Usługobiorca zrealizował całe zadanie, tj. koordynację, prowadzenie zajęć i ewaluację zadania. Umowa nr 23/0033/Ok z dnia 6 lutego 2023 r. nie przewidywała takiego rodzaju współpracy i nie została zaktualizowana w trakcie wykonania zadania publicznego. W związku z tym, iż całość środków finansowych przekazanych beneficjentowi została przeznaczona na realizację zadań objętych umową o udzielenie dotacji, zadanie zostało zrealizowane w całości zgodnie z umową, osiągnięto 100 % wskaźnika rezultatu, ostatecznie uznaje się, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

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.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr: brak książki kontroli.

Bielsk Podlaski, 10.09.2024 r.

Stowarzyszenie "LAWENDOWE WZGÓRZA"
ul. Kosińskiego 32/3
78-400 SZCZECINEK
NIP 673-190-43-11, REGON 389762327

.....
/podpis osoby kontrolującej/

.....
/pieczęć kontrolowanej jednostki/

.....
/podpis Prezesa kontrolowanej jednostki/

.....
/podpis Wiceprezesa kontrolowanej jednostki/