

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej  
w Stowarzyszeniu „Towarzystwo Przyjaciół Stargardu”  
w Stargardzie**

Stargard  
Daty skrajne od ..... do .....

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Audytu i Kontroli  
MK. 1712.40.2017.2

## **Protokół**

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Stowarzyszeniu „Towarzystwo Przyjaciół Stargardu” w Stargardzie w okresie od 06 do 21 listopada 2017 roku przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającego na podstawie upoważnienia nr 40/2017 z dnia 26 października 2017 roku.

### **Zakres kontroli:**

1. *Rozliczenie realizacji zadania pn. „Prowadzenie Centrum Informacji Turystycznej” objętego umową nr 1/SKZ/2016 z dnia 05.01.2016 r.*

### W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Mariusz Jankowski – Wiceprezes TPS’u.
- – Biuro Rachunkowe.

## **Wnioski:**

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości skutkujące następującymi wnioskami:

1. Nieprzestrzeganiu zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w zakresie:
  - poprawiania błędów stwierdzonych w zapisie w sposób niezgodny z art. 25,
  - niezachowywania obowiązku potwierdzenia podpisem stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, który to wynika z treści art. 21 ust. 1 pkt 6.
2. Dokonywaniu wydatków rozliczonych z dotacji na usługi nie objęte okresem obowiązywania umowy, co jest niezgodne z treścią § 2 ust. 1 i 3 umowy.
3. Braku zachowania należytej staranności przy sporządzaniu rocznego rozliczenia, co skutkowało niezgodnością sumy wykazanej w rozliczeniu z rzeczywistą kwotą faktury nr F0049647815/004/16.

### **Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 07 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 210 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).
4. Wpis do rejestru sądowego jako stowarzyszenie i przedsiębiorstwo pod numerem 0000089696 od dnia 08.02.2002 r.
5. Zarządzenie Nr 357/2015 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację w 2016 r. zadań publicznych będących zadaniami własnymi Miasta Stargard Szczeciński w zakresie turystyki i krajoznawstwa.
6. Oferta realizacji zadania publicznego z dnia 28 grudnia 2015 roku złożona przez Towarzystwo Przyjaciół Stargardu.
7. Umowa Nr 1/SK.2/2016 z dnia 05.01.2016 r. pomiędzy Miastem Stargard a Towarzystwem Przyjaciół Stargardu pn. „Prowadzenie Centrum Informacji Turystycznej”.

### **Rodzaje dokumentów poddanych kontroli:**

W toku kontroli, kontrolujący miał prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej, organizacyjnej i dokumentacji przebiegu realizacji umowy, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki i wyciągi bankowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie wydatków bieżących,
- listy płac,
- umowy o pracę,
- statut Stowarzyszenia,
- księga ewidencji wydatków poniesionych z otrzymanej dotacji.

### **Okres objęty kontrolą:**

Kontrola obejmowała wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w okresie od stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

### **Sposób badania:**

Kontrola miała charakter pełny, polegający na sprawdzeniu wszystkich faktur VAT, list płac wraz z deklaracjami ZUS i US za kontrolowany okres.

### Ustalenia ogólne:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki – „Towarzystwo Przyjaciół Stargardu” w Stargardzie, Rynek Staromiejski 4.
2. Według statutu działalności Stowarzyszenie finansowane jest z:
  - składek członkowskich;
  - darowizn, zapisów i spadków;
  - dotacji;
  - dochodów z działalności gospodarczej prowadzonej wg. zasad określonych w odrębnych przepisach, realizowanej zgodnie z celami działalności i uprawnieniami Towarzystwa;
  - dochodów z majątku.
3. Organami Klubu są:
  - Walne Zebranie Członków;
  - Zarząd;
  - Komisja Rewizyjna.

### Cel kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej na podstawie Umowy nr 1/SK.2/2016 pomiędzy **Gminą-Miastem Stargard** reprezentowanym przez Ewę Sowę – Zastępcę Prezydenta Miasta Stargard i Artura Wiśniewskiego – Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Stargardzie, a **Towarzystwem Przyjaciół Stargardu** reprezentowanym przez Jana Zenknera – Prezesa Zarządu i Mariusza Jankowskiego – Wiceprezesa.

### Opis ustaleń:

Ogółem wydatki w 2016 roku osiągnęły poziom 76.737,57 złotych z tego kwotę 70.000 zł stanowiła dotacja z Wydziału Kultury Sportu i Turystyki Urzędu Miasta w Stargardzie a kwota 6.737.67 zł pokryto ze środków własnych Towarzystwa Przyjaciół Stargardu.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami na dofinansowanie realizacji zadania „Prowadzenie Centrum Informacji Turystycznej” kontroli poddano badaniu dokumentację finansową na podstawie której jednostka rozliczyła dotację otrzymaną z budżetu gminy miejskiej Stargard.

Weryfikacji poddano wydatki ponoszone z dotacji na działalność „Prowadzenie Centrum Informacji Turystycznej”. Biuro Rachunkowe prowadzące księgowość organizacji przedstawiło kontrolującemu oryginały dokumentów dotyczących wydatków bieżących. Po sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, dokumenty poddano szczegółowej kontroli.

Po sprawdzeniu i podliczeniu wartości dokumentów potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków dotacji z budżetu Gminy-Miasta Stargard w 2016 stwierdzono, że stanowią one kwotę ogółem **niezgodną** z wykazaną w rocznym rozliczeniu. Kwota w zestawieniu pod poz. 77 – 96,55 zł jest niezgodna z kwotą na fakturze nr F0049647815/004/16 – 96,45 zł. ( *Zał. Nr 1* )

Dokonano opłaty ubezpieczenia za rok 2017 z dotacji przeznaczonej na rok 2016 w kwocie 560,00 zł ( *Zał. Nr 2* ) oraz abonamentu za telefon w tym samym zakresie na kwotę 100,65 zł ( *Zał. Nr 3* ). Stanowi to naruszenie § 2 ust. 2 i 3 Umowy nr 1/SK.2/2016.

Nieprawidłowo dekretowano faktury na podstawie których dokonano rozliczenia dotacji, poprzez brak podpisów osób odpowiedzialnych za gospodarkę finansową organizacji. Wskazać należy, że w każdym przypadku prowadzenia ewidencji księgowej w oparciu o ustawę o rachunkowości, dekretacja dokumentów księgowych jest **obowiązkowa**. Wynika to wprost

z brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazuje się, że dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), **podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania**. ( *Zał. Nr 4* )

W toku czynności kontrolnych stwierdzono dokonywanie poprawek na dokumentach finansowo-księgowych w sposób niezgodny przyjętymi zasadami rachunkowości. W myśl art. 25 ustawy o rachunkowości stwierdzone błędy w zapisach poprawia się poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi. ( *Zał. Nr 5* )

### **Ustalenia końcowe:**

Na podstawie poczynionych ustaleń i wyjaśnień uzyskanych od przedstawicieli podmiotu kontrolowanego, opisanych w niniejszym protokole kontroli stwierdzić należy, iż dotacja przekazana w 2016 roku na rzecz Towarzystwa Przyjaciół Stargardu musi w części zostać uznana za dotację niewykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem.

Wobec powyższego łączna wysokość udzielonych dotacji z budżetu Gminy-Miasta Stargard Stowarzyszeniu „Towarzystwa Przyjaciół Stargardu”, a nieprawidłowo wykorzystanych stanowi kwotę **500,72 zł** i podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

Na zakończenie kontroli pouczonego przedstawicieli Zarządu TPS o obowiązku rzetelnego, zgodnego ze stanem faktycznym przekazywania informacji, zgodnym

z obowiązującym prawem i czytelnym prowadzeniu dokumentacji potwierdzającej poniesione wydatki z dotacji przekazywanej przez Gminę-Miasto Stargard.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Członkowie Zarządu Stowarzyszenia „Towarzystwo Przyjaciół Stargardu” w Stargardzie zostali poinformowani o przysługującym na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 08 listopada 2012 roku prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (jeden w formie elektronicznej), z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
.....  
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....  
.....  
.....

które załączono do protokołu.

Stargard ..... 2017 roku.