

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Stowarzyszeniu Amazonek „Stokrotka”
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK. 1712.22.2017.4

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Stowarzyszeniu Amazonek „Stokrotka” w Stargardzie w okresie od 31 października do 09 listopada 2017 roku przez –
Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającego na podstawie upoważnienia nr 39/2017 z dnia 19 października 2017 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Realizacja zadania pn. „Wszechstronna poprawa sprawności kobiet dotkniętych chorobą raka piersi oraz prowadzenie działań profilaktycznych w tym zakresie”, objętego umową dotacji Nr SP.II.4/5/2017 z dnia 02.01.2017 r.*

Prezesem Zarządu jest Halina Gutowska, którą wybrało Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia obradujące w dniu 09 lutego 2017 roku podejmując uchwałę nr 3 o wyborze Prezesa Zarządu Stowarzyszenia.

Całościową obsługę księgową Stowarzyszenia prowadzi , z którą zawarto porozumienie o współpracy obejmujące świadczenie obsługi księgowej o charakterze wolontariatu. Porozumienie zostało zawarte w dniu 02 stycznia 2012 roku na czas nieokreślony.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

- Halina Gutowska – Prezes Stowarzyszenia,
- – Księgowa.

Podstawy prawne realizacji zadań publicznych:

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.),
2. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.),
3. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.),
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
6. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300),
7. Uchwała Nr XXIV/257/2016 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia Programu współpracy Miasta Stargard z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017,
8. Zarządzenie Nr 297/2016 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 16 listopada 2016 roku w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych będących zadaniami własnymi Miasta Stargard w dziedzinie spraw społecznych,
9. Wyciąg z protokołu nr VII/61/2016 z posiedzenia Kolegium Doradczego Prezydenta Miasta Stargard odbytego w dniu 22 grudnia 2016 roku w sprawie zatwierdzenia protokołu z przebiegu otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych będących zadaniami własnymi Miasta Stargard w dziedzinie spraw społecznych wraz z ogłoszeniem wyników,
10. Umowa o realizację zadania publicznego Nr SP.II.4/5/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r.,
11. Statut Stowarzyszenia Amazonek „Stokrotka”,
12. Zasady (polityka) prowadzenia ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia Amazonek „Stokrotka” wprowadzone uchwałą zarządu z dnia 18 grudnia 2014 r.

Zgodnie z zasadą pomocniczości zadania publiczne mogą być realizowane również przez podmioty spoza sektora finansów publicznych. Dano temu wyraz w art. 221 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.) wskazując, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki. W art. 221 ust. 2 u.f.p. wskazano, że zlecenie zadania i udzielenie dotacji

celowej na realizację zadań publicznych następuje zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: u.dz.p.p.w.), a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie – na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1 tego artykułu.

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 3 ust. 1 u.dz.p.p.w. w sferze zadań publicznych, jakie mogą być powierzone do realizacji organizacjom pozarządowym mieszczą się zadania z zakresu przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu osób niepełnosprawnych z różnymi niepełnosprawnościami, do których zalicza się m.in. osoby po mastektomii.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o samorządzie gminnym (dalej: u.s.g.) zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej z zakresu pomocy społecznej należy do zadań własnych gminy. W myśl art. 2 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej (dalej: u.p.s.) pomoc społeczna ma na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości.

Uwzględniając poczynione uwagi należy wskazać, iż realizacja tych zadań może być powierzana lub wspierana przy zastosowaniu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W myśl art. 11 ust. 2 u.dz.p.p.w. wspieranie oraz powierzanie realizacji zadania publicznego objętego zakresem przedmiotowym wskazanej ustawy następuje po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecania. Otwarty konkurs ofert musi zostać ogłoszony (art. 13 u.dz.p.p.w.), oferty muszą spełniać wymogi wynikające z art. 14 u.dz.p.p.w., ich oceny dokonuje się według kryteriów wskazanych w art. 15 ust. 1 u.dz.p.p.w. Wskutek rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert zawierana jest umowa, mocą której organizacja pozarządowa przyjmuje zlecenie realizacji zadania publicznego a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

Podmiotem, który może udzielić dotacji celowej przyznawanej z zastosowaniem wskazanej ustawy są organy administracji publicznej, co wynika wprost z treści art. 5 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 u.dz.p.p.w.

Organizacja pozarządowa przyjmująca zlecenie realizacji zadania publicznego obowiązana jest prowadzić księgowość zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy o rachunkowości (dalej: u.o.r.).

Rodzaje dokumentów poddanych kontroli:

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

- Statutu oraz Zasad (polityki) prowadzenia ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia;
- zestawień obrotów i sald na koncie, na którym są zaksięgowane koszty dotyczące realizowanego zadania;
- dowodów księgowych (faktury i rachunki) na podstawie których dokonano zapisów w księgach rachunkowych oraz wyciągów bankowych;

- innych dokumentów mających znaczenie prawne, m.in. odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, zaświadczenia o nadaniu numeru NIP, uchwał Zarządu Stowarzyszenia dotyczących wyboru władz, porozumienia o współpracy w zakresie całościowej obsługi księgowej, sprawozdania z rozliczenia dotacji.

Zakres kontroli:

Kontrola obejmowała prawidłowość wykonywania zadania publicznego zgodnie z zawartą umową, w tym w szczególności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej oraz wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Gminy-Miasta Stargard zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Kontrolą objęto okres od stycznia do lipca 2017 roku.

Sposób badania:

Kontrola miała charakter kompleksowy, polegający na sprawdzeniu pełnej dokumentacji finansowo-księgowej, a także całokształtu dokumentacji organizacyjnej, co miało lub mogło mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego.

Ustalenia ogólne:

Stowarzyszenie Amazonek „Stokrotka” z siedzibą w Stargardzie, ul. Plac Majdanek 7 posiada osobowość prawną i jest zarejestrowane w Sądzie Rejonowym Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w 'Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej' pod numerem 0000162301. Zgodnie z w/w rejestrem do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych stowarzyszenia oraz podpisywania umów i zobowiązań w jego imieniu jest wymagane współdziałanie dwóch członków zarządu, w tym prezesa. Natomiast dla ważności innych pism i dokumentów wymagany jest podpis prezesa lub wiceprezesa.

Zarząd został wybrany przez Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia obradujące w dniu 09 lutego 2017 roku, wtedy też wybrano Prezesa Zarządu Stowarzyszenia, którym została Halina Gutowska (uchwały 1-4).

Celem Stowarzyszenia jest organizowanie rehabilitacji fizycznej i psychicznej kobiet po mastektomii, działania służące profilaktyce nowotworowej piersi w środowisku, organizowanie pomocy kobietom po mastektomii znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej oraz współpraca z instytucjami, stowarzyszeniami i fundacjami na rzecz niepełnosprawnych.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej:

Zgodnie z treścią § 7 umowy o realizację zadania publicznego Nr SP.II.4/5/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r. Stowarzyszenie jako zleceniobiorca jest zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych

otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu dokumentację regulującą przyjęte przez podmiot zasady rachunkowości, o których mowa w art. 10 u.o.r., którym jest dokument *Zasady (polityka) prowadzenia ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia Amazonek „Stokrotka”* wprowadzony uchwałą zarządu z dnia 18 grudnia 2014 r. W skład dokumentu wchodzi następujące załączniki:

- Załącznik nr 1: Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Załącznik nr 2: Wykaz i opis kont;
- Załącznik nr 3: Metody wyceny aktywów i pasywów;
- Załącznik nr 4: Ustalenie wartości środków trwałych;
- Załącznik nr 5: Zasady przechowywania i ochrony danych.

Analiza wskazanych dokumentów nie wykazała nieprawidłowości. Zastrzeżenia wzbudził jedynie fakt, iż załączniki nie zostały przez prezesa i członków zarządu parafowane na poszczególnych stronach dokumentu.

Podczas kontroli dokonano oceny wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Kontrolującemu przedstawiono dowody księgowe na podstawie których dokonano zapisów w księgach rachunkowych oraz które podmiot wykazał w sprawozdaniu za pierwsze półrocze 2017 roku. Ponadto, przedstawiono wydruki z programu księgowego, gdzie ewidencjonowane są operacje gospodarcze jakie miały miejsce w Stowarzyszeniu, w tym również z tytułu realizowanego zadania. W wyniku wnikliwej analizy udostępnionej dokumentacji stwierdzono, iż w ewidencji księgowej ujmowane są wszystkie zdarzenia gospodarcze, bez wymaganego poprzez treść zapisu § 7 ust. 1 zawartej umowy wyodrębnienia księgowego poniesionych kosztów na realizację zadania publicznego. Należy jednocześnie podkreślić, że kontrolujący w oparciu o dokumenty finansowo-księgowe, jak i zawartą umowę mógł zweryfikować ujęcie poniesionych poszczególnych kosztów w ramach realizowanych zadań w księgach rachunkowych.

Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu realizowanego zadania w ramach udzielonej dotacji nie zawierały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Jest to tym bardziej zaskakujące, ponieważ faktury były opatrzone na odwrocie pieczęcią wymagającą jedynie uzupełnienia. Informacje na odwrocie o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym, a także o zrealizowaniu zakupu zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych były podpisane przez osoby odpowiedzialne za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji. Wydaje się zasadne wspomnieć, iż wskazane opisy znajdują się w rejestrze rozliczenia rachunków i faktur.

Jak wspomniano powyżej, kontrolujący zweryfikował poniesione wydatki na podstawie przedłożonych dokumentów, co było możliwe po analizie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (tzw. dekretacja), która zawierała opis kwotowego

pokrycia poniesionych kosztów w ramach przedmiotowego zadania w oparciu o konta wymienione w zakładowym planie kont (**401-011** – koszty działalności statutowej 1% oraz **401-012** – koszty działalności statutowej z dotacji UM). Na podkreślenie zasługuje, iż wskazany opis dekretacji, będący realizacją wymogu formalnego jakim podlega dowód księgowy zgodnie z treścią art. 21 ust. 1 pkt 6 u.o.r. jest w ocenie kontrolującego niewystarczający. Konieczne jest realizowanie omówionego powyżej opisu zawierającego informacje o sposobie finansowania i przeznaczeniu zakupu.

Powyższa konkluzja jest tym bardziej istotna, ponieważ stosownie do treści § 8 umowy o realizację zadania publicznego, Stowarzyszenie zobowiązało się do informowania w trakcie realizacji umowy, że zadanie finansowane jest ze środków gminy miejskiej Stargard. Informacja na ten temat powinna być zamieszczona we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego. Przyjmuje się także, iż wymagane oznaczenie powinno znaleźć się również na materiałach i dokumentach, które były weryfikowane w trakcie kontroli, tj. na opisach dokumentów księgowych (faktury, rachunki), jak również na stronie internetowej Stowarzyszenia (<http://amazonki.stargard.pl/>). Zasadne byłoby, aby na stronie internetowej Stowarzyszenia zamieszczono również aktywny odnośnik do portalu internetowego <http://www.stargard.pl/>.

Rozliczenie zadania publicznego:

Zgodnie z treścią § 2 w zw. z § 3 umowy o realizację zadania publicznego Nr SP.II.4/5/2017 termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od dnia 02 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, natomiast całkowity koszt zadania wynosi łącznie 22.780,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji i środków własnych zgodnie z danymi zawartymi w poniższej tabeli:

L.p.	Rok	Sposób finansowania		Razem
		Dotacja z UM	Środki własne	
1.	2017	6.000,00 zł	5.390,00 zł	11.390,00 zł
2.	2018	6.000,00 zł	5.390,00 zł	11.390,00 zł
RAZEM				22.780,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę-Miasto Stargard w łącznej wysokości 6.000,00 zł oraz ze środków własnych Stowarzyszenia, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu będącym załącznikiem do *Informacji o dotychczas poniesionych wydatkach na realizację zadania z dnia 17 lipca 2017 roku*.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku całkowity koszt zadania wyniósł 7.700,00 zł, w tym ze środków z dotacji 4.300,00 zł. Porównanie wydatków i ich wartości oraz źródeł finansowania przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa wydatku	Kwota ogółem	Sposób finansowania	
			Dotacja z UM	Środki własne
1.	OSiR – zajęcia na basenie	600,00 zł	600,00 zł	0,00 zł
2.	Organizacja rehabilitacji – wynagrodzenie dla koordynatora	2.650,00 zł	1.000,00 zł	1.650,00 zł
3.	OSiR – zajęcia na basenie	600,00 zł	600,00 zł	0,00 zł
4.	Organizacja rehabilitacji – wynagrodzenie dla koordynatora	2.650,00 zł	1.000,00 zł	1.650,00 zł
5.	OSiR – zajęcia na basenie	600,00 zł	600,00 zł	0,00 zł
6.	Taniec terapeutyczny – wynagrodzenie za prowadzenie zajęć	600,00 zł	500,00 zł	100,00 zł
Razem (okres 01-06.2017 r.)		7.700,00 zł	4.300,00 zł	3.400,00 zł

Powyższe wydatki są zgodne z kosztorysem przedłożonym do umowy. W wyniku analizy wskazanych dokumentów finansowo-księgowych, kontrolujący stwierdził, że poniesione wydatki zostały zakwalifikowane do właściwych grup kosztów oraz zgodnie z przyjętymi zasadami i zawartą umową.

Ponadto, stosownie do treści § 9 ust. 7-9 umowy o realizację zadania publicznego Nr SP.II.4/5/2017 Stowarzyszenie zobowiązane zostało do przedstawienia informacji o dotychczas poniesionych wydatkach na realizację zadania w terminie do 15 lipca każdego roku obowiązywania umowy. Podkreślić należy, iż wskazana informacja powinna być przygotowana według wzoru określonego w części II załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300).

Kontrolujący stwierdził, iż informacja, o której mowa powyżej, została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym we wskazanym rozporządzeniu oraz w sposób pozwalający na dokonanie rozliczenia dotacji udzielonej umową o realizację zadania publicznego, jak również złożona w wymaganym terminie.

Ocena końcowa:

Na podstawie poczynionych ustaleń i wyjaśnień uzyskanych od przedstawicieli podmiotu kontrolowanego, opisu wykonywanego zadania, jak również przedstawionych dokumentów źródłowych, dotychczasową realizację zadania pn. „Wszechstronna poprawa sprawności kobiet dotkniętych chorobą raka piersi oraz prowadzenie działań profilaktycznych w tym zakresie”, objętego umową dotacji Nr SP.II.4/5/2017 z dnia 02.01.2017 r. oceniono pozytywnie.

Sformułowana ocena wynika z faktu, że w okresie objętym kontrolą zadanie było realizowane zgodnie z umową, w sposób gospodarny, oszczędny, rzetelny i celowy, a podjęte i sfinansowane ze środków dotacji działania związane z organizowaniem rehabilitacji fizycznej i psychicznej kobiet po mastektomii służyły celom na obszarze wskazanym w umowie.

Wskazane w niniejszym protokole uchybienia nie miały wpływu na całokształt działalności podmiotu kontrolowanego podczas realizacji zadania publicznego.

Na zakończenie kontroli pouczono Halinę Gutowską Prezes Stowarzyszenia Zarządu Stowarzyszenia Amazonek „Stokrotka” w Stargardzie o obowiązku rzetelnego, zgodnego ze stanem faktycznym przekazywania informacji, prowadzeniu zgodnie z przyjętymi zasadami i zawartą umową wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego zadania publicznego, która umożliwi identyfikację poszczególnych operacji księgowych, jak również do zamieszczania na dokumentach księgowych informacji o rozliczeniu danej płatności w ramach zadania zleconego umową wraz z informacją z jakich środków dokonano danej płatności.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Prezes Stowarzyszenia Zarządu Stowarzyszenia Amazonek „Stokrotka” w Stargardzie Halina Gutowska została poinformowana 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.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard 2017 roku.