

Słubice, dnia 25 października 2013 r.

Pani  
Elżbieta Kwaśna  
Prezes Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom  
z siedzibą w Nowinach Wielkich  
66-460 Witnica  
ul. Wiejska 26

WSA.1711. 3.2013.BB

### ZALECENIA POKONTROLNE

Na podstawie upoważnień Burmistrza Słubic - Kontrolujący w osobach jak  
niżej:

1. Barbara Banaśkiewicz, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 43/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r.
  2. Jolanta Siubiak, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 42/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r.
  3. Joanna Czyż-Jankowska, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 41/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r.
- przeprowadził kontrolę Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom z siedzibą w Nowinach Wielkich przy ul. Wiejskiej 26, 66-460 Witnica,  
przy udziale Prezesa Zarządu – Elżbiety Kwaśna.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja wypoczynku letniego w różnych formach (m.in. kolonii, półkolonii, obozu) dla dzieci i młodzieży z Gminy Słubice pochodzących z rodzin zagrożonych patologiami lub pozostających w trudnej sytuacji bytowej w terminie od 9 maja 2013 r. do 14 lipca 2013 r.

Użyte w dalszej części skróty ustaw oznaczają:

- ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (P.o.s.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (u.o.r.)
- ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (u.o.k.f.)
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (u.o.d.p.p.)
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (P.z.p.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (u.o.f.p.)

Czynności kontrolne trwały od 30 września 2013 r. do 09 października 2013 r.  
Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 9 października 2013 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości :

**1. W zakresie prowadzenia dokumentacji zgodnie z przepisami prawa i w oparciu o postanowienia zawarte w umowie.**

Kontrolujący ustalił, że Organizacja realizowała obowiązki wynikające z § 5 umowy przy udzielaniu zamówień publicznych oraz obowiązku wynikającego z § 6 umowy w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób następujący:

1) w zakresie stosowania Pzp

opis na fakturach wskazuje na stosowanie Pzp, jednak brak jest przywołania stosownego artykułu. Z opisu na fakturach nie wynika stosowanie wewnętrznych uregulowań dotyczących sposobu dokonywania zamówień pomimo, iż przed zleceniem zakupu dostaw lub usług Organizacja dokonywała rozeznania rynku, co potwierdzają załączone do dowodów księgowych notatki.

W toku kontroli Prezes Organizacji potwierdził posiadanie i stosowanie się do własnych regulacji w zakresie zamówień publicznych, dosyłając Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Analizując zapisy przedmiotowego Regulaminu Kontrolujący potwierdza właściwe stosowanie procedur przy udzielaniu zamówień publicznych.

W opisie faktur brak jest jednak przywołania stosownego artykułu ustawy - w analizowanym przypadku art. 4 pkt 8 Pzp zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do cyt. „zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro” lub przywołania § 5 Regulaminu... ;

2) w zakresie stosowania zasad rachunkowości

na właściwy opis faktur wskazuje art. 21 u.o.r. zgodnie, z którym faktury/rachunki, umowy związane z realizacją zadania winny być opisane w sposób trwały i zawierać pieczęć organizacji, wskazanie nazwy zadania, wskazanie nr umowy ... z dnia ... ewentualnie aneksu nr ... z dnia ... . Organizacja stosuje się do tych wymogów jednak, opis merytoryczny nie do końca odzwierciedla czas i miejsce zdarzenia.

Z tego tytułu mogą wynikać pewnego rodzaju przekłamania, tak jak choćby porównywane dowody poniesionych wydatków na zadanie planowane w dniu 6 lipca 2013 r. „Wycieczka autokarem do Kołobrzegu, rejs statkiem ...”

- a) f-ra nr 138/2013 – potwierdzająca przewóz dzieci obozu wycieczkowego w Pogorzeliczy do Kołobrzegu datowana na 4 lipca 2013 r. (data sprzedaży jak i data wystawienia), również uwaga na f-rze wskazuje, iż faktyczny przejazd miał miejsce w dniu 4 lipca 2013 r.
- b) f-ra nr FS 282/2013 – potwierdzająca rejs statkiem datowana jest na 3 lipca 2013 r. (data sprzedaży jak i data wystawienia)

Prezes Organizacji potwierdziła, że rejs statkiem odbył się z portu w Kołobrzegu, zatem dojazd do Kołobrzegu winien być w tym samym dniu, a nie jak wynika z powyższych dowodów dzień później.

Ponieważ z opisu na fakturach nie wynika, w którym dniu faktycznie miał miejsce rejs statkiem i z jakiego miejsca można by domniemać, że oba zdarzenia miały miejsce w innych dniach.

Kontrolujący stwierdził poprawianie cyfr na dekretach poszczególnych dowodów księgowych np. na dekrecie polisy nr 24837213 potwierdzającej dokonanie ubezpieczenia uczestników obozu – cyfra 182 jest poprawiona niezgodnie z przepisami.

Zgodnie bowiem z art. 22 u.o.r. cyt. „Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.”

W analizowanym przypadku poprawione są pojedyncze cyfry nie zachowano czytelności pierwotnej cyfry i brak jest daty dokonania poprawki.

#### **Zalecenia:**

- 1) dokonywać opisu dowodów księgowych z przywołaniem stosownego artykułu ustawy P.z.p. lub wewnętrznych uregulowań (regulamin PZP) oraz odpowiednich opisów merytorycznych, tj. z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (jakiej grupy osób i w jakim terminie nastąpiło przedsięwzięcie);

2) dokonując korekty zapisów na dowodach księgowych bezwzględnie stosować uregulowania określone w art. 22 u.o.r.

**2. W zakresie realizacji obowiązków informacyjnych, określonych w umowie.**

Kontrolujący ustalił, że obowiązek informowania o współfinansowaniu ze środków otrzymanych od samorządu został zachowany w ograniczonym zakresie, przedłożone f-ry potwierdzające realizację zadania zawierają opisy dotyczące sposobu finansowania z uwzględnieniem podmiotów finansujących zadanie publiczne. Natomiast materiały faktograficzne (zdjęcia i ogłoszenie) zawierają jedynie wskazówkę, że obóz odbył się w Pogorzeliczy w 2013 r. I turnus, ponadto zdjęcia potwierdzają jedynie udział pewnej grupy uczestników nad morzem, nie całego turnusu i nie uwieczniły, o ile nie wszystkich przedsięwzięć, to co najmniej najważniejszych z nich.

Zgodnie § 7 pkt 1 umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy – dotyczy to wszystkich materiałów faktograficznych w tym zdjęć, ogłoszeń.

Prezes Organizacji oświadczyła, iż nie wszystkie działania podejmowane w ramach organizowanego obozu zostały uwiecznione zdjęciami, ale zobowiązała się do dostania dodatkowych zdjęć.

W dniu 11 października Prezes Organizacji dostała dodatkowe zdjęcia potwierdzające udział uczestników w różnych imprezach organizowanych podczas pobytu na obozie.

**Zalecenia:**

Przy wykorzystywaniu środków przeznaczonych na realizację zadania publicznego bezwzględnie dochowywać obowiązków informacyjnych wynikających z § 7 umowy (na wszystkich dowodach księgowych oraz materiałach faktograficznych (zdjęcia, plakaty, ogłoszenia) we wszystkich formach ich umieszczania (papierowe, elektroniczne).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, zostało przedłożone w dniu 8 sierpnia 2013 r., tj. w terminie zgodnym z § 10 pkt 1 umowy nr 220/2013 r.

W II części pkt 3 sprawozdania dotyczącym informacji o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym Organizacja wpisała wartość 20 000,- zł.

Jak wynika z wyjaśnień Prezesa Organizacji w punkcie tym Organizacja podała wysokość dotacji jaką otrzymała od Gminy Słubice oświadczając, że nie uzyskała dodatkowych przychodów w ramach realizacji zadania, a dodatkowe środki w wysokości 1.112,40 zł jakie wyasygnowała ze środków własnych i pozyskanych przeznaczyła na zadanie zgodnie z umową.

#### **Zalecenia:**

Zwracać uwagę na treść formularza sprawozdania i wpisywać właściwe dane, nie narażając się na zarzut nieprawidłowego rozliczenia dotacji.

**Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania oraz podjętych działaniach, proszę przekazać Burmistrzowi Słubic w terminie 14 dni od ich otrzymania (zgodnie z § 9 pkt 5 umowy nr 220/2013).**

Niewykonanie zaleceń pokontrolnych lub brak poinformowania o przyczynach ich niewykonania może skutkować nie przyznaniem następnej dotacji.

**BURMISTRZ**  
Tomasz Ciszewicz

Sporządził: 25 października 2013 r. B. Banaśkiewicz

*bbaś*

