

Słubice, dnia 19 grudnia 2013 r.

URZĄD MIEJSKI w SŁUBICACH
ul. Akademicka 1
69-100 Słubice
(11)

Pan
Janusz Siwek
Prezes Polskiego Związku Działkowców
ROD „Jutrzenka”
69-100 Słubice
ul. Folwarczna 1A

WSA.1711.5.2013.BB

ZALECENIA POKONTROLNE

Na podstawie upoważnień Burmistrza Słubic - Kontrolujący w osobach:

1. Barbara Banaśkiewicz (up. nr 45/2013 z dnia 16 października 2013 r.),
 2. Joanna Czyż-Jankowska (up. nr 46/2013 z dnia 16 października 2013 r.),
 3. Jolanta Siubiak (up. 47/2013 z dnia 16 października 2013 r.).
- działając zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) przeprowadził kontrolę Polskiego Związku Działkowców ROD „Jutrzenka” z siedzibą w Słubicach, przy ul. Folwarcznej 1A.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja działań profilaktycznych (w tym rekreacyjnych, sportowych, kulturalno-oświatowych) dla mieszkańców Gminy Słubice jako formy zagospodarowania czasu wolnego, alternatywy wobec stosowania substancji psychoaktywnych” w terminie od 13 maja 2013 r. do 30 września 2013 r.

Użyte w dalszej części skróty ustaw oznaczają:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (u.o.r.)
- 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 26 października 2013 r. do 13 grudnia 2013 r.

Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 13 grudnia 2013 r. Organizacja nie wniosła uwag ani zastrzeżeń do protokołu.

W trakcie kontroli stwierdzono co następuje:

Kontrola wykazała, że Organizacja nieprawidłowo dokonuje opisu merytorycznego wydatków poniesionych przy realizacji zadania publicznego.

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 Na opis dowodów księgowych wskazuje również Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (pkt 9 pouczenia) - zgodnie, z którym poza w/w opisem wymagana jest konieczność opisanie, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług i innego rodzaju opłaconej należności.

Zaleca się:

- dokonywać odpowiednich opisów merytorycznych w celu umożliwienia jednoznacznej identyfikacji wydatku (przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności).

Kontrolujący stwierdził poprawienie cyfr na dekrecie. Zgodnie 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 cyfry, zachowano czytelność pierwotnych cyfr jednak brak jest daty dokonania poprawki i czytelnego podpisu osoby upoważnionej do dokonania korekty;

Kontrola wykazała, że Organizacja prowadzi dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego niezgodnie z zasadami wynikającymi z u.o.r. W Księdze głównej)jak i w Raporcie kasowym księguje się wszystkie przychody i rozchody Organizacji w tym otrzymane od Gminy Słubice dotacje na realizację zadania publicznego, co utrudnia identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zaleca się :

- 1) prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z u.o.r. (§ 6 ust. 1 umowy);
- 2) stosować dekretację na dowodach księgowych zgodną z art. 21 ust. 6 u.o.r.;

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

Kontrola wykazała, że Organizacja posiada opisane zasady (politykę) rachunkowości od dnia 15 maja 2012 r., zawierające wszystkie elementy określone w rozdziale 2, a w szczególności art. 10 u.o.r. w tym „Zakładowy plan kont” jednak nie zawiera on w „Zespole nr 2 Rozrachunki i roszczenia” konta nr 235, które stosuje osoba prowadząca księgowość Organizacji przy dekretacji kosztów, oraz wykazuje w Księdze głównej.

Zaleca się:

- uzupełnić przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o właściwy zespół kont – na których ujmuje się koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej.

Kontrolujący stwierdził, że rozliczenie wkładu osobowego potwierdzone jest oświadczeniami wolontariackimi jednak oszacowana wartość usługi jest niezgodna z rozliczeniem ujętym w części II sprawozdania z wykonania wydatków ust 1 pkt II ppkt 4-5.

Zaleca się:

- prawidłowo szacować koszty wkładu osobowego i wydatkować zgodnie z przyjętym kosztorysem, by nie narazić się na zwiększenie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.

Do materiałów kontrolnych dołączono również Zestawienie operacji z rachunku bankowego nr 78 8369 0008 0060 0138 2000 0010 wskazanego w umowie nr 236/2013 do realizacji zadania publicznego za okres 13.05.2013 – 30.09.2013 r., które wykazuje kapitalizację odsetek bankowych lub podlegać zwrotowi.

Zaleca się:

- prowadzenie nieoprocentowanego rachunku bankowego, gdyż oprocentowany generuje odsetki bankowe, które w myśl § 2 umowy winny być wykorzystane wyłącznie na realizację zadania publicznego.

Całkowity koszt zadania publicznego obejmował środki z dotacji Gminy Słubice jak również środki finansowe własne oraz wkładu osobowego. Organizacja wykazała dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty przez stronę umowy w tym:

- 1) dowody księgowe na łączną wartość 6.070,52 zł;
- 2) porozumienia wolontariacie na kwotę 2.700,00 zł.

Do rozliczenia dotacji nie uznano kwoty 283,99 zł. Ponadto Organizacja nie wykorzystwała z dotacji z Gminy kwoty 285,82 zł.

Zaleca się:

finansować wydatki:

- 1) tylko i wyłącznie ze źródeł zadania ujętych w ofercie będącej załącznikiem do umowy;
- 2) tylko i wyłącznie z odpowiedniej pozycji kosztorysu.

Podstawę do udzielenia dotacji celowych na realizację zadań publicznych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych u.o.d.p.p., wyraża art. 221 pkt 1 i 2 u.o.f.p.

Ustawa ta w art. 252 nakazuje obowiązkowy zwrot dotacji udzielonych z budżetu j.s.t. pobranych m.in. w nadmiernej wysokości – cyt. „... - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności...” , w części jaka została pobrana w nadmiernej wysokości.

Zaleca się:

- dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości tj. w kwocie 213,99 zł na konto Gminy Słubice nr 18 8369 0008 0070 2454 2000 0010 w terminie do 7 dni od otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych.

W przypadku nie dokonania wpłaty, o której mowa wyżej i we wskazanym wyżej terminie zostanie wszczęte postępowanie w celu wyegzekwowania powyższej należności wraz z odsetkami.

Zgodnie z § 11 pkt 2 i 3 umowy cyt. „Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy ...

Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w § 11 pkt 1 umowy, tj. od dnia 19 lipca 2013 r. naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

Zaleca się:

- dokonać zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 285,82 zł wraz z odsetkami od dnia 16 października 2013 r. do dnia dokonania wpłaty na konto Gminy Słubice nr 18 8369 0008 0070 2454 2000 0010 w terminie do 7 dni od otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych.

W przypadku nie dokonania wpłaty, o której mowa wyżej i we wskazanym wyżej terminie zostanie wszczęte postępowanie w celu wyegzekwowania powyższej należności wraz z odsetkami.

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 216/2013) wraz z aneksem nr 1 z dnia 24 maja 2013 r.

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

Otrzymują:

1. Adresat
2. Skarbnik Gminy – w miejscu
3. a/a

BURMISTRZ
Tomasz Ciszewicz

Otrzymałem
19.12.2013r.
Janusz Siwek