

UCHWAŁA NR 564/2021

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 30 kwietnia 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej
w Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) uchwala się co następuje:

§ 1. Zatwierdza się wystąpienie pokontrolne, stanowiące załącznik do uchwały, z kontroli przeprowadzonej w okresie od 29 października do 30 listopada 2020 r. w Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań publicznych przekazanych w 2018 r.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikowi Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Staroście Polickiemu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik
do uchwały Nr 564 /2021
Zarządu Powiatu w Policach
z dnia 30 kwietnia 2021 r.

Police, dnia 30 kwietnia 2021 r.

**Fundacja Bądźmy Razem
z Niepełnosprawnymi
w Tanowie
ul. Leśna 91
72-004 Tanowo**

AK.1711.2.2.2020.WW

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

PODSTAWA I CEL KONTROLI

Celem kontroli była ocena prawidłowości rozliczenia przekazanych przez Powiat Policki dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych w 2018 r. Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie.

Kontrola objęła okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. i została przeprowadzona w oparciu o dowody źródłowe: raporty kasowe (kopie poświadczone za zgodność z oryginałem), faktury vat (kopie poświadczone za zgodność z oryginałem), sprawozdania z wykonania zadań publicznych pod tytułem odpowiednio „Leśne Podchody Pełne Przygody” oraz „Jesienny Turniej Piłki Nożnej”, oferty realizacji zadań publicznych pod tytułem odpowiednio „Leśne Podchody Pełne Przygody” i „Jesienny Turniej Piłki Nożnej”, wydruki z kont księgowych i zestawienia sald i obrotów, politykę rachunkowości Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie z dnia 1 lutego 2008 r.

Kontrola przeprowadzona została na podstawie uchwały Nr 419/2020 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 22 października 2020 r. w sprawie upoważnienia pracownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Analiza dokumentacji w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań publicznych przekazanych w 2018 r. Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie wykazała nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania poniesionych wydatków z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2017) oraz w zakresie dokonywania i wprowadzania zmian w ofercie na realizację zadania przez osobę do tego nieupoważnioną. Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości Fundacja prawidłowo rozliczyła koszty związane z zadaniem zleconym (w ramach dwóch ofert) oraz poprawnie wniosła i rozliczyła wkład własny, co przyczyniło się do osiągnięcia efektów wskazanych w umowach.

Fundacja Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie przestrzegała warunków określonych w umowach i wydatkowała środki zgodnie z celem, na jaki je uzyskała.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w złożonej ofercie na realizację zadania pod tytułem „Jesienny Turniej Piłki Nożnej – edycja IV” zostały naniesione poprawki w pozycjach takich jak: termin realizacji, harmonogram zadania oraz przewidywane źródła finansowania zadania przez osobę niemającą do tego upoważnienia, ani pełnomocnictwa w tym zakresie;
- 2) w ofercie na realizację zadania pod tytułem: „Leśne Podchody Pełne Przygody – edycja IV” na stronie 5 w rubryce nr 7 w harmonogramie wpisano błędny rok;
- 3) księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem art. 24 w związku z art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości, poprzez nieujmowanie w ewidencji księgowej w sposób chronologiczny wszystkich zdarzeń, głównie operacji gotówkowych w zakresie realizacji zadań publicznych zleconych w 2018 r.;
- 4) w sprawozdaniach z obydwu zadań w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” na stronie 5 wpisano nieprawidłowy rok, którego rozliczenie wydatków dotyczy.

ZALECENIA

W celu usunięcia ww. nieprawidłowości w stosunku do obowiązujących przepisów prawa zaleca się:

- 1) nanoszenie poprawek w składanych ofertach przez osoby do tego upoważnione;
- 2) w składanych dokumentach prawidłowo wskazywać rok, którego dane zadanie dotyczy;
- 3) księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z art. 14-15 i art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie realizacji zadań publicznych zleconych.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trybie § 8 ust. 5 umów o realizację zadania publicznego zawartych w dniu 18 kwietnia 2018 r., pod tytułem odpowiednio „Jesienny Turniej Piłki Nożnej” (X edycja) oraz „Leśne Podchody Pełne Przygody” (XIV edycja), między Powiatem Polickim a Fundacją Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057)

POUCZENIE

Zgodnie z § 8 ust. 6 powołanych umów o realizację zadania publicznego Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń wykonać je oraz poinformować Zarząd Powiat w Policach o sposobie ich wykonania.

Uzasadnienie.

Projekt uchwały przedkłada Starosta Policki w trybie § 72 ust. 1 Statutu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 5468).

Przepisy art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) stanowią odpowiednio, że:

- 1) zarząd powiatu wykonuje uchwały rady powiatu i zadania powiatu określone przepisami prawa;
- 2) do zadań zarządu powiatu należy w szczególności wykonywanie budżetu powiatu.

Natomiast zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Uchwałą Nr 797/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Zarządu Powiatu w Policach w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2018 r. zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży, dokonano wyboru ofert złożonych w ramach ogłoszonego przez Zarząd Powiatu w Policach otwartego konkursu ofert na realizację w 2018 r. ww. zadań publicznych, w tym m.in. oferty Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie.

Następnie w dniu 18 kwietnia 2018 r., pomiędzy Zarządem Powiatu w Policach a Fundacją Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi z siedzibą w Tanowie przy ul. Leśnej 91, zawarte zostały umowy o wsparcie realizacji zadań publicznych pod tytułem odpowiednio „Jesienny Turniej Piłki Nożnej” oraz „Leśne Podchody Pełne Przygody”.

W myśl postanowień § 8 ust. 1, 2 i 5 ww. umów:

- 1) Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4 umowy, a kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania, tj. przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne;
- 2) w ramach kontroli, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego, przy czym Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego;

- 3) o wynikach kontroli Zleceniodawca poinformuje Zleceniobiorcę, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przekaze mu wnioski i zalecenia mające na celu ich usunięcie.

Uchwałą Nr 419/2020 z dnia 22 października 2020 r. Zarząd Powiatu w Policach upoważnił pracownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie w okresie od 26 października do 30 listopada 2020 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań publicznych przekazanych w 2018 r.

Z ww. kontroli sporządzono protokół znak AK.1711.2.2020.WW z dnia 28 grudnia 2020 r., który został przekazany Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń i został podpisany przez prawnego przedstawiciela Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie.

Wykonując dyspozycję § 8 ust. 5 powołanych umów o realizację zadania publicznego kontrolujący sporządził projekt wystąpienia pokontrolnego, który wymaga zatwierdzenia przez Zarządu Powiatu w Policach w celu przekazania go Fundacji Bądźmy Razem z Niepełnosprawnymi w Tanowie.

W związku z powyższym zachodzi potrzeba podjęcia przez Zarząd Powiatu w Policach uchwały w tej sprawie.

Podjęcie przez Zarząd Powiatu w Policach przedmiotowej uchwały nie rodzi dodatkowych skutków finansowych dla budżetu Powiatu Polickiego.