

**Pani
Joanna Miodek
Prezes Zarządu
Czeladzkiego
Stowarzyszenia Pomocy
Osobom z Upośledzeniem
Psycho - Ruchowym**

Wystąpienie pokontrolne

W oparciu o Zarządzenie Nr 18/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 01 lutego 2010 r. w sprawie : ustalenia trybu i zasad postępowania przy udzielaniu dotacji dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, sposobu rozliczania i sposobu kontroli z wykonania zadań publicznych oraz Roczny plan kontroli, w dniach od 04 do 15 kwietnia 2011 r. przeprowadzono w Stowarzyszeniu kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej organizacjom pozarządowym w 2010 r. W szczególności kontrola objęła prawidłowość realizacji umowy w sprawie dotacji i uzyskanie założonych efektów, kompletność i terminowość sporządzonych sprawozdań, w tym rozliczeń finansowych.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 15 kwietnia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej organizacji. Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

Stowarzyszenie zostało utworzone w dniu 03.06.1996 r., rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 26.07.2001 r. Stowarzyszenie działa w oparciu o Statut uchwalony dnia 18.03.1996 r., zmieniony 13.10.2004 r. Przedmiotem nieodpłatnej działalności statutowej jest działalność fizjoterapeutyczna, pomoc psychologiczna, psychoterapeutyczna i społeczna.

Zasady prowadzenia rachunkowości w stowarzyszeniach określone zostały w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.).

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01 kwietnia 1997 r.). Zasady polityki rachunkowości nie zostały przyjęte uchwałą zarządu stowarzyszenia.

Ustalona dokumentacja opisująca zasady rachunkowości została zawężona. Nie zawiera określenia okresu sprawozdawczego, ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ich zakresu, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń.

W myśl art. 13 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym Burmistrz Miasta Czeladź ogłosił w dniu 3 grudnia 2009 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadania „Przeciwdziałanie patologiom społecznym”.

Czeladzkie Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Upośledzeniem Psycho –Ruchowym jako jedno z wielu podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego złożyło ofertę na realizację zadania : „Przeciwdziałanie patologiom społecznym – Ośrodek Wsparcia Rodziny”. Wnioskowana kwota dotacji przez Stowarzyszenie wynosiła 16.600,00 zł.

Po rozstrzygnięciu konkursu ofert, Zarządzeniem Nr 9/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 20.01.2010 r. w sprawie : rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadania publicznego „Przeciwdziałanie patologiom społecznym” w 2010 r. przyznano dla Stowarzyszenia dotację celową w wysokości 9.200,00 zł na Ośrodek Wsparcia Rodziny.

W dniu 15 stycznia 2010 r. zawarta została umowa Nr BS-PS/5013-1-3/10 pomiędzy Gminą Czeladź a Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego z terminem realizacji od 18.01. do 15.12.2010 r. Przyznane środki zostały przekazane przez Urząd w dwóch transzach w pełnej wysokości.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 29.410,46 zł, z tego : ze środków własnych i innych źródeł - 20.210,46 zł (68,72 %), z dotacji – 9.200,00 zł (31,28 %).

Wydatki pokryte z dotacji objęły zgodnie ze sporządzonym kosztorysem zakup materiałów do terapii zajęciowej, zapłatę wynagrodzenia dla prawnika, psychologa i instruktora terapii zajęciowej. Z osobami zatrudnionymi specjalnie na potrzeby zadania zawarto umowy o dzieło.

Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z zawartą umową na podstawie sprawozdania częściowego i końcowego, po wcześniejszej weryfikacji wszystkich oryginałów faktur przez pracownika Wydziału Polityki Społecznej i Wydziału Finansowo-Budżetowego UMC. Sprawozdania sporządzone zostały według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do Rozp. MPiPS z dnia 27.12.2005 r. (Dz.U. Nr 264, poz. 2207). Sprawozdanie częściowe zostało dostarczone do Urzędu Miasta z 2-dniowym opóźnieniem, natomiast końcowe w terminie określonym w umowie.

Do sprawozdania dołączono fotografie z prac plastycznych i rękodzielniczych wykonywanych podczas terapii zajęciowej przez uczestników spotkań i zaprezentowanych na zorganizowanej wystawie w Centrum Handlowym „Pogoria” w Dąbrowie Górniczej.

Faktury (rachunki) finansowane z dotacji zostały wystawione w okresie realizacji zadania.

Wszystkie dowody księgowo opatrzone zostały na odwrocie pieczęcią Stowarzyszenia, zawierają trwały opis zawierający informacje wynikające z Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 18/2010 z dnia 01.02.2010 r. oraz poddane zostały kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej.

Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z celem na jaki ją przyznano i na warunkach określonych umową.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zaleca się:

1. Stosownie do art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz do §

2 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.).

- zaktualizować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte do stosowania rozwiązania powinny uwzględniać wielkość i specyfikę działalności oraz zapewnić wymaganą jakość sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych. Art. 10 Ustawy o rachunkowości określa, jaką dokumentację powinna zawierać jednostka w przyjętych przez nią zasadach rachunkowości, aby mogłyby być one uznane za prawidłowe a mianowicie :

a/ określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

b/ metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

c/ sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,

d/ systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

- przyjęte zasady polityki rachunkowości przyjąć uchwałą Zarządu Stowarzyszenia, przy czym uchwałę tę powinien podpisać kierownik jednostki, czyli Prezes Stowarzyszenia, lub jeśli do reprezentacji i podejmowania uchwał zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia uprawnione są więcej niż jedna osoba – to wszyscy uprawnieni członkowie zarządu.

Termin : 24 maja 2011 r.

2. Terminowo sporządzać i składać sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania publicznego w sposób zgodny z wymogami określonymi w umowie.

Termin : sukcesywnie, w wyznaczonym terminie.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 27.05. 2011 r.

Do wiadomości :

Wydział Polityki Społecznej
I Edukacji w miejscu

Zastępca Burmistrza
mgr Teresa Wąsowicz