

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

Protokół z kontroli problemowej
w Stowarzyszeniu Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury
„Kolejarz” w Warszawie
Dom Kultury Kolejarza w Stargardzie

Stargard
Daty skrajne od do

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK. 1712.20.2018.3

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Stowarzyszeniu Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury „Kolejarz” w Warszawie Dom Kultury Kolejarza w Stargardzie w okresie od 04 do 05 października 2018 roku przez Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającego na podstawie upoważnienia Nr 23/2018 z dnia 03 października 2018 roku.

Zakres kontroli:

1. *Prawidłowość rozliczania dotacji na zadanie pn.: Prowadzenie orkiestry i chóru oraz upowszechnianie kultury muzycznej i plastycznej wśród mieszkańców Stargardu.*

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał:

- Dyrektor Domu Kultury Kolejarza w Stargardzie.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2016 r., poz.1817).
2. Ustawa z dnia 07 kwietnia 1989 r. o stowarzyszeniach (Dz.U.2017 r., poz.210).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).
5. 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).
6. Umowa o realizację zadania publicznego Nr SK.I.3/524.2/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku pomiędzy Gminą - Miastem Stargard a Stowarzyszeniem Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury „Kolejarz” w Warszawie Dom Kultury Kolejarza w Stargardzie pn. „Prowadzenie orkiestry i chóru oraz upowszechnianie kultury muzycznej i plastycznej wśród mieszkańców Stargardu”.
7. Statut Stowarzyszenia Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury w Warszawie.
8. Pełnomocnictwo Dyrektora Domu Kultury Kolejarza w Stargardzie udzielone przez Zarząd Stowarzyszenia Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury „Kolejarz” w Warszawie.

Rodzaje dokumentów poddanych kontroli:

W toku kontroli, kontrolująca miała prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej, organizacyjnej i dokumentacji przebiegu realizacji umów, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki i wyciągi bankowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie wydatków bieżących,
- raporty kasowe,
- statut Stowarzyszenia,
- wydruki komputerowe sald kont syntetycznych i analitycznych.

Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała wydatki sfinansowane z dotacji w okresie od 23 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Sposób badania:

Kontrola miała charakter pełny, polegający na sprawdzeniu wszystkich faktur VAT, rachunków o dzieło wraz z deklaracjami ZUS i US za kontrolowany okres.

Ustalenia ogólne:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki – Stowarzyszenie Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury ‘Kolejarz’ w Warszawie ul. Stefana Jaracza 2, Dom Kultury Kolejarza w Stargardzie, ul. Szczecińska 17.
2. Celem Stowarzyszenia jest:
 - promowanie, popularyzacja i organizowanie kultury fizycznej, sportu, turystyki oraz innych form czynnego wypoczynku i działalności kulturalnej,
 - uczestnictwo w imprezach międzynarodowych organizacji sportowych, turystycznych i kulturalnych,
 - reprezentowanie praw i interesów swoich członków oraz udzielanie im pomocy w postaci wsparcia społecznego i konsultacyjnego.
3. Władzami Stowarzyszenia są:
 - Walne Zebranie Członków,
 - Zarząd Stowarzyszenia,
 - Komisja Rewizyjna.
4. Na dochody Stowarzyszenia składają się:
 - składki członkowskie,
 - wpływy z działalności gospodarczej,
 - świadczenia członków, którzy wspierają Stowarzyszenie,
 - dochody z nieruchomości i rzeczy ruchomych
 - dotacje i subwencje,
 - darowizny i fundusze z zapisów,
 - wpłaty ze zbiorów pieniędzy,
 - odsetki bankowe,
 - inne dochody.

Cel kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji zgodnie z załącznikiem Nr 5 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

I. Opis ustaleń:

1. Rozliczenie zadania pn. „Prowadzenie orkiestry i chóru oraz upowszechnianie kultury muzycznej i plastycznej wśród mieszkańców Stargardu”

Sposób wykonania zadania reguluje umowa o realizację zadania publicznego, tj.: **Umowa Nr SK.I.3/524.2/2017** z dnia 23 stycznia 2017 roku, zawarta między Gminą – Miastem Stargard a Stowarzyszeniem Krzewienia Sportu, Turystyki i Kultury „Kolejarz” ul. Stefana Jaracza 2 w Warszawie, Dom Kultury Kolejarza z siedzibą w Stargardzie ul. Szczecińska 17.

Realizacja zadania określona została szczegółowo w ofercie z dnia 21 grudnia 2016 roku, uzupełnieniem jej jest kalkulacja kosztów oraz harmonogram realizacji zadania złożone w Urzędzie Miejskim dnia 21 grudnia 2016 roku – pozytywnie zaopiniowane przez członków komisji.

Termin realizacji zadania strony ustaliły w okresie od dnia 23 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Na realizację zadania Zleceniodawca przekazał środki finansowe w wysokości 55.000,00 zł w dniu 03 lutego 2017 roku (WB Nr 13/2017).

Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie i na zasadach określonych w umowie, zgodnie z ofertą, harmonogramem i kosztorysem sporządzonym na rok 2017, które stanowią załącznik do umowy.

Osobami upoważnionymi do podpisania umowy o wykonanie zadania publicznego byli: Zastępca Prezydenta Miasta – Ewa Sowa, Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego oraz ze strony Zleceniobiorcy na mocy udzielonego pełnomocnictwa Dyrektor Domu Kultury Kolejarza w Stargardzie.

Zgodnie z § 2 ust. 4 umowy Nr SK.I.3/524.2/2017, Zleceniobiorca zobowiązany był do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jakie je uzyskał oraz składania sprawozdań częściowych i sprawozdania końcowego z realizacji zadania zgodnie z § 10 ust. 1 i 4. Sprawozdania powinny zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem 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. poz.1300).

W trakcie kontroli sprawdzono umowę, harmonogram, kalkulację kosztów, sprawozdanie częściowe z wykonania zadania z 04 lipca 2017 roku, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z 20 lutego 2018 roku, rachunki o dzieło, faktury oraz rachunki.

Kalkulacja przewidywanych kosztów na dzień 21 grudnia 2017 roku przedstawiała się następująco:

Tabela 1.

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym z wnioskowanej dotacji	Z tego ze środków własnych
1.	Honorarium dla dyrygentów chóru	7.710,00	7.710,00	0,00
2.	Honorarium dla kapelmistrza	7.062,00	7.062,00	0,00
3.	Wynagrodzenie dla członków orkiestry	22.028,00	22.028,00	0,00
4.	Naprawa i strojenie instrumentów	3.000,00	3.000,00	0,00
5.	Zakup materiałów dla chóru i orkiestry	500,00	500,00	0,00
6.	Zakup materiałów dla grupy plastycznej	2.000,00	2.000,00	0,00

7.	Transport	13.200,00	6.700,00	6.500,00
8.	Wyżywienie	6.000,00	6.000,00	0,00
	Razem	61.500,00	55.000,00	6.500,00

Wykonanie zadania wg sprawozdania końcowego złożonego do Urzędu Miejskiego dnia 20 lutego 2018 roku przedstawiało się następująco:

Tabela 2.

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym z wnioskowanej dotacji	Z tego ze środków własnych
1.	Honorarium dla dyrygentów chóru	7.711,00	7.711,00	0,00
2.	Honorarium dla kapelmistrza	7.582,00	7.582,00	0,00
3.	Wynagrodzenie dla członków orkiestry	21.697,00	21.697,00	0,00
4.	Naprawa i strojenie instrumentów	2.999,00	2.999,00	0,00
5.	Zakup materiałów dla chóru i orkiestry	402,00	402,00	0,00
6.	Zakup materiałów dla grupy plastycznej	1.742,51	1.742,51	0,00
7.	Transport	14.500,00	6.640,49	7.860,23
8.	Wyżywienie	6.226,00	6.226,00	0,00
	Razem	62.860,00	55.000,00	7.860,23

Koszt całkowity zadania za 2017 rok wyniósł 62.860,00 zł. Pokrycie kosztów z wnioskowanej dotacji w kwocie 55.000,00 zł stanowiło 87,50%. Pozostałe koszty pokryte ze środków własnych stanowiły 12,50 %.

Na podstawie danych dotyczących kosztów w Stowarzyszeniu warto odnotować, iż w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na wynagrodzenia dla członków orkiestry, tj.: kwotę 21.697,00 zł, co stanowiło 34,52% ogólnych kosztów w 2017 roku. 100,00% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

Następną pozycją kosztów tego zadania był przejazd chóru i orkiestry na miejsce występów w kwocie 14.500,00 zł, co stanowiło 23,07% ogólnych kosztów w 2017 roku. 45,80% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

Kolejnymi kosztami było honorarium dla dyrygentów chóru i kapelmistrzów w kwocie 15.293,00 zł, które stanowiły 24,33% ogólnych kosztów zadania. 100,00% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

Pozostałe 18,08% kosztów w 2017 roku to zakup instrumentów, zakup materiałów dla chóru i grupy plastycznej oraz wyżywienie członków chóru i orkiestry w trakcie wyjazdów. 100,00% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

W toku kontroli, kontrolująca miała prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej i organizacyjnej, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki, raporty kasowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie kosztów,
- umowy o dzieło,
- wydruki elektroniczne księgi ewidencji kosztów poniesionych z otrzymanej dotacji,

Z części opisowej sprawozdania złożonego dnia 16 stycznia 2018 roku wynika, że w ramach realizacji zadania rezultaty zostały osiągnięte na wymienionych płaszczyznach:

- chór ECHO ARIOSIO działał cały rok, w tym :organizowano koncerty, chór brał udział w świętach państwowych, jubileuszach i innych imprezach na terenie miasta;

- orkiestra działała cały rok, w tym: organizowano koncerty orkiestry, orkiestra brała udział w świętach państwowych, jubileuszach i innych imprezach na terenie miasta;
- grupa plastyczna MALACHIT działała cały rok, w tym: organizowano wystawy indywidualne i zbiorowe.

Realizacja zadania przyczyniła się do:

- popularyzacji muzyki chóralnej wśród mieszkańców miasta;
- upowszechniania kultury muzycznej i plastycznej wśród mieszkańców miasta;
- zaangażowania mieszkańców miasta do alternatywnych form spędzania wolnego czasu wraz z zachęcaniem ich do udziału w formach działalności kulturalnej: chórze, orkiestrze oraz grupie plastycznej;
- doskonalenia umiejętności muzycznych, wokalnych i plastycznych;
- realizacji własnych pasji przez osoby dorosłe;
- przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu osób starszych;
- wzmocnienia więzi międzypokoleniowych;
- aktywizacji i integracji osób o podobnych zainteresowaniach i pasjach;
- wzmocnienia tożsamości lokalnej.

Zgodnie z § 8 umowy Nr SK.I.3/524.2/2017 Stowarzyszenie popularyzowało i promowało nazwę i markę Miasta Stargard.

W ramach realizacji zadania Stowarzyszenie wywiązywało się z terminowości płatności finansowych oraz:

- zapewniało transport uczestników na koncerty i występy,
- zapewniało honoraria dla dyrygentów chóru i kapelmistrzów,
- zapewniało wynagrodzenia dla członków orkiestry,
- zapewniało odpowiednie materiały dla chóru, orkiestry i grupy plastycznej,
- ponosiło koszty wyżywienia dla członków chóru i orkiestry w czasie wyjazdów poza teren miasta.

W realizowanych przez Stowarzyszenie imprezach kulturalnych i artystycznych w ciągu roku 2017 udział wzięło około 2.500 osób – byli to widzowie koncertów, uczestnicy imprez lokalnych, świąt państwowych, rocznic i jubileuszów reprezentujący różne grupy wiekowe.

Chór „Echo Arioso” jest jedynym tego typu chórem działającym na terenie miasta. Członkami chóru są mieszkańcy miasta Stargard. Chór od wielu lat prowadzi działalność w zakresie upowszechniania muzyki chóralnej nie tylko na terenie miasta, ale także w Polsce i poza jej granicami.

Orkiestra Dęta jest jedyną orkiestrą, od lat wzbogaca życie muzyczne miasta, biorąc udział w imprezach lokalnych, świętach narodowych.

Grupa Malarska „Malachit” od początku swego istnienia organizuje wystawy indywidualne i zbiorowe prac malarskich członków grupy upowszechniając tym samym kulturę plastyczną.

2. Rachunkowość, nadzór i kontrola wewnętrzna.

Zgodnie z § 7 do umowy Nr SK.I.3/524.2/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości(t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującej dokumentację finansową Stowarzyszenia. Dokumentacja prowadzona była przez Biuro Rachunkowe TAX z siedzibą w Stargardzie na podstawie umowy zawartej 01 lipca 2016 roku.

W umowie określono, że Biuro będzie prowadziło sprawy kadrowo – płacowe oraz księgi rachunkowe. Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ewidencji księgowych w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa;
- obliczania należnych zaliczek na podatek zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie;
- składania deklaracji w Urzędzie Skarbowym;
- sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i informowania Zleceniodawcy o brakach lub wadliwościach w odebranej dokumentacji niezwłocznie po ich stwierdzeniu;
- przechowywania dowodów stanowiących podstawę księgowania otrzymanych od Zleceniodawcy;
- sporządzania rocznego sprawozdania finansowego;
- zachowania tajemnicy handlowej Zleceniodawcy;
- dołożenia najwyższej staranności w wykonaniu usług objętych umową.

Stowarzyszenie zleciło prowadzenie ksiąg rachunkowych od dnia 01 lipca 2016 roku na czas nieokreślony, a Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia ich zgodnie z zasadą staranności i zgodności z obowiązującymi przepisami a w szczególności ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2016 r., poz.1047 z późn. zm.).

Wszystkie dowody księgowe potwierdzające wykorzystanie środków publicznych posiadają nadany numer identyfikacyjny zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Przedłożone kontrolującej oryginały faktur/rachunków potwierdzające poniesione wydatki posiadały:

- pieczęć Stowarzyszenia na odwrocie faktury;
- precyzyjny opis, jakie było przeznaczenie wydatków;
- czytelne podpisy osób odpowiedzialnych za sprawy finansowe Stowarzyszenia;
- dokumenty księgowe są opatrzone pieczęcią „wydatkowana kwota została pokryta”, „kwotę zł otrzymałem”, „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”;
- opis z jakich środków wydatek został uregulowany.

Zdaniem kontrolującej, Stowarzyszenie prowadzi księgowość i gospodarkę finansową zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U., z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

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. „Prowadzenie orkiestry i chóru oraz upowszechnianie kultury muzycznej i plastycznej wśród mieszkańców Stargardu”, objętego umową dotacji Nr SK.I.3/524.2/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku 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 upowszechnianiem i przybliżaniem kultury muzycznej oraz kultury plastycznej mieszkańcom Stargardu oraz promowanie miasta Stargard, jako miasta kulturotwórczego i atrakcyjnego dla jego mieszkańców i turystów służyły celom na obszarze wskazanym w umowie.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Prezes Klubu został poinformowany o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

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, dnia 2018 roku.