

K.1711.2.2021

K
ZAPISZNAK
BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Borowski

Protokół kontroli
Fundacji Ochrony Dziedzictwa Ziemi Bielskiej
17-100 Bielsk Podlaski, ul. Jarzębinowa 29

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10.11.2021 r. - 19.11.2021 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2020 na realizację zadania publicznego pod tytułem:

„Wydawanie niskonakładowych, niekomercyjnych publikacji, nagrań audiowizualnych, upowszechniających działanie twórców, a także poświęconych tradycji, historii, folklorowi i wielokulturowości miasta – wydanie rocznika na temat historii regionalnej pn. *Bielski Almanach Historyczny 2020*”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. art. 16 i 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w ówczesnym brzmieniu: Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 1057),
2. umowa o realizację zadania publicznego nr 20/0058/Ok pod tytułem „Wydawanie niskonakładowych, niekomercyjnych publikacji, nagrań audiowizualnych, upowszechniających działanie twórców, a także poświęconych tradycji, historii, folklorowi i wielokulturowości miasta – wydanie rocznika na temat historii regionalnej pn. *Bielski Almanach Historyczny 2020*”, zawarta w dniu 28.02.2020 r. między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Fundacją Ochrony Dziedzictwa Ziemi Bielskiej, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Jarzębinowa 29,
3. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2021 r.

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli Bożena Łuba - Kondratiuk, nr legitymacji służbowej - 2/2018, na podstawie upoważnienia nr 81/2021 z dnia 3.11.2021 r.

I. Ustalenia ogólne:

Fundacja Ochrony Dziedzictwa Ziemi Bielskiej w Bielsku Podlaskim, ul. Jarzębinowa 29, zwana w dalszej części protokołu „Fundacją” działa od 2015 r. – zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy, nr KRS – 0000553684. Podmiot posiada status Organizacji Pożytku Publicznego; nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców.

W okresie objętym kontrolą w fundacji obowiązywał statut, przyjęty Uchwałą nr 1 z dnia 15.02.2006 r. Zgodnie ze statutem, głównym celem działania Fundacji jest m.in.:

- tworzenie platformy współpracy środowisk zainteresowanych ochroną dziedzictwa historycznego Ziemi Bielskiej,
- upowszechnianie wiedzy o dawnej Ziemi Bielskiej,
- ochrona wszelkich postaci dziedzictwa kulturowego Ziemi Bielskiej, jej zabytków materialnych oraz dóbr i zabytków niematerialnych,
- prowadzenie działalności edukacyjno-wychowawczej dzieci i młodzieży w zakresie wiedzy o historii Ziemi Bielskiej,
- podejmowanie działań mających na celu ochronę środowiska naturalnego oraz dbałość o piękno, czystość i estetykę Ziemi Bielskiej,
- prowadzenie działalności wydawniczej,
- promowanie wielokulturowości, jako źródła harmonijnego współżycia mieszkańców Ziemi Bielskiej,

- pozyskiwanie funduszy dla propagowania historii Ziemi Bielskiej i ochrony jej zabytków materialnych,
 - podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
 - prowadzenie działań na rzecz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, oraz na rzecz turystyki i krajoznawstwa,
 - współpraca z organizacjami społecznymi o podobnych założeniach programowych itp.
- Fundacja posiada osobowość prawną; nadzór nad Fundacją sprawuje Minister ds. kultury i dziedzictwa narodowego.

Władzami Fundacji są Rada Fundacji oraz Zarząd. Całością działalności Fundacji kieruje Zarząd, który reprezentuje ją również na zewnątrz. Do składania oświadczeń woli w zakresie spraw majątkowych uprawniony jest każdy członek Zarządu samodzielnie. W sprawach majątkowych powyżej kwoty 500,00 zł wymagany jest podpis dwóch członków Zarządu działających łącznie, w tym prezesa lub wiceprezesa.

Funkcję Prezesa Zarządu Fundacji, zarówno w kontrolowanym okresie, jak również w chwili obecnej - pełni Pani _____, funkcję Wiceprezesa Zarządu – Pan _____
Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie kontrolowanego podmiotu, gdzie była przechowywana dokumentacja, dotycząca realizacji kontrolowanego zadania oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Ogólne zasady i sposób dokonywania operacji finansowo – księgowych w Fundacji uregulowano w zasadach (polityce) rachunkowości, zwanej dalej „polityką rachunkowości”, wprowadzonej do stosowania Uchwałą Zarządu Fundacji nr 1/IV/2015 z dnia 15.02.2015 r. Z ww. dokumentu wynika, że księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są w formie papierowej i obejmują:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg kont pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów

Integralną część polityki rachunkowości stanowi Zakładowy Plan Kont, zawierający wykaz kont księgi głównej (załącznik nr 1 do ww. uchwały).

Z treści ww. dokumentu wynika, że ewidencja księgową kosztów jest prowadzona według typów działalności na odpowiednich kontach zespołu „IV”, z podziałem na koszty statutowe i administracyjne (Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej lecz tylko działalność statutową).

Przychody – grupowane są w zespole oznaczonym numerem 7, z podziałem na przychody z poszczególnych źródeł działalności statutowej.

W złożonym przez Panią Prezes Fundacji dnia 10.11.2021 r. oświadczeniu podano, że stosownie do Uchwały nr 2/03/2020 Rady Fundacji Ochrony Dziedzictwa Ziemi Bielskiej z dnia 5 marca 2020 r., dokonany został ustny podział odpowiedzialności za sprawy finansowe organizacji, tj. związane z zatwierdzaniem i sprawdzaniem dokumentów księgowych, przy czym za sprawdzenia merytoryczne i zatwierdzanie dowodów księgowych do zapłaty odpowiadają osoby określone zapisami w KRS, natomiast za sprawy formalno-rachunkowe – odpowiada Pan _____

III. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego, ujętą w sprawozdaniu końcowym:

- 1) dowody księgowe: faktura przedstawiająca kwotę wydatkowaną na realizację zadania,
- 2) potwierdzenie dokonania przelewu,

- 3) ewidencję księgową, związaną z otrzymaną dotacją oraz
- 4) dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski: umowę o realizację kontrolowanego zadania wraz z ofertą i sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, złożone przez Fundację.

Realizacja powyższego zadania publicznego jest zgodna z zakresem prowadzonej przez Stowarzyszenie działalności statutowej.

III.1. Udzielenie dotacji

Dnia 28 lutego 2020 r. między Miastem Bielsk Podlaski a Fundacją Ochrony Dziedzictwa Ziemi Bielskiej w Bielsku Podlaskim, ul. Jarzębinowa 29, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej ustawą, została zawarta umowa nr 20/0058/Ok o realizację zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, pod tytułem: „Wydawanie niskonakładowych, niekomercyjnych publikacji, nagrań audiowizualnych, upowszechniających działania twórców, a także poświęconych tradycji, historii, folklorowi i wielokulturowości miasta – wydanie rocznika na temat historii regionalnej pn. *Bielski Almanach Historyczny 2020*”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 16.01.2020 r. Ofertę zaktualizowano w zakresie kosztów zadania dnia 28.02.2020 r.

Na realizację zadania Fundacji przyznano środki finansowe w formie dotacji w kwocie 3.000,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy dnia 24.04.2020 r. Termin realizacji zadania, zgodnie z przedłożoną ofertą, stanowiącą integralną część ww. umowy, ustalono na okres: 15 marca 2020 r. – 30 września 2020 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono: od dnia przekazania dotacji do dnia 30 września 2020 r., dla innych środków finansowych - na okres: 15 marca 2020 r.– 30 września 2020 r.

III.2. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową (wydatki deklarowane):

Zgodnie z treścią punktów 3 i 5 części III oferty – Opis *zadania*, realizacja zadania publicznego obejmowała wydanie 300 egzemplarzy rocznika historycznego „Bielski Almanach Historyczny 2020„ – dotyczącego historii miasta i Ziemi Bielskiej.

Wykonanie całego zadania podzielono na 4 działania, w tym: złożenie przez autorów artykułów i innych tekstów do publikacji, sprawdzenie merytoryczne tekstów, redakcja i korekta, druk publikacji i rozpowszechnienie książek wśród mieszkańców miasta. Fundacja posiadała zasoby rzeczowe w postaci księgozbiorów z publikacjami historii regionalnej, zbiory starych fotografii miasta i okolic itp. Z przedstawionej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że środki z dotacji miały zostać wykorzystane na pokrycie wydatków związanych z drukiem ww. publikacji – kwota 13 500,00 zł.

Stosownie do zawartej umowy (§3 ust. 4) Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację kontrolowanego zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 10 500,00 zł. Kwotę tę miały stanowić środki w wysokości 4 500,00 zł pozyskane poprzez darowizny na cele statutowe Fundacji, oraz dotacja w wysokości 6 000,00 zł, planowana do pozyskania od Starostwa Bielskiego. W przypadku braku dotacji z tego organu Fundacja zadeklarowała pokrycie kwoty 10 500,00 zł w całości ze swoich własnych środków. Całkowity koszt zadania publicznego miał stanowić sumę kwot dotacji i innych środków finansowych, tj. 13.500,00 zł.

III.3 Stan faktyczny – Rozliczenie dotacji

III.3.1. Stosownie do zapisów §2 ust. 3-4 umowy Fundacja zobowiązała się:

- wykonać zadanie publiczne zgodnie z umową (i ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji) oraz w terminie określonym w umowie,

- wykorzystać otrzymaną dotację oraz inne środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w zawartej umowie.

Wykonanie umowy miało nastąpić z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji zleconego zadania publicznego.

Kontrolowana Fundacja złożyła *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego* dnia 05.10.2020 r., tj. w terminie wynikającym z §8 ust. 4 umowy. W rozliczeniu zadania wykazano wykorzystanie całej otrzymanej kwoty dotacji, co potwierdza faktura nr FA/137/05/2020 z dnia 28.05.2020 i wyciąg bankowy.

Zgodnie z pismem Ok.526.30.2020 z dnia 23.11.2020 r. – sprawozdanie to zostało przyjęte przez Miasto Bielsk Podlaski w zakresie merytorycznym i finansowym; część finansową stanowiła kwota 13 500,00, z czego środki z dotacji – 3 000,00 zł, tj. zgodnie z zapisami zawartej umowy z Miastem (nr 20/0058/Ok).

1) W sprawozdaniu z realizacji w/w zadania publicznego Zleceniobiorca poinformował, że zakładane cele zostały osiągnięte. Wydany został rocznik historyczny, poświęcony dziejom miasta Bielsk Podlaski oraz regionu bielskiego, pt. „Bielski Almanach Historyczny 2020” w nakładzie 300 szt. o objętości 319 stron, zawierający 13 artykułów (wg oferty planowano - ok. 10 artykułów) i innych form tekstowych oraz zestaw archiwalnych zdjęć. Książki przekazano bezpłatnie placówkom kulturalno-oświatowym, m.in. Miejskiej Bibliotece Publicznej w Bielsku Podlaskim, ośmiu bibliotekom szkolnym, Muzeum Małej Ojczyzny w Studziwodach, Muzeum w Bielsku Podlaskim – Oddział Muzeum Podlaskiego oraz bielskim organizacjom pozarządowym i mieszkańcom miasta.

2) Sprawozdanie z wykonania wydatków przedstawiono w układzie wynikającym z oferty, zawartym w części nr V *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego*. Poniesiony wydatek wyszczególniony w sprawozdaniu w pozycji 1.3 kosztów rodzajowych, (sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji i z innych środków finansowych) został zachowany zgodnie z umową; nie stwierdzono niezgodnych z postanowieniami umowy przesunięć w zakresie poniesionych wydatków.

3) Do sprawozdania dołączono (stosownie do zapisów §8 ust. 5 umowy) *Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego*, w którym ujęto fakturę nr FA/137/05/2020 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 13 500,00. W nazwie kosztu podano – druk publikacji: książka „Bielski Almanach Historyczny 2020. Faktura została opłaconą dnia 04.06.2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 10 z dnia 04.06.2020 r.; data zapłaty jest zgodna z podaną w zestawieniu dokumentów księgowych, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy.

4) Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego: inne środki finansowe ogółem wyniosły 10 500,00 zł (zgodnie z umową), w tym środki finansowe własne – 7 500,00 oraz dotacja z Powiatu Bielskiego 3000,00 zł.

Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego wyniósł 22,22% i został zachowany zgodnie z umową.

Udział innych środków finansowych, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji został zachowany zgodnie z umową.

5) Fundacja wypełniła obowiązki informacyjne, o których mowa w §6 umowy; w publikacji umieszczono logo Zleceniodawcy i informację o wsparciu zadania przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski. Informacja o sposobie wypełnienia tego zobowiązania nie została jednak ujęta w sprawozdaniu z realizacji zadania (§6 ust. 3 umowy).

Informacje o treści Almanachu zostały również zamieszczone w Internecie na regionalnej stronie informacyjnej oraz w mediach społecznościowych.

IV. Dokumentacja finansowo – księgową otrzymanej dotacji.

Stosownie do zapisów §5 Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej

opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Taki sposób prowadzenia dokumentacji finansowej dotyczy również środków własnych przeznaczonych na realizację zadania. Wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w zakresie otrzymanych środków z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków wynika również z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (w ówczesnym brzmieniu – Dz. U z 2019 r. poz. 869, obecnie - Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż:

1) przedłożone do kontroli dokumenty finansowe (faktura FA/137/05/2020 z dnia 28.05.2020 r, wyciąg bankowy) odzwierciedlają wydatek opłacony przez Zleceniobiorcę w okresie od zawarcia umowy do zakończenia realizacji zadania.

Stroną operacji gospodarczej wskazanej na ww. dowodzie księgowym, potwierdzającym dokonanie wydatku w ramach realizowanego zadania publicznego była Fundacja;

2) dokument ten spełnia wymogi wskazane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (wg stanu prawnego obowiązującego na dzień 1 stycznia 2020 - Dz.U.2019 r. poz. 351, obecnie – Dz. U. z 2021 r. poz. 217), tj. zawiera podstawowe dane, wymagane zapisami art. 21 ww. ustawy, oraz zapisami §5 zawartej umowy, a także wewnętrznymi uregulowaniami (polityką rachunkowości). Został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i podpisany przez odpowiedzialne za te ustalenia osoby. Na dokumencie widnieje opis, że wydatek dotyczy kontrolowanego zadania publicznego,

3) dokument zawiera informację o dokonaniu wpisu do ewidencji księgowej.

Potwierdzono zgodność zamieszczonego na fakturze numeru z pozycją księgową w dzienniku księgowym, oraz z treścią i kwotą zarejestrowanego dokumentu (faktury nr FA/137/05/2020),

4) ww. faktura została na odwrocie opisana z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji z Miasta Bielsk Podlaski, oraz z innych środków finansowych (w tym ze Starostwa Powiatowego) - zgodnie z zapisem §5 ust. 4 pkt. 3 umowy z Urzędem Miasta. Zawiera też wskazanie pozycji z zestawienia planowanych kosztów,

5) faktura została opłacana w formie przelewu w terminie wskazanym w dokumencie i wynikającym z zapisów umowy nr 20/0058/Ok. Do faktury dołączono potwierdzenie wykonanej dnia 04.06.2020 r. operacji na rachunku bankowym Zleceniobiorcy, podanym w umowie, oraz wyciąg bankowy WB nr 10 z dnia 04.06.2020 r.

Ewidencję księgową operacji finansowych Fundacji prowadzono ręcznie w formie *Księgi handlowej dziennik – główna*, z podziałem na poszczególne projekty, w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych operacji księgowych i na kontach, wynikających z przyjętej polityki rachunkowości i zakładowego planu kont.

W wyniku analizy przedłożonej księgi rachunkowej ustalono, iż środki z dotacji Miasta Bielsk Podlaski zaewidencjonowano na koncie „761-2” *Dotacje*, przyjętym do księgowania wszystkich otrzymanych dotacji, natomiast zapisy księgowe wydatków, związanych z realizowanym zadaniem zostały dokonane na wydzielonym koncie kosztów „*Usługi obce*” (wg polityki rachunkowości konto „402”) z oznaczeniem: *Książka Almanach*, w kwocie całkowitej wynikającej z ww. faktury, jednak bez rozbicia na środki z dotacji i inne środki finansowe, do czego Zleceniobiorcę zobowiązywały zapisy §5 ust. 1 umowy z Miastem.

Zgodnie z ww. zapisem, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wymaga wprowadzenia przez Beneficjenta dotacji dodatkowych kont analitycznych (pomocniczych), na których ewidencjonuje się operacje związane z danym zadaniem w układzie pozwalającym spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.

Pani Prezes Fundacji wyjaśniła, że ze względu na dokumentowanie zadania tylko jednym dowodem księgowym, nie dokonywano wyodrębnienia księgowego środków otrzymanych z dotacji Miasta Bielsk Podlaski oraz wydatków z tych środków. Odrębność środków z dotacji została zachowana w opisie faktury, w której wskazano kwotę wydatku sfinansowaną środkami dotacji Miasta Bielsk Podlaski.

Z przedstawionych dokumentów finansowo - księgowych i z powyższego wyjaśnienia wynika, iż powyższe zadania publiczne zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z umową, a środki z udzielonej dotacji - wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalenia zawarte w protokole kontroli, w tym dotyczące konieczności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji otrzymywanych na realizację danego zadania publicznego środków z dotacji i wydatków z tych środków omówiono z Panią Prezes Fundacji.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Zarząd jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Do protokołu dołącza się wykaz załączników, stanowiących integralną część protokołu, które znajdują się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr *brak książki kontroli*

Bielsk Podlaski, dnia 23.11.2021 r.

INSPEKTOR
ds. kontroli

Bożena Luba Kondratuk

.....
/podpis osoby kontrolującej /

FUNDACJA OCHRONY DZIEDZICTWA
ZIEMI BIELSKIEJ
17-100 Bielsk Podlaski, ul. Jarzębinowa 29
NIP 5432182453, Reg. 36127829900000
KRS Nr 0000553684

.....
/Pieczęć jednostki kontrolowanej/
PREZES ZARZĄDU

.....
/podpis Prezesa Zarządu jednostki kontrolowanej/

.....
/podpis Wiceprezesa Zarządu jednostki kontrolowanej/