

KAW – 0914/17/05

Jastrzębie Zdrój, dnia 08 grudnia 2005 r.

Pan
Marcin Gołębiowski
Komendant Hufca ZHP
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Komendzie Hufca ZHP Chorągiew Śląska w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Szkolnej 5 w okresie od 11 do 24 października 2005 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza dokumentacji dotyczącej dotacji na zadania:

1. „Picnic Country – moje prawa i wolności – obchody Dnia Dziecka”,
2. „Młodzieżowy Rajd Powitania Wiosny”.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż zgodnie z umową nr KS/08130/24/2005 z dnia 14 kwietnia 2005 roku o wsparcie realizacji zadania: „Picnic Country – moje prawa i wolności – obchody Dnia Dziecka” cała kwota dotacji w wysokości 1.500,00 zł. została wpłacona na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Komendy Hufca w dniu 28 kwietnia 2005 roku.

Zgodnie ze „sprawozdaniem końcowym”, kwota faktycznie poniesionych wydatków wynosiła 1.500,00 zł. i była zgodna z wysokością przyznanej dotacji, jak również z „korektą harmonogramu”.

Dodatkowo ustalono, że na rachunku bankowym pozostały naliczone odsetki bankowe od przekazanych środków w wysokości 0,09 zł. Odsetki te nie zostały wykorzystane na wykonanie zadania zgodnie z § 6 umowy, jak również nie zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

Kontrolujący podczas dokonywanych czynności kontrolnych stwierdzili nieprawidłowości w opisach faktur:

- brak pieczętki organizacji,
- brak podpisu osoby upoważnionej, stwierdzającego stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych,
- brak stwierdzenia wysokości wydatkowanej kwoty dotacji.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano również analizy rozliczenia drugiej przyznanej dotacji pod nazwą: „Młodzieżowy Rajd Powitania Wiosny”, która została udzielona na podstawie umowy KS 08130/19/2005/W z dnia 31 marca 2005 roku w wysokości 1.000,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że zgodnie ze „sprawozdaniem końcowym” wydatki związane z realizacją zadania przedstawiały się następująco:

Fa VAT 13a/2005 z dnia 30.04.2005	na kwotę 500,00 zł.
Fa VAT 2*04*2005 z dnia 30.04.2005	na kwotę 500,00 zł.

Z kolei zgodnie z „korektą harmonogramu” realizacja zadania, ze względu na rodzaj kosztów przedstawiała się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity zadania	Kwota dotacji	Kwota ze środków własnych	Kwota faktycznie poniesiona z dotacji
1.	Materiały programowe (brystol, papier ksero, mazaki, kredki, tusz)	3000,00	300,00	2700,00	} 500,00
2.	Nagrody za udział w konkursach	2000,00	200,00	1800,00	
3.	Materiały promujące imprezę	500,00	500,00	-	500,00
			1000,00		1000,00

Ustalono, że „materiały programowe” jak również „nagrody za udział w konkursach” stanowiły łączną kwotę w wysokości 500,00 zł. Spowodowane to było tym, że zakupiony towar znajdował się na jednej fakturze tj. nr 2*04*2005.

Kontrolujący stwierdzili również niezgodności pomiędzy „sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania” z fakturami potwierdzającymi dokonanie wydatków. Kierując się pieczętką na odwrocie faktur (potwierdzającą dokonanie częściowego pokrycia kosztów z dotacji) ustalono, iż łączna kwota dokonanych wydatków wynosiła 920,00 zł.

Fa VAT 2*04*2005 z dnia 30.04.2005 na częściową kwotę 420,00 zł.
Fa VAT 13a/2005 z dnia 30.04.2005 na częściową kwotę 500,00 zł.

Jednocześnie w „sprawozdaniu końcowym” w rubryce „zestawienie faktur” wykazano, iż ze środków pochodzących z dotacji pokryto łącznie 1.000,00 zł.

Kontrolujący z zebranych dokumentów stwierdzili, iż różnicę stanowiła łączna kwota 80,00 zł. i wskazywała na poniesione koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego, pomimo iż wydatki takie nie zostały ujęte i zatwierdzone w „korekcie harmonogramu realizacji zadania”.

Dodatkowo ustalono, że na rachunku bankowym zastały naliczone odsetki bankowe od przekazanych środków w wysokości 0,33 zł. Odsetki te nie zostały wykorzystane na wykonanie zadania zgodnie z § 6 umowy, jak również nie zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Miasta. Jednocześnie stwierdzono na podstawie „raportu kasowo-bankowego” jak również „wyciągu bankowego”, że odsetki te w dalszym ciągu pozostają na koncie, jak również iż konto bankowe po zakończeniu realizacji zadania nie zostało zlikwidowane natomiast nadal funkcjonuje w ramach innego odrębnego zadania, co jest niezgodne z § 2 ust. 2 umowy, który stanowi: „.....przynane środki zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy.....przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania”.

Kontrolujący stwierdzili również nieprawidłowości w opisach faktur:

➤ brak pieczętki organizacji,

- brak podpisu osoby upoważnionej, stwierdzającego stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych,
- brak stwierdzenia wysokości wydatkowanej kwoty dotacji,

Mając na względzie uniknięcie zaistniałych nieprawidłowości przedkładam do wykonania zalecenia pokontrolne:

1. Na dokumentach źródłowych dokonywać opisów stwierdzających celowość wydatkowania kwoty,
2. Przestrzegać zapisów umowy a w szczególności:
 - na realizację każdego zadania zakładać wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z § 2 – „Przyznane środki finansowe zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania”.
 - § 3 – „.....zadanie zostanie wykonane zgodnie z harmonogramem”.
 - § 6 – „Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał.....Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na wykonanie zadania”.
 - § 8 – „Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane, opłacanych ze środków pochodzących z dotacji, Zleceniobiorca stosuje przepisy o zamówieniach publicznych”.
 - § 9 – „.....środki finansowe nie wykorzystaneZleceniobiorca jest zobowiązany zwrócićna rachunek bankowy Zleceniodawcy...”.
3. Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 października 2003 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 03.193.1891):
 - „.....każda z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji, podmiotu lub jednostki organizacyjnej oraz zawierać.....opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów.....”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MASTA
Marek
 mgr Marian Janicki

NACZELNIK
Witold
 mgr Witold Raszyński