KP-II.1431.11.2020 Kielce, dnia 5 października 2020 r.

**Wyniki kontroli problemowej przeprowadzonej w organizacjach pozarządowych, które otrzymały dofinansowanie z budżetu Miasta Kielce w 2019 roku.**

Na podstawie upoważnienia Nr 12/2019 z dnia 6 lipca 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili kontrolę problemową w organizacjach pozarządowych, które otrzymały dofinansowanie z budżetu Miasta Kielce.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

***Świętokrzyskie Stowarzyszenie Sportów Gimnastycznych TEMPO w Kielcach***

* Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowe dla zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W dalszej działalności Stowarzyszenia prowadzić oddzielną ewidencję księgową dla każdego zadania publicznego.*

***Klub Sportowy „Tęcza-Społem”***

* w pozycji gdzie zostało rozliczne wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

***Towarzystwo Sportowe Sokół Kielce***

* Z dotacji rozliczono rachunek do umowy zlecenia 7/2019 z dnia 24.06.2019 r. za wykonanie 47 godzin zajęć sportowych na kwotę 3.760,09 zł, z czego dotacji pokryto 3.600 zł. Powyższą kwotę zapłacono gotówką w dniu 26.06.2019 r. kwota netto – 2.386,74 oraz w dniu 11.07.2019 r. zus w kwocie 882,67 zł. Brak potwierdzenia płatności na kwotę 330,59 zł oraz rachunek do umowy zlecenia 13/2019 z dnia 02.12.2019 r. na kwotę 200,00 zł wystawiony przez W. Kopacz za obsługę księgową, z czego z dotacji pokryto 200,00 zł. Powyższą kwotę zapłacono po realizacji zadania.

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami dotacja w wysokości   
530,59 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na konto Urzędu Miasta Kielce wraz z odsetkami zgodnie z § 11 umowy o realizację zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*Środki z dotacji wydatkować zgodnie z zapisami umowy. Dokonać zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.*

* Łączne kwoty wydatków wynikające z podsumowania kwot wykazanych w opisach zawartych na dokumentach źródłowych dotyczących źródła finansowania wydatków w poz. 5 i 8 nie są zgodne z kwotami dotacji i środków własnych wykazanymi   
  w sprawozdaniu na realizację poszczególnych zadań;

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*W dalszej działalności zadbać o to, aby kwoty wskazane w opisach na dokumentach źródłowych odpowiadały kwota wpisanym w sprawozdanie.*

* w pozycji gdzie zostało rozliczne wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku;

***Wniosek pokontrolny nr 3***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* Towarzystwo nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania publicznego;

***Wniosek pokontrolny nr 4***

*W dalszej działalności Towarzystwa prowadzić oddzielną ewidencję księgową dla każdego zadania publicznego.*

***Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze Oddział Świętokrzyski***

* Łączne kwoty wydatków wynikające z podsumowania kwot wskazanych w opisach zawartych na dokumentach źródłowych dotyczących źródła finasowania wydatków są zgodne z kwotami dotacji i środków własnych wykazanymi w sprawozdaniu, nie są jednak zgodne z ewidencją księgo na koncie 410-66 oraz 410-09.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W dalszej działalności Stowarzyszenia zadbać o to, aby ewidencja księgowa była zgodna ze składanym do Urzędu Miasta sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego.*

***Kobiece Stowarzyszenie Piłkarskie***

* Kwota 930,63 zł wydatkowana została po zakończeniu zadania publicznego poz. 29,30,31 zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W dalszej działalności stowarzyszenia środki z dotacji wydatkować zgodnie z zapisami umowy.*

***Ognisko Wychowawcze***

* w pozycji gdzie zostało rozliczne wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku;

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

***Stowarzyszenie „Nadzieja Rodzinie” w Kielcach***

* w pozycji gdzie zostało rozliczne wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku;

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

***Stowarzyszeniu „MONAR***

* W pozycji gdzie zostało rozliczne wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku. W przypadku daty wybarwienia dokumentów księgowych z tytułu realizowanych umów zleceń były wpisywane daty zawarcia umów, a nie daty wystawienia rachunku do danej umowy na podstawie, której dokonywany był wydatek.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*W dalszej działalności Stowarzyszenia prowadzić oddzielną ewidencję księgową dla każdego zadania publicznego.*

***Stowarzyszenia im. Jana Karskiego***

* Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowe dla zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W dalszej działalności Stowarzyszenia prowadzić oddzielną ewidencję księgową dla każdego zadania publicznego.*

***Stowarzyszenie Sportowe Fun Sport***

* w pozycji gdzie zostało rozliczne wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku;

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

***Świętokrzyski Klub Alpinistyczny w Kielcach***

* do płatności z tytułu zaciągniętych przez Klub zobowiązań dołączono potwierdzenie transakcji na konto Pana Jakuba Lakwy z dnia 25.07.2019r. (rozliczenie wyjazdu do PETZEN). Z ustnej informacji uzyskanej od Pana Jakuba Lakwy wynika, że wydatki związane z ww. wyjazdem pokrywał on gotówka z własnych środków, a po powrocie otrzymał on zwrot (refundację) poniesionych wydatków. W związku z powyższym szczegółowa analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W dalszej działalności Klubu udzielać pracownikom zaliczki na pokrycie kosztów zadania.   
W sprawozdanie końcowe wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* Podstawą rozliczenia kosztu (wydatku) nie może być paragon tak jak to miało miejsce   
  w poz. 4 zestawienia faktur (rachunków).

***Wniosek pokontrolny nr 2***

*W dalszej działalności Klubu koszty pokryte z dotacji rozliczać na podstawie faktury, rachunku, umowy .*

* Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono, że do przeliczenia ujętych w sprawozdaniu faktur (poz. 3,4,5,6 )przyjęto kurs z dnia wymiany złotówek na euro.

***Wniosek pokontrolny nr 3***

*W dalszej działalności Klubu wartości na dokumentach księgowych wystawionych  
w walutach obcych przeliczać na złotówki stosując odpowiedni kurs walutowy, zgodnie   
z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, jak i przepisami ustawy o rachunkowości.*

* W związku z powyższym kwota dotacji w wysokości 97,08 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 11 umowy oraz art. 252 ust.2   
  i ust. 6 pkt.2 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm);

***Wniosek pokontrolny nr 4***

*Dokonać zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.*

***Kielecki Klub Lekkoatletyczny***

* szczegółowa analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) w trzech pozycjach sprawozdania częściowego oraz w jednej pozycji sprawozdania końcowego. W pozycjach, gdzie rozliczno wynagrodzenie pracowników w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniach faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku. W przypadku daty wystawienia dokumentów księgowych z tytułu realizowanych umów cywilnoprawnych w większości przypadków wpisywano daty zawarcia umów, a nie daty wystawienia rachunku do danej umowy na podstawie, której dokonywany był wydatek.

***Wniosek pokontrolny Nr 1***

*W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* Z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej na koncie 502 – koszty przyznanej dotacji z Urzędu Miasta wynika, że Klub prowadzi błędnie ewidencję księgową, dotyczy to m.in. poz. 3,21,34,35 zestawienia (faktur) rachunków sprawozdania częściowego.

***Wniosek pokontrolny Nr 2***

*W dalszej działalności klubu prowadzić prawidłowo ewidencje księgową dla zadania publicznego z podziałem na środki pochodzące z dotacji oraz środki własne.*

* Brak potwierdzenia płatności (fizycznej zapłaty) do faktury nr 2015/2019/FWEŁ na kwotę 200,00 zł. W związku z powyższym kwota dotacji w wysokości 200,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz  
  z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 11 umowy oraz art. 252 ust.2 i ust. 6 pkt.2 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U.  
  z 2019 r. poz. 869 z późn. zm);

***Wniosek pokontrolny Nr 3***

*Środki z dotacji wykorzystywać zgodnie z zapisami umowy oraz art. 168 ust.4 i art. 251 ust.4 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm). Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.*

***Klub Uczelniany AZS UJK w Kielcach***

* Szczegółowa analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z faktury, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania.

***Wniosek pokontrolny nr 1***

*W sprawozdanie wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

***Uczelniany Klub Sportowy „Zalew Kielce”***

* Faktury ujęte w poz. 6 oraz 8 zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego obejmowały okres poprzedzający termin realizowanego zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny Nr 1***

*W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego ujmować tylko dokumenty, których zakres czasowy dotyczy terminu realizacji zadania.*

* Brak potwierdzenia płatności do poz. 13 zestawienia faktur (rachunków) związanych

z realizacją zadania publicznego.

***Wniosek pokontrolny Nr 2***

*W dalszej działalności Klubu zadbać o właściwe dokumentowanie płatności ujętych  
w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego.*

* W poz. 10 zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego ujęto inna kwotę niż wynikała z dokumentu źródłowego.

***Wniosek pokontrolny Nr 3***

*W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wpisywać prawidłowe kwoty wydatków zgodne z dokumentami źródłowymi.*

* Szczegółowa analiza dokumentacji przedstawionej kontrolującym wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania, dotyczy to m.in. poz. 17,27,30 oraz  
  w sprawozdaniu zostały błędnie wpisane wartości całkowite faktur/ rachunków m.in.  
  w poz. 13,14. Ponadto w pozycji, gdzie rozliczno wynagrodzenie pracownika w kwocie brutto wpisywana była błędna data wydatku, ponieważ wskazywano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla pracownika. W zestawieniach faktur (rachunków) związanych   
   realizacją zadania publicznego brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS oraz podatku.

***Wniosek pokontrolny Nr 4***

*W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* Do poz. 18,42,49,63,82,105 zestawienia faktur (rachunków) podstawą rozliczenia kosztu (wydatku) był paragon, a do poz. 49 brak oryginalnego dokumentu (paragonu) na podstawie, którego został dokonany wydatek.

***Wniosek pokontrolny Nr 5***

*W dalszej działalności Klubu koszty pokryte z dotacji rozliczać na podstawie właściwych  
i oryginalnych dokumentów tzn. faktur, rachunków, umów.*

***Stowarzyszenie Fraktal***

* szczegółowa analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania oraz datą wystawienia dokumentu księgowego, dotyczy poz. od 1 do 5.

***Wniosek pokontrolny Nr 1***

*W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* W przypadku płatności gotówkowych brak raportów kasowych, dowodów KW, KP. Dotacja została przekazana na subkonto i na tym rachunku powinny być widoczne wpłaty lub wypłaty środków. Kontrolującym przedstawiono potwierdzenia wypłat gotówki kartą z rachunku bieżącego Stowarzyszenia. Brak potwierdzeń wpłaty środków na subkonto dotacji;

***Wniosek pokontrolny Nr 2***

*W dalszej działalności Stowarzyszenia zadbać o właściwe dokumentowanie płatności ujętych  
w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego.*

***Katolickie Stowarzyszenie „Civitas Christina” Oddział Okręgowy w Kielcach***

* szczegółowa analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania oraz datą wystawienia dokumentu księgowego.

***Wniosek pokontrolny Nr 1***

*W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wpisywać prawidłowe daty wydatków.*

* Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że Stowarzyszenie nie prowadzi ewidencji księgowej zgodnie z § 7 umowy.

***Wniosek pokontrolny Nr 2***

*W dalszej działalności stowarzyszenia prowadzić ewidencje księgową zgodnie z zapisami umowy na realizację zadania publicznego.*