

**Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego
pn. „Punkt terapeutyczno – konsultacyjny dla rodziców, dzieci i młodzieży ze
spektrum autyzmu bądź całościowymi zaburzeniami rozwoju – kontynuacja”
realizowanego przez Stowarzyszenie „Kapitał Zaufania”
w ramach Umowy nr PR. 524.5.1.2021 z dnia 19 lutego 2021 r.**

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolny w składzie: Joanna Rynarzewska – Inspektor oraz Monika Okońska – Podinspektor na podstawie uchwały Nr 289/2021 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia harmonogramu kontroli na II półrocze 2021 roku oraz upoważnienia Starosty Żnińskiego nr OR.077.168.2021 z dnia 26 listopada 2021r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 06.12.2021r. – 22.12.2021r. w Starostwie Powiatowym w Żninie.

I. Informacje porządkowe

Stowarzyszenie „Kapitał Zaufania” jest wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000058271. Organizację i zasady funkcjonowania stowarzyszenia określa Statut i KRS.

Z KRS wynika, że do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia, w tym w sprawach majątkowych wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu działających łącznie, w tym prezesa lub skarbnika.

Skład Zarządu:

Magdalena Imbiorowska – Prezes
Anna Jaworska – Sekretarz Zarządu
Katarzyna Kurek – Skarbnik Zarządu

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień i obecna podczas kontroli: Pani Magdalena Imbiorowska – Prezes, Pani Katarzyna Kurek – Skarbnik.

II. Ustalenia kontroli

1.	Nr Umowy	PR.524.5.1.2021
2.	Data podpisania Umowy	19 luty 2021r.
3.	Podmiot	„Kapitał Zaufania” ul. Mickiewicza 32 88 – 400 Żnin
4.	Nazwa zadania	„Punkt terapeutyczno – konsultacyjny dla rodziców, dzieci i młodzieży ze spektrum autyzmu bądź całościowymi zaburzeniami rozwoju – kontynuacja”
5.	Cel zadania	Główne cele zadania: – wspieranie wszechstronnego rozwoju dziecka ze spektrum autyzmu, niepełnosprawnością intelektualną, zaburzeniami zachowania i trudnościami edukacyjnymi, – realizacja programów rozwijających zainteresowania młodzieży wykraczające poza program szkolny, – indywidualny rozwój zaburzonych sfer poprzez realizację zadań wychowawczych, edukacyjnych

		i terapeutycznych dostosowanych do ich indywidualnych potrzeb, – kontynuacja podjętych działań edukacyjnych, ewaluacja, wdrażanie nowych działań, – integracja dzieci i rodziców, – wspieranie rodziców i wymiana doświadczeń między nimi, wynikających z opieki nad dzieckiem ze szczególnymi potrzebami, – stworzenie wśród rodziców poczucia przynależności, pewności i zrozumienia, – wskazywanie form spędzania i organizowania czasu wolnego, – kierowanie uczestników do innych form pomocy, – rozszerzanie bazy specjalistycznego wsparcia.
6.	Termin realizacji zadania zgodnie z umową / aneksem	od dnia 04 marca 2021r. do 18 listopada 2021r. – umowa
7.	Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych wynikający z umowy	od 04 marca 2021r. do 02 grudnia 2021r. – dotacja od 04 marca 2021r. do 02 grudnia 2021r. – inne środki finansowe
8.	Kwota przyznanej dotacji	5 000,00 zł
9.	Kwota i termin przekazania dotacji	– przekazanie dotacji zgodnie z Umową - najpóźniej do 30 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości, – rzeczywisty termin przekazania dotacji - 15.03.2021r. – 5 000,00 zł.

Na podstawie udostępnionych w trakcie kontroli dokumentów finansowo-księgowych sprawdzono celowość wykorzystania przekazanej dotacji oraz wniesionego wkładu własnego zgodnie z zatwierdzonym zaktualizowanym kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy oraz przedłożonym w dniu 23.11.2021r. sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 umowy dotacja w wysokości **5 000,00 zł** została przeznaczona na realizację zadania publicznego.

Z zapisu § 3 ust. 4 umowy wkład własny na realizację zadania miały stanowić:

- 1) inne środki finansowe (*środki finansowe własne, świadczenia pieniężne od odbiorców zadania, środki finansowe z innych źródeł publicznych, pozostałe*) w wysokości: **1 900,00 zł**,
- 2) wkład własny niefinansowy (*osobowy i/ lub rzeczowy*) o wartości nie mniejszej niż **500,00 zł**.

Z zapisu § 3 ust. 5 umowy wynika, że całkowity koszt zadania publicznego wynosi **7.400,00 zł**.

Szczegółowej kontroli poddane zostały wszystkie dowody księgowe dotyczące zadania publicznego wystawione w okresie 31.05. – 18.11.2021r.

Stwierdzono, że dokumentacja księgowo-finansowa zadania zawierała opisy zgodnie z wymogami § 6 ust. 1 umowy. Dokumenty finansowe były opatrzone podpisami osób upoważnionych.

Tab.1. Zestawienie dokumentów merytorycznych oraz finansowych do rozliczenia dotacji i wkładu własnego

Lp	Umowa zlecenie			Ewidencja czasu pracy			Rachunek do umowy		Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Z tego z finansowych środków własnych i innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów* (zł)	Lista płać						Wyciąg bankowy				
	Numer umowy	Czas trwania umowy	Wynagrodzenie	Okres	Ilość	Data	Wartość brutto	Symbol listy			Nr dokumentu księgowego	Data	Potrącenia łącznie	Do wypłaty	Symbol dokumentu	Numer	Data operacji	Kwota wypłacona	Pozycja		
1.	UMW/2021/1	12.05.2021 - 25.06.2021	50 zł/godz.	maj 2021r.	6	31.05.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/5	6B	31.05.2021r.	45,00	255,00	11B	6/2021	10.06.2021r.	510,00	19	
				czerwiec 2021r.	6	25.06.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/06/2021/E	10B	25.06.2021r.	45,00	255,00						
2.	UMW/2021/2	12.05.2021 - 25.06.2021	50 zł/godz.	maj 2021r.	6	31.05.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/5	6B	31.05.2021r.	45,00	255,00	11B	6/2021	10.06.2021r.	510,00	21	
				czerwiec 2021r.	6	25.06.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/06/2021/E	10B	25.06.2021r.	45,00	255,00						
3.	UMW/2021/3	12.05.2021 - 25.06.2021	50 zł/godz.	maj 2021r.	6	31.05.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/5	6B	31.05.2021r.	45,00	255,00	11B	6/2021	10.06.2021r.	510,00	23	
				czerwiec 2021r.	6	25.06.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/06/2021/E	10B	25.06.2021r.	45,00	255,00						
4.	UMW/2021/7	12.05.2021 - 25.06.2021	50 zł/godz.	maj 2021r.	6	31.05.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/5	6B	31.05.2021r.	45,00	255,00	11B	6/2021	10.06.2021r.	510,00	31	
				czerwiec 2021r.	6	25.06.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/06/2021/E	10B	25.06.2021r.	45,00	255,00						
5.	UMW/2021/9	12.05.2021 - 25.06.2021	50 zł/godz.	maj 2021r.	6	31.05.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/5	6B	31.05.2021r.	45,00	255,00	11B	6/2022	10.06.2021r.	510,00	29	
				czerwiec 2021r.	6	25.06.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/06/2021/E	10B	25.06.2021r.	45,00	255,00						
6.	UMW/2021/10	14.09.2021 - 18.11.2021	50 zł/godz.	wrzesień 2021r.	6	30.09.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/9	14B	30.09.2021r.	45,00	255,00	19B	11/2021	17.11.2021r.	681,00	16	
				październik 2021r.	8	29.10.2021r.	400,00		100,00	300,00	U/2021/10	16B	29.10.2021r.	59,00	341,00						
				listopad 2021r.	2	18.11.2021r.	100,00	0,00	0,00	100,00	U/2021/11	18B	18.11.2021r.	15,00	85,00						
7.	UMW/2021/11	14.09.2021 - 18.11.2021	50 zł/godz.	wrzesień 2021r.	6	30.09.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/9	14B	30.09.2021r.	45,00	255,00	19B	11/2022	17.11.2021r.	681,00	14	
				październik 2021r.	8	29.10.2021r.	400,00		100,00	300,00	U/2021/10	16B	29.10.2021r.	59,00	341,00						
				listopad 2021r.	2	18.11.2021r.	100,00	0,00	0,00	100,00	U/2021/11	18B	18.11.2021r.	15,00	85,00						
8.	UMW/2021/12	14.09.2021 - 18.11.2021	50 zł/godz.	wrzesień 2021r.	6	30.09.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/9	14B	30.09.2021r.	45,00	255,00	19B	11/2021	17.11.2021r.	638,50	12	
				październik 2021r.	8	29.10.2021r.	400,00		100,00	300,00	U/2021/10	16B	29.10.2021r.	59,00	341,00						
				listopad 2021r.	1	18.11.2021r.	50,00	0,00	0,00	50,00	U/2021/11	18B	18.11.2021r.	7,50	42,50						
9.	UMW/2021/14	14.09.2021 - 18.11.2021	50 zł/godz.	wrzesień 2021r.	6	30.09.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/9	14B	30.09.2021r.	45,00	255,00	19B	11/2021	17.11.2021r.	638,50	8	
				październik 2021r.	8	29.10.2021r.	400,00		100,00	300,00	U/2021/10	16B	29.10.2021r.	59,00	341,00						
				listopad 2021r.	1	18.11.2021r.	50,00	0,00	0,00	50,00	U/2021/11	18B	18.11.2021r.	7,50	42,50						
10.	UMW/2021/15	14.09.2021 - 18.11.2021	50 zł/godz.	wrzesień 2021r.	6	30.09.2021r.	300,00		300,00	0,00	U/2021/9	14B	30.09.2021r.	45,00	255,00	19B	11/2021	17.11.2021r.	681,00	6	
				październik 2021r.	8	29.10.2021r.	400,00		100,00	300,00	U/2021/10	16B	29.10.2021r.	59,00	341,00						
				listopad 2021r.	2	18.11.2021r.	100,00	0,00	0,00	100,00	U/2021/11	18B	18.11.2021r.	15,00	85,00						
Razem							6 900,00		5 000,00	1 900,00				1030,00	5 870,00				5 870,00		

Koszty finansowane z dotacji są zgodne z katalogiem kosztów ujętym w kosztorysie oferty.

Nie dokonano przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, o których mowa w § 5 ust. 1 umowy.

Podczas kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca prowadzi, zgodnie z § 6 ust. 1 umowy, wyodrębnioną ewidencję dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zadanie jest ewidencjonowane w programie komputerowym na kontach:

- 100 – Kasa,
- 130 – Rachunek bankowy,
- 200 – Rozrachunki z kontrahentami,
- 220 – R-ki z Urzędem Skarbowym,
- 229 – Rozliczenie z ZUS,
- 230 – R-ki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 402 – Koszty bankowe,
- 404 – Koszty Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń,
- 406 – Usługi obce,
- 409 – Koszty zadań pokryte z dotacji,
- 750 – Przychody finansowe,
- 760 – Przychody finansowe w tym dotacje,
- 800 – Rozliczenie wyniku,
- 820 – Fundusz statutowy,
- 860 – Wynik finansowy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie zobowiązania wynikające z umów zleceń (wynagrodzenia pracowników, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) opłacono przelewem bankowym. Przedłożone dokumenty księgowe świadczą o właściwym naliczeniu kosztów oraz składek od zawartych umów oraz zawierają potwierdzenie dokonania płatności z powyższych tytułów.

Razem środki finansowe zadania zgodnie z ewidencją księgową – **6.900,00 zł**.

Źródła finansowania zadania Zleceniobiorca ujmuje w opisie list płac. Ewidencja księgowa wyodrębniona dla zadania rejestruje przychody i koszty.

Całkowity koszt realizacji zadania był taki sam jak pierwotnie zakładano i wyniósł 7 400,00 zł.

Przyznana dotacja z budżetu Powiatu Żnińskiego wynosiła 5 000,00 zł (planowana 5 000,00 zł).

Środki finansowe własne wynosiły 1 900,00 zł (planowano 1 900,00 zł).

Podczas kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wniesiony niefinansowy wkład własny wynosił 500,00 zł (planowany 500,00 zł).

Jednocześnie stwierdza się, iż wniesiono minimum wymaganych środków finansowych określonych w § 3 pkt 4 umowy oraz zachowany został zapis § 5 pkt 1 umowy.

Tym samym rzeczywisty procentowy udział dotacji z budżetu Powiatu Żnińskiego w całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 67,57 % (planowany 67,57 %).

Tym samym rzeczywisty procentowy udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniósł 38,00 % (planowany 38,00 %).

Natomiast udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniósł 10,00 % (planowany 10,00 %).

Informacja o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym:

Stowarzyszenie poinformowało, iż nie uzyskało odsetek bankowych od dotacji ani innych przychodów.

Sprawozdanie końcowe z wykonanego zadania publicznego przedłożono do Starostwa Powiatowego w Żninie w dniu 23.11.2021r.

Obowiązki informacyjne Zleceniobiorcy oraz monitoring rezultatów:

Dokumenty potwierdzające osiągnięte rezultaty to: indywidualne programy edukacyjno-terapeutyczne, karty obserwacji, dokumenty z ewaluacji indywidualnych programów edukacyjno – terapeutycznych, kwestionariusze do oceny funkcjonalnej zachowań trudnych.

W związku z ograniczeniami wynikającymi z sytuacji epidemiologicznej związanej z COVID-19 i obawami rodziców o zdrowie dzieci, Stowarzyszenie nie osiągnęło wskaźnika „Ilość osób z niepełnosprawnością objęta wsparciem”. W ofercie założono, że wsparciem zostanie objętych 10 dzieci, ostatecznie wsparcie udzielono 5 dzieciom. Jednocześnie zwiększono ilość godzin przeznaczonych na pracę z każdym z dzieci, zatem wskaźnik dotyczący ilości godzin zajęć edukacyjno – terapeutycznych został osiągnięty i wyniósł 148 h.

Ponadto osiągnięte rezultaty potwierdzają umowy zlecenia, rachunki do umów zlecenia, ewidencja godzin wykonywania zawartych umów zlecenia, szczegółowe listy płac oraz wyciągi bankowe.

Poza powyższym przedłożono Statut Stowarzyszenia oraz Politykę Rachunkowości.

III. Wnioski pokontrolne

Stwierdza się, że przedstawiona dokumentacja wypełnia postanowienia umowy, a zadanie zostało wykonane prawidłowo. Podczas kontroli nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją księgową zadania, a złożonym Sprawozdaniem. Ponadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż wynagrodzenie zleceniobiorcom płacono na zakończenie każdej umowy – rzadziej niż raz w miesiącu. Powyższą sytuację wyjaśnia oświadczenie Zarządu Stowarzyszenia, zgodnie z którym zleceniobiorcy wyrazili taką dyspozycję, by wypłata wynagrodzenia odbywała się w takiej częstotliwości. Warto zaznaczyć, że stosowne zobowiązania publiczno-prawne wynikające z tego rodzaju umów naliczane i płacone były poprawnie, co miesiąc.

IV. Zakończenie kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w 2 egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Z treścią protokołu zapoznano w dniu 22.12.2021r. Panią Magdalenę Imbiorowską.

Do ustaleń protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Panią Magdalenę Imbiorowską poinformowano o prawie wniesienia na piśmie udokumentowanych wyjaśnień w przypadku nie zgadzania się z ustaleniami kontroli w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół zawiera 6 stron kolejno ponumerowanych.

Sporządził: JR, MO  22.12.2021r.

PODINSPEKTOR

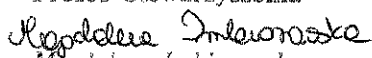

Monika Okońska

INSPEKTOR


Joanna Hynarzewska

Żnin, dnia 23.12.2021r.

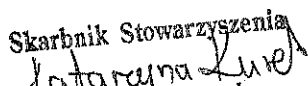
Prezes Stowarzyszenia


Magdalena Imbiorowska

STAROSTA ŻNIŃSKI

Zatwierdzam 

Zbigniew Jaszczyk

Skarbnik Stowarzyszenia

Katarzyna Kurek

STOWARZYSZENIE
„Kapitał Zaufania” w Żninie
ul. Mickiewicza 32, 88-400 Żnin
tel. 52 30 20 530, KRS 0000058271
NIP 562-160-45-30