

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli: WK-6102/7/3/09

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Miasta Cieszyna w Stowarzyszeniu „Solidarność Polsko-Czesko-Słowacka” Oddział Regionalny w Cieszynie, przeprowadzonej w dniach od 22 do 24 kwietnia 2009 roku przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6102/7/2/09 z 20 kwietnia 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Dymna – Inspektor WKGF - koordynator kontroli
- Jacek Kuliński – Inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana

Stowarzyszenie „Solidarność Polsko-Czesko-Słowacka”

Oddział Regionalny w Cieszynie

ul. Regera 6

43-400 Cieszyn

Tel. (033) 85 21 577

Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2006 roku do 24 kwietnia 2009 roku

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Cieszyna w 2007 r.

49 Pjz

m

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Stowarzyszenie Solidarność Polsko-Czesko-Słowacka Oddział Regionalny w Cieszynie rozpoczęło swoją działalność 29 września 1998 r.

Zgodnie ze statutem z 2000r. (wpisanym do rejestru stowarzyszeń pod nr 633) władzami regionalnymi stowarzyszenia są: zebranie ogólne członków, Rzecznik Oddziału Regionalnego, Zastępca rzecznika i Sekretarz, którzy tworzą Radę Oddziału Regionalnego, Komisja Rewizyjna w składzie dwóch osób. Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego nr 115340 z dnia 09.02.2005 r., organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Rada Oddziału Regionalnego, czyli Rzecznik Oddziału, Zastępca oraz Sekretarz.

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego, wydanego 17 listopada 2005 r. ustalono, że funkcję Rzecznika Oddziału Regionalnego pełni p. Gertruda Chowaniokova, funkcję Zastępcy rzecznika pełni p. Jerzy Herma a Sekretarzem jest p. Adam Cieślar.

Do zadań stowarzyszenia, w myśl zapisów zawartych w statucie, należy inicjowanie i organizowanie akcji, spotkań, dyskusji, odczytów, seminariów, przeglądów i festiwali.

Jednocześnie ustalono, że w stowarzyszeniu z dniem 1 stycznia 2006 r. wprowadzono do stosowania Instrukcję o gospodarce finansowej, do której załącznikiem nr 1 był Zakładowy plan kont.

Za prowadzenie ewidencji księgowej w stowarzyszeniu, w 2007 r., odpowiedzialna była p. Teresa Zemła, na podstawie umowy o dzieło nr 9/T/2007 z 9 marca 2007 r. oraz nr 10/KNG/2007 z 15 marca 2007 r. W chwili przeprowadzania kontroli ww. osoba nie prowadziła już ewidencji w ww. zakresie.

Wykaz akt kontroli nr AB/6102/7/09/I.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



II. ROZLICZENIE DOTACJI OTRZYMANYCH Z BUDŻETU MIASTA CIESZYNA W 2007 R.

W ramach kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych sprawdzaniem objęto następujące dokumenty:

- oferty wraz z załącznikami,
- umowy dotacji,
- sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego,
- dowody źródłowe,
- ewidencję księgową

tj. dokumenty szczegółowo opisane w dalszej części protokołu kontroli.

1. Rozliczenie dotacji otrzymanej w ramach Projektu Ciesz się Cieszyńcem „XVIII Międzynarodowy Festiwal Teatralny BEZ GRANIC”.

W trakcie kontroli ustalono, że oferta złożona w dniu 6 listopada 2006 r. do Urzędu Miejskiego w Cieszyńcu na realizację ww. zadania, nie zawierała aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego (załączono KRS z 17.02.2006 r., tj. starszy niż 3 miesiące), oświadczenia o nie zaleganiu ze składkami w ZUS i należnościami w Urzędzie Skarbowym, statutu.

Zgodnie z § 4 ust.5 regulaminu otwartego konkursu ofert, do każdej oferty miały zostać załączone następujące dokumenty:

- 1) aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (nie starszy niż 3 miesiące), a w przypadku nie podleganiu wpisowi do Rejestru inny dokument potwierdzający działalność podmiotu;
- 2) oświadczenia o nie zaleganiu ze składkami w ZUS i należnościami w Urzędzie Skarbowym;
- 3) sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za rok 2005;
- 4) statut.

Powyższe informacje zostały także zawarte w zawiadomieniu o konkursie na realizację zadań z dziedziny kultury i sztuki opublikowanym w prasie.

Wobec powyższego do Rzecznika Oddziału Regionalnego zwrócono się zapytaniem w ww. zakresie. Z wyjaśnień wynika, że „przez niedopatrzenie nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów do ofert złożonych w dniu 6 listopada 2007 r. Dodatkowo wyjaśniamy, że jesteśmy długoletnim organizatorem Festiwalu Filmowego i Teatralnego, co także miało wpływ na to uchybienie”.

Na podstawie umowy dotacji Nr 13/K/07 zawartej w dniu 10 maja 2007 r. Stowarzyszenie „Solidarność Polsko – Czesko – Słowacka” Oddział Regionalny w Cieszynie otrzymało od Gminy Cieszyn kwotę 25.000,00 zł na wsparcie wykonania zadania pn. : „Ciesz się Cieszynem - XVIII Międzynarodowy Festiwal Teatralny BEZ GRANIC”. W umowie postanowiono, że zadanie należy wykonać w terminie od 30.05. do 2.06. 2007 r., a otrzymaną dotację wykorzystać do dnia 16.06.2007 r.

W trakcie kontroli w zakresie prawidłowości realizowania umowy i rozliczenia ww. zadania poczyniono następujące ustalenia :

- do rozliczenia dotacji przedłożono faktury wystawione przed datą zawarcia umowy, tj. przed 10 maja 2007 r. I tak: fakturę VAT nr 00212/INT/2007 z dnia 16.03.2007 r. na kwotę 120,78 zł, oraz fakturę VAT nr 17-07 z dnia 25.04.2007 r. na kwotę 610,00 zł. Łączna kwota ujęta w rozliczeniu dotacji na podstawie faktur wystawionych przed zawarciem ww. umowy dotacji wynosiła – 730,78 zł.

- do rozliczenia dotacji przedłożono rachunki wystawione po dacie 16 czerwca 2007 r., tj. po dniu do którego beneficjent, zgodnie z § 6 umowy z dnia 10 maja 2007 r., zobowiązał się do wykorzystania dotacji. Dotyczyło to: rachunku nr 7 T z 20.06.2007 r. na kwotę 2.050,00 zł (z dotacji przyjęto 500,00 zł) za wykonanie umowy o dzieło nr 7/T/2007 z dnia 9.03.2007 r., rachunku nr 9 T z 20.06.2007 r. na kwotę 2.000,00 zł (z dotacji przyjęto 500,00 zł) za wykonanie umowy o dzieło nr 9/T/2007 z 9.03.2007 r., faktury nr 97203 z 2.07.2007 r. na kwotę 82.633,50 koron czeskich, tj. 10.800,20 zł (z dotacji przyjęto 2.700,00 zł). Łączna kwota ujęta w rozliczeniu dotacji, a wynikająca z rachunków wystawionych po dniu 16 czerwca 2007 r., wynosiła 3.700 zł.

Powyższym działaniem naruszono postanowienia § 6 umowy Nr 13/K/07 zawartej 10 maja 2007 r.

Ponadto zgodnie z przepisem art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873), zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.

W powyższym zakresie zwrócono się o złożenie wyjaśnień do p. Gertrudy Chowaniokovej – Rzecznika Oddziału Regionalnego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że:

„W dniu 2.01.2007 r. pismem nr 3.4024/5/07 powiadomiono Stowarzyszenie o przyznaniu dotacji w kwocie 35.000,- zł z przeznaczeniem na:

Festiwal Filmowy 10 000,- zł

Festiwal Teatralny 25 000,- zł.

W związku z tym przedłożono fakturę VAT nr 00212/INT/2007 z dnia 16.03.2007 r. na kwotę 610,-.

Do rozliczenia dotacji przedłożono:

- rachunek nr 7T z dnia 20.06.2007 r.

- rachunek nr 9T z dnia 20.06.2007 r.

- rachunek nr 97203 z dnia 2.07.2007 r. po umownej dacie wykorzystania środków, z uwagi na możliwości osobowe – praca w Stowarzyszeniu nie odbywa się codziennie – w związku z tym realizacja rachunku mogła być opóźniona”.

- do rozliczenia dotacji przedłożono: rachunek nr 2/T z dnia 15.06.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł) wystawiony na podstawie umowy o dzieło nr 2/T/2007 z dnia 26.04.2007 r. (przedmiot umowy: wykonanie pracy dramaturga), rachunek nr 4/T z dnia 15.06.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł) wystawiony na podstawie umowy o dzieło nr 4/T/2007 z dnia 26.04.2007 r. (przedmiot umowy: praca koordynatora). Powyżej wyszczególnione umowy o dzieło zostały zawarte przez Stowarzyszenie „Solidarność Polsko – Czesko – Słowacka” Oddział Regionalny w Cieszynie z naruszeniem zasad reprezentacji podmiotu, ustalonych na podstawie załączonego do oferty odpisu z KRS Nr 0000115340, wg stanu na dzień 17.02.2007 r. gdzie organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Rada Oddziału Regionalnego, w skład której wchodzi trzy osoby (Rzecznik, Zastępca i Sekretarz). Umowy o dzieło zostały podpisane przez dwie osoby, z wymaganych trzech, co naruszyło zasadę łącznej reprezentacji. Trzecia z wymaganych i uprawnionych osób do reprezentowania Stowarzyszenia (Rzecznik Oddziału Regionalnego) była zleceniobiorcą, czyli beneficjentem przedmiotowych umów.

Rzecznik Oddziału Regionalnego będąca osobą wchodzącą w skład Rady Oddziału Regionalnego podpisała jako beneficjent ww. dwie umowy o dzieło (nr 2/T/2007 i nr 4/T/2007).

Przepisem, który reguluje konsekwencje prawne czynności dokonanej przez osoby fizyczne jako organ osoby prawnej w jej imieniu nie będąc jej organem, jest art. 39 kodeksu cywilnego (Dz. U. z 1964 r., Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Naruszenie zasady łącznej reprezentacji skutkuje bezwzględną nieważnością czynności prawnej na podstawie art. 58 § 1 kodeksu cywilnego.

Wobec powyższego do p. Gertrudy Chowaniokowej – Rzecznika Oddziału Regionalnego zwrócono się z pytaniem w ww. zakresie. W udzielonych wyjaśnieniach czytamy:

„Umowy o dzieło z Gertrudą Chowaniokową Nr 2/T/2007 z dnia 26.04.2007 – rachunek nr 2/T z dnia 15.06.2007 i umowa o dzieło Nr 4/T/2007 z dnia 15.06.2007 – rachunek Nr 4/T – przez niedopatrzenie nie podpisali inni członkowie Rady Oddziału Regionalnego. (...)

Na ww. umowach znajdują się podpisy wszystkich 3 wymaganych osób – z tym, że we własnej sprawie członek Rady Oddziału nie figuruje w miejscu podpisu, lecz jako przyjmujący pracę do wykonania. Stowarzyszenie nie zatrudnia radcy prawnego, stąd mogło nastąpić uchybienie”.

- w dniu 2.07.2007 r. przedłożono do Urzędu Miejskiego w Cieszynie sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, pomimo, że podpisała go jedynie jedna z trzech wymaganych osób (Rzecznik Oddziału Regionalnego), natomiast organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Rada Oddziału Regionalnego.

Zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz.2207), sprawozdanie powinno zawierać podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotu.

W związku z powyższym do Rzecznika Oddziału Regionalnego zwrócono się z pisemnym zapytaniem w sprawie. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że „Członkowie zarządu udzielili pełnomocnictwa Gertrudzie Chowaniokowej do reprezentacji SPCzS w oparciu o przepisy Kodeksu Cywilnego – do podpisania sprawozdania końcowego z dnia 2.7.2007 r.

Do wyjaśnień załączono dwa upoważnienia dla ww. osoby w zakresie reprezentowania Stowarzyszenia „Solidarność Polsko-Czesko-Słowacka” Oddział Regionalny w Cieszynie, do podpisywania wszelkich umów i oświadczeń woli w jego imieniu w ramach projektu Cieszynem Festiwal Teatralny BEZ GRANIC oraz Przegląd Filmowy KINO NA GRANICY.

Upoważnienia zostały wystawione i podpisane przez Zastępcę Rzecznika Oddziału Regionalnego oraz Sekretarza.

2. Rozliczenie dotacji otrzymanej w ramach Projektu Ciesz się Cieszyńem „IX Przegląd Filmowy KINO NA GRANICY”.

W trakcie kontroli ustalono, że oferta złożona w dniu 6 listopada 2006 r. do Urzędu Miejskiego w Cieszyńie na realizację ww. zadania, nie zawierała aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego (załączono KRS z 17.02.2006 r., tj. starszy niż 3 miesiące), oświadczenia o nie zaleganiu ze składkami w ZUS i należnościami w Urzędzie Skarbowym, statutu.

Zgodnie z § 4 ust.5 regulaminu otwartego konkursu ofert, do każdej oferty miały zostać załączone następujące dokumenty:

- 1) aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (nie starszy niż 3 miesiące), a w przypadku nie podleganiu wpisowi do Rejestru inny dokument potwierdzający działalność podmiotu;
- 2) oświadczenia o nie zaleganiu ze składkami w ZUS i należnościami w Urzędzie Skarbowym;
- 3) sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za rok 2005;
- 4) statut.

Powyższe informacje zostały także zawarte w ogłoszeniu o konkursie na realizację zadań z dziedziny kultury i sztuki opublikowanym w prasie.

Wobec powyższego do Rzecznika Oddziału Regionalnego zwrócono się zapytaniem w ww. zakresie. Z wyjaśnień wynika, że *„przez niedopatrzenie nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów do ofert złożonych w dniu 6 listopada 2007 r. Dodatkowo wyjaśniamy, że jesteśmy długoletnim organizatorem Festiwalu Filmowego i Teatralnego, co także miało wpływ na to uchybienie”*.

Na podstawie umowy dotacji Nr 9/K/07 zawartej w dniu 22 marca 2007 r. Stowarzyszenie „Solidarność Polsko - Czesko – Słowacka” Oddział Regionalny w Cieszyńie otrzymało od Gminy Cieszyń kwotę 10.000,00 zł na wsparcie wykonania zadania pn.: „Ciesz się Cieszyńem - IX Przegląd Filmowy KINO NA GRANICY”. W umowie postanowiono, że zadanie należy wykonać w terminie od 28.04. do 3.05.2007 r., a otrzymaną dotację wykorzystać do dnia 17.05.2007 r.

W trakcie kontroli w zakresie prawidłowości realizowania umowy i rozliczenia zadania poczyniono następujące ustalenia :

- do rozliczenia dotacji przedłożono rachunki wystawione przed datą zawarcia umowy, tj. przed 22 marca 2007 r.: fakturę VAT nr 0598/CIE/2007 z dnia 27.02.2007 r. na kwotę 475,00 zł (z dotacji przyjęto 114,61 zł); rachunek kosztów podróży nr 1/2 – bez daty sporządzenia,

51
5/

[Handwritten signature]

zatwierdzony do wypłaty 13.02.2007 r., na kwotę 533,44 zł (z dotacji przyjęto 490,00 zł), wystawiony na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2 – bez daty sporządzenia, na odbycie podróży służbowej w dniach 2.02.2007 r. – 11.02.2007 r.; rachunek kosztów podróży nr 3/2 – bez daty sporządzenia, zatwierdzony do wypłaty 27.02.2007 r., na kwotę 909,50 zł (z dotacji przyjęto 900,00 zł), wystawiony na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 3/2 – bez daty sporządzenia, na odbycie podróży służbowej w dniach od 16.02.2007 r. do 19.02.2007 r. Łączna kwota wynikająca z ww. rachunków, a rozliczona z dotacji wyniosła: 1.504,61 zł.

- do rozliczenia dotacji przedłożono rachunek wystawiony po dacie 17 maja 2007 r., tj. po dniu do którego beneficjent w § 6 umowy z dnia 22 marca 2007 r. zobowiązał się do wykorzystania dotacji: rachunek nr 10 z 30.05.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł) za wykonanie umowy o dzieło nr 10/KNG/2007 z 15.03.2007 r.

Powyższym naruszono postanowienia umowy Nr 9/K/07 zawartej w dniu 22 marca 2007 r. Zgodnie z przepisem art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873), zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Gertrudę Chowaniokową – Rzecznika Oddziału Regionalnego wynika, że do rozliczenia dotacji przedłożono ww. rachunki w związku z pismem z dnia 2 stycznia 2007 r. z Urzędu Miejskiego w Cieszynie w sprawie przyznania dotacji.

- przedłożono w dniu 30.05.2007 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, pomimo, że w zestawieniu faktur (rachunków) brakowało wyszczególnionego rachunku nr 21 z dnia 9.05.2007 r. na kwotę 1.000,00 zł (z dotacji przyjęto 250,00 zł) oraz w zestawieniu faktur (rachunków) znajdował się wyszczególniony z błędną datą wystawienia i opisem rachunek nr 10 z dnia 30.05.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł). Ponadto przedłożono rachunek nr 10 z dnia 30.05.2007 r. do rozliczenia., pomimo, że dotację należało wykorzystać do dnia 17.05.2007 r.

Zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania

(Dz. U. Nr 264, poz.2207), do sprawozdania załączyć należy spis wszystkich faktur (rachunków), które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Spis zawierać powinien: nr faktury (rachunku), datę jej wystawienia, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi.

W trakcie kontroli przedłożono rachunek nr 21 z 09.05.2007 r. W zakresie rachunku nr 10 z dnia 30.05.2007 r. wyjaśniono, że pomyłkowo w zestawieniu ujęto niewłaściwy opis.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w stowarzyszeniu nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie dotacji otrzymanych w 2007 r. z Urzędu Miejskiego w Cieszynie na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Z art. 16 ust.5 ww. ustawy wynika, że organizacja pozarządowa jest zobowiązana do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy.

Powyższy obowiązek polega na wyodrębnieniu w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników realizacji zadania wraz z wykorzystaniem dotacji. Wyodrębnienie to ma umożliwić kontrolę przepływu i wykorzystania otrzymanych dotacji.

Jednocześnie w myśl przepisów art. 132 ust.1, w związku z art.131, ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jednostki, którym udzielona została dotacja, o której mowa w art. 130 i w art. 131 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja księgowa w stowarzyszeniu była prowadzona ręcznie (przy użyciu komputera) w postaci kartotek do poszczególnych kont, które nie spełniały wymogów wynikających z art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być:

- 1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- 3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Ponadto ustalono, że wprowadzona do stosowania w dniu 1 stycznia 2006 r. Instrukcja o gospodarce finansowej wraz z Zakładowym planem kont, nie zawierała regulacji w zakresie wyodrębnienia w prowadzonej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych w formie dotacji.

Wobec faktu, iż prowadzona ewidencja księgowa nie wyodrębniała środków otrzymanych na realizację zadań publicznych w stopniu umożliwiającym określenie kosztów i wyników realizacji zadania wraz z wykorzystaniem przyznanej dotacji do p. Gertrudy Chowaniokowej – Rzecznika Oddziału Regionalnego zwrócono się z pisemnym zapytaniem w ww. sprawie.

W udzielonej odpowiedzi czytamy:

„Stowarzyszenie nie posiadało programu księgowego. Księgowość była prowadzona ręcznie (częściowo przy pomocy komputera). Księga główna była prowadzona w postaci rejestru faktur, rachunków itp. Numer ewidencyjny tego rejestru (1-sza kolumna) był nanoszony na dokument finansowy poprzez wpisywanie go w prawym górnym rogu. Prowadzono raporty kasowe.

Analitikę prowadzono w postaci kartoteki ręcznej (wpisów dokonywano przy pomocy komputera) zawierającej wszystkie potrzebne zapisy do identyfikacji zdarzeń finansowych oraz przebiegu rozliczeń. Sporządzano zestawienia obrotów i sald. Wyciągi bankowe dekretowano i przenoszono na kartotekę.

Rejestr zakupów, wszystkie kartoteki, raporty kasowe, zestawienia obrotów i sald były ostemplowane pieczęcią firmową i każdorazowo podpisywane przez Rzecznika. Posiadają naniesiony rok sprawozdawczy, którego dotyczą. Kartoteki w rubryce obroty i salda okresu i obroty i salda narastająco zawierają ciągłość zapisów na stronach i do końca roku. Dokumenty przechowywane są w ustalonej kolejności.

Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków otrzymanych z Urzędu Miejskiego zostanie niezwłocznie uzupełnione. Posiadamy pomocniczy spis faktur i rachunków przy rozliczeniu dotacji (sprawozdanie końcowe).

Wraz z ww. wyjaśnieniami przedłożono rejestr faktur, rachunków i umów za 2007 r., rejestr sprzedaży 2007 r. oraz zestawienia obrotów i sald za 2007 r.

Wykaz akt kontroli nr AB/6102/7/09/II stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.
Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Zestawienie akt kontroli

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Cieszyn, dnia 19 maja 2009 r.

Gertruda Chowaniokova

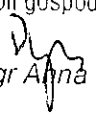
Rzecznik Oddziału Regionalnego SPCzS

.....


Rzecznik Oddziału Regionalnego

(data i podpis)

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Anna Dymna

.....

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Jacek Kuliński

.....

Inspektorzy kontroli

(podpisy)

**AKTA KONTROLI – kontrola doraźna Stowarzyszenie Solidarność
Polsko-Czesko-Słowacka Oddział Regionalny w Cieszynie****AB/6102/7/09/L1. – Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopia Statutu Stowarzyszenia „Solidarność Polsko – Czesko – Słowacka” z 2000 r.	5
2	Kserokopia odpisu z KRS nr 115340 z dnia 9.02.2005 r.	5
3	Kserokopia postanowienia Sądu Rejonowego w Bielsku – Białej Wydziału VIII Gospodarczego KRS z dnia 17.11.2005 r. wraz z zaświadczeniem o dokonaniu wpisu.	3
4	Kserokopia Instrukcji o gospodarce finansowej z dnia 1.01.2006 r.	18

K. K.

**AKTA KONTROLI – kontrola doraźna Stowarzyszenie Solidarność
Polsko-Czesko-Słowacka Oddział Regionalny w Cieszynie****AB/6102/7/09/II. – Rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu Miasta
Cieszyna w 2007 r.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopia oferty z dnia 6.11.2006 r. wraz z załącznikami na realizację zadania publicznego pn. „Ciesz się Cieszynem – XVIII Międzynarodowy Festiwal Teatralny BEZ GRANIC”.	23
2	Kserokopia umowy dotacji nr 13/K/07 z dnia 10.05.2007 r.	2
3	Kserokopia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Ciesz się Cieszynem – XVIII Międzynarodowy Festiwal Teatralny BEZ GRANIC”.	13
4	Kserokopia Fa VAT Nr 00212/INT/2007 z dnia 16.03.2007 r.	3
5	Kserokopia Fa VAT Nr 17-07 z dnia 25.04.2007 r.	4
6	Kserokopie : rachunku Nr 7 T z dnia 20.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 7/T/2007 z dnia 9.03.2007 r.	3
7	Kserokopie : rachunku Nr 9 T z dnia 20.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 9/T/2007 z dnia 9.03.2007 r.	4
8	Kserokopia faktury Nr 97203 z dnia 2.07.2007 r.	6
9	Kserokopie : rachunku Nr 1/T z dnia 15.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 1/T/2007 z dnia 26.04.2007 r.	3
10	Kserokopie : rachunku Nr 2/T z dnia 15.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 2/T/2007 z dnia 26.04.2007 r.	2
11	Kserokopie : rachunku Nr 3/T z dnia 15.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 3/T/2007 z dnia 26.04.2007 r.	3
12	Kserokopie : rachunku Nr 4/T z dnia 15.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 4/T/2007 z dnia 26.04.2007 r.	3
13	Kserokopie : rachunku Nr 23/T z dnia 11.06.2007 r. i umowy o dzieło Nr 23/T/2007 z dnia 9.03.2007 r.	4
14	Kserokopia oferty z dnia 6.11.2006 r. na realizację zadania publicznego pn. „Ciesz się Cieszynem – IX Przegląd Filmowy KINO NA GRANICY”.	13
15	Kserokopia umowy dotacji nr 9/K/07 z dnia 22.03.2007 r.	2
16	Kserokopia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Ciesz się Cieszynem – IX Przegląd Filmowy KINO NA GRANICY”.	10
17	Kserokopia FA VAT Nr 0598/CIE/2007 z dnia 27.02.2007 r.	2
18	Kserokopia rachunku kosztów podróży Nr 1/2 i polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2	2
19	Kserokopia rachunku kosztów podróży Nr 3/2 i polecenia wyjazdu służbowego Nr 3/2	2
20	Kserokopia rachunku Nr 10 z dnia 30.05.2007 r. i umowy o dzieło Nr 10/KNG/2007	2
21	Kserokopie : rachunku Nr 21 z dnia 9.05.2007 r. i umowy o dzieło Nr	3

	21/KNG/2007 z dnia 26.04.2007 r.	
22	Kserokopia pisma UM w Cieszynie nr EK 34024/5/07 z dnia 2.01.2007r	1
23	Kserokopia rejestru faktur, rachunków i umów za 2007 r.	10
24	Kserokopia rejestru sprzedaży za 2007 r.	1
25	Kserokopia obrotów i sald za I – XII 2007 r.	12
26	Kserokopia ewidencji księgowej - konta : 010, 030, 070, 100, 130, 140, 200, 201, 203, 206, 240, 401, 403, 404, 405, 409, 490, 501, 502, 670.	69
27	Wyjaśnienia Rzecznika Oddziału Regionalnego w Cieszynie z dnia 22.04.2009 r. i z dnia 28.04.2009 r.	11

Kubiński