

## **PROTOKÓŁ Z KONTROLI**

*w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji udzielanych organizacjom pozarządowym  
i organizacji Dożynek Powiatowych*

### **I. Dane identyfikacyjne kontroli.**

**Tytuł kontroli** **Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji udzielanych organizacjom pozarządowym i organizacji Dożynek Powiatowych.**

**Zespół kontrolny**

1. Dariusz Kałużny – Wicestarosta,
2. Monika Miśko – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansów,
3. Mirosław Maciejewski – Audytor Wewnętrzny.

**Wydziały kontrolowane:**

- 1) Wydział Rozwoju i Edukacji,
- 2) Wydział Ochrony Środowiska..

### **II. Opis stanu prawnego.**

1. Zadania publiczne w zakresie nauki , szkolnictwa wyższego, edukacji , oświaty i wychowania ujęto w „Programie współpracy Powiatu Tureckiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami , o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie<sup>1</sup> na rok 2017” będącym załącznikiem do Uchwały nr XX/154/2016 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 17 października 2016 r. W punkcie IX Programu – Wysokość środków planowanych na realizację Programu przewidziano kwotę 40 000 na realizację w/w zadań. Obowiązek uchwalenia rocznego programu współpracy nakłada na organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w/w ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w art. 5a ust. 1. Program został skonsultowany w trybie Uchwały nr XLV/299/2010 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 28 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 w/w ustawy.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. z 2016 r. poz. 239, 395)

Konsultacje przeprowadzono w dniach 29 września 2016 r. - 4 października 2016 r. Znaczących uwag czy wniosków nie wniesiono.

2. Zarząd Powiatu Tureckiego ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych Powiatu Tureckiego w zakresie nauki, edukacji i wychowania w 2017 r. - Uchwałą nr 462/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 r. W załączniku do uchwały zawierającym treść ogłoszenia oszacowano wysokość środków publicznych na realizację zadań w kwocie 40 000 zł - zgodnie z założeniami. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert opublikowane zostało w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Turku w dniu 7 kwietnia 2017 r. Termin składania ofert upłynął 2 maja 2017 r. Wpłynęły 3 oferty od Stowarzyszeń działających przy poszczególnych szkołach średnich Powiatu Tureckiego. Po rozpatrzeniu ofert Komisja Konkursowa powołana stosowną Uchwałą Zarządu zaproponowała przyznanie 2 dotacji w kwocie 13 000 zł oraz 1 dotacji w kwocie 14 000 zł. Ostatecznie Zarząd Powiatu Tureckiego podjął decyzję o udzieleniu wsparcia finansowego w wysokości 13 000 zł dla każdego z oferentów – Uchwała nr 485/2017 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 4 maja 2017 r.

## **II. Opis stanu faktycznego – prawidłowości rozliczenia dotacji.**

1. Dotacja dla Stowarzyszenia Absolwentów i Przyjaciół ZST Turek im. Sylwestra Kaliskiego. Współorganizacja PIKNIKU INNOWACJI ITECHNIKI – kwota 13 000 zł.

Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 2 /NEOW/ 2017 z dnia 24 maja 2017 r. pomiędzy Powiatem Tureckim, a w/w Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego „Współorganizacja Pikniku Innowacji i Techniki”.

1.1. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

W dniu 23.06.2017 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Turku sprawozdanie z wykonania w/w zadania publicznego zrealizowanego w dniu 3 czerwca 2017 r.



W tabeli poniżej rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji przedłożone przez Stowarzyszenie.  
(wg sprawozdania)

L.p.	Rodzaj wydatku	Koszt całkowity	Z dotacji	Z wkładu osobowego
1.	Zakup artykułów spożywczych	3 899,72	3 899,72	-
2.	Zakup nagród do konkursów	4 000,00	4 000,00	-
3.	Zakup usług sanitarnych	216,00	216,00	-
4.	Zakup materiałów w tym: biurowych	1 799,82	1 799,82	-
5.	Zakup materiałów promocyjnych	3 084,00	3 084,00	-
6.	Organizacja i obsługa	2 700,00	-	2 700,00
7.	Obsługa finansowa i bieżąca	300,00	-	300,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>15 999,54</b>	<b>12 999,54</b>	<b>3 000,00</b>

Kontroli poddano zgodność przedłożonego sprawozdania z umową oraz zasadami i kryteriami przyznawania dotacji określonymi w załączniku do Uchwały nr 462/2017 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 7 kwietnia 2017 r.

Ustalono m.in.:

- 1) Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 81,24% czyli nie więcej niż 81,25%, co zapisane było w umowie (§ 5 ust. 1).
- 2) Procentowy udział wkładu osobowego w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji wyniósł 23,08% - zgodnie z § 3 ust. 8 umowy.
- 3) Wysokość poszczególnych rodzajów wydatków zgodna jest z zapisami załącznika nr 4 do umowy (kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania).
- 4) Koszty zakupu artykułów spożywczych wyniosły 30% w stosunku do otrzymanej dotacji, co nie narusza zasad i kryteriów przyznawania dotacji określonych w załączniku do Uchwały nr 462/2017 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 7 kwietnia 2017 r.

2. Dotacja dla Stowarzyszenia Absolwentów i Przyjaciół Zespołu Szkół Rolniczych w Kaczkach Średnich na Rzecz Rozwoju Szkoły i Środowiska Lokalnego.

Zadanie: Majówka Powiatowa, I Kulinaria Powiatowe, Wystawa Ogrodniczo – Rolnicza.

Kwota dotacji: 13 000 zł.

W dniu 10 maja 2017 r. zawarto umowę Nr 1 /NEOW/ 2017 pomiędzy Powiatem Tureckim, a w/w Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego „Majówka Powiatowa: I Kulinaria Powiatowe, Wystawa Ogrodniczo – Rolnicza.

2.1. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

W dniu 26.06.2017 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Turku sprawozdanie z wykonania w/w zadania publicznego w dniu 14 maja 2017 r.

W tabeli poniżej rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji przedłożone przez Stowarzyszenie.

L.p.	Rodzaj wydatku	Koszt całkowity	Z dotacji	Z wkładu osobowego
1.	Zakup produktów spożywczych	3 899,51	3 899,51	-
2.	Usługa rekreacyjna - Dmuchańce	1 000,00	1 000,00	-
3.	Usługa Eko Gab	432,00	432,00	-
4.	Produkty jednorazowego użytku	631,03	631,03	-
5.	Produkty reklamowe	3 000,00	3 000,00	-
6.	Usługa ochroniarska	619,92	619,92	-
7.	Wynajem sceny	2 100,00	2 100,00	-
8.	Usługa – prowadzenie imprezy	1 230,00	1 230,00	-
9.	Organizacja imprezy	1 600,00	-	1 600,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>14 512,46</b>	<b>12 912,40</b>	<b>1 600,00</b>



Kontroli poddano zgodność przedłożonego sprawozdania z umową oraz zasadami i kryteriami przyznawania dotacji określonymi w załączniku do Uchwały nr 462/2017 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 7 kwietnia 2017 r.

Ustalono m.in.:

- 1) Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 88,97% czyli nie więcej niż 89,04%, co zapisane było w umowie (§ 5 ust. 1).
- 2) Procentowy udział wkładu osobowego w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji wyniósł 12,39% - zgodnie z § 3 ust. 8 umowy (nie mniej niż 12,31%).
- 3) Wysokość poszczególnych rodzajów wydatków zgodna jest z zapisami załącznika nr 4 do umowy (kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania).
- 4) Koszty zakupu artykułów spożywczych wyniosły 30% w stosunku do otrzymanej dotacji, co nie narusza zasad i kryteriów przyznawania dotacji określonych w załączniku do Uchwały nr 462/2017 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 7 kwietnia 2017 r.

3. Dotacja dla Stowarzyszenia Absolwentów i Sympatyków I Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Turku.

Zadanie: „Dni języków obcych w Powiecie Tureckim. Językowe miasteczko edukacyjne”.

Kwota dotacji 13 000 zł.

W dniu 08 września 2017 r. zawarto umowę Nr 3 /NEOW/ 2017 pomiędzy Powiatem Tureckim, a w/w Stowarzyszeniem na realizację w/w zadania publicznego. Zaktualizowana kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania w tabeli niżej.

L.p.	Rodzaj wydatku	Koszt całkowity	Z dotacji	Z wkładu osobowego
1.	Usługa cateringowa	700,00	700,00	-
2.	Zakup art. spożywczych	3 200,00	3 200,00	-
3.	Scena z nagłośnieniem, namioty	3 658,00	3 658,00	-
4.	Zakup materiałów biurowych na przygotowanie Miasteczka Edukacyjnego	2 600,00	2 600,00	-

5.	Materiały promocyjne - gadżety	1 542,00	1 542,00	-
6.	Nagrody dla uczestników	1 300,00	1 300,00	-
7.	Prace organizacyjno - porządkowe	5 760,00	-	5 760,00
8.	Obsługa księgowo - finansowa	150,00	-	150,00
	<b>Razem:</b>	<b>18 910,00</b>	<b>13 000,00</b>	<b>5 910,00</b>

Zgodnie z § 10 ust. 2 Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Na dzień kontroli sprawozdanie nie wpłynęło. Z informacji uzyskanej od organizatorów wynika że sprawozdanie będzie zgodne z przewidywaną kalkulacją kosztów.

### III. Organizacja Dożynek Powiatowych.

Organizacja Dożynek Powiatowych – Gminnych odbyła się zgodnie planem imprez stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały nr 445/2017 Zarządu Powiatu Tureckiego z dnia 9 marca 2017 r. Organizacją zajmował się Wydział Rozwoju Edukacji oraz Wydział Ochrony Środowiska przy współudziale Zespołu Szkół Technicznych. Wydatki poniesione zostały w:

- 1) – dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 – Pozostała działalność
- 2) – dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095 – Pozostała działalność.

Badane wydatki posiadały prawidłową dekretację, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez osoby uprawnione, a ponadto nie budziły zastrzeżeń pod względem celowości i legalności. Dokonywano ich w zgodzie z zapisami regulaminu udzielania zamówień publicznych dla wydatków poniżej 30 000 euro, będącego załącznikiem do Uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 718/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Poniżej zestawienie dotyczące poniesionych wydatków.



L.p.	Rodzaj wydatku	Koszt całkowity	Rozdział	Paragraf
1.	Zakup art. spożywczych	5 798,10 209,06	92195 92195	4210 4210
2.	Nagłośnienie sceny	3 450,00	92195	4300
3.	Nagrody pieniężne	3 000,00	92195	4190
4.	Rozwieszanie plakatów	110,00	92195	4300
	<b>Wydatki EDU</b>	<b>12 567,16</b>		
5.	Artykuły reklamowe, nagrody	4 987,65	90095	4210
6.	Artykuły spożywcze	105,24	90095	4210
	<b>Wydatki OŚ</b>	<b>5 092,89</b>		
	<b>RAZEM:</b>	<b>17 660,05</b>		

#### IV. Podsumowanie kontroli.

Celem kontroli była ocena prawidłowości rozliczenia dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych oraz prawidłowość wydatkowania środków publicznych na organizację Dożynek Powiatowych w 2017 roku. W wyniku kontroli ustalono, że zarówno udzielanie jak i rozliczanie dotacji odbyło się zgodnie z przepisami prawa i procedurami obowiązującymi w Starostwie Powiatowym w Turku. Wydatki na organizację Dożynek Powiatowych jak również dokonywane przez Stowarzyszenia w ramach otrzymanych dotacji nie budziły zastrzeżeń pod względem legalności i celowości. Postawione cele zostały zrealizowane.

W toku kontroli stwierdzono również zgodność sprawozdań z wykonania wydatków z fakturami przedłożonymi przez poszczególne Stowarzyszenia.

Potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur znajdują się w aktach roboczych kontroli.

Turek, dnia 19.10.2017 r.

Dariusz Kałużny – Wicestarosta ..... *Dariusz Kałużny* .....

Monika Miśko – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansów ..... *Monika Miśko* .....

Mirosław Maciejewski – Audytor Wewnętrzny ..... *Maciejewski* .....