

Rzeszów, dnia 31 maja 2019 r.

Urząd Miasta i Gminy Czarne

ul. Moniuszki 12

77-330 Czarne

AW.Cz.2.2019

**Sprawozdanie
z zadania audytowego przeprowadzonego na rzecz Urzędu Miasta
i Gminy w Czarnem**

Temat: Funkcjonowanie systemu udzielania dotacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem.

Audytor wewnętrzny:

Marek Żuczek

Zadanie audytowe przeprowadzono zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu wewnętrznego

Rzeszów 2019 r.

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2019 w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem.

W wyniku przeglądu wstępnego, przeprowadzonego w dniu 8 kwietnia 2019 r. audytor wewnętrzny postanowił objąć zadaniem audytowym następujące obszary ryzyka:

- Zgodność procedur z praktyką stosowaną w jednostce;
- Mechanizmy weryfikacji poprawności wniosków;
- Poprawność rozliczenia dotacji (kwalifikowalność wydatków)

Zadanie audytowe przeprowadził audytor wewnętrzny wykonujący zlecenie na rzecz Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem:

1. Marek Żuczek, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia zadania audytowego.

Temat zadania audytowego:

Funkcjonowanie systemu udzielania dotacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem.

Badany okres:

Rok 2018

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Celem zadania audytowego było:

1. Racjonalne zapewnienie kierownika jednostki, że obowiązujące w jednostce mechanizmy regulujące kwestie udzielania dotacji funkcjonują prawidłowo.
2. Racjonalne zapewnienie kierownika jednostki, że zastosowane w systemie udzielania dotacji mechanizmy są adekwatne do znaczenia systemu w ramach funkcjonowania całej jednostki.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

W trakcie zadania audytowego została przeprowadzona rozmowa z pracownikiem jednostki bezpośrednio zaangażowanym w przebieg procesu. Sporządzono listę pytań kontrolnych, przeprowadzono testy zgodności i testy kroczące.

Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny:

Zadanie audytowe przeprowadzone zostało w terminie marzec-maj 2019 roku.

Ocena:

System kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zapewnia realizację celów i zadań zgodnie z obowiązującym prawem, w sposób adekwatny, skuteczny ale działa z drobnymi uchybieniami w zakresie terminowości.

Kryteria:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.);
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1948 ze zm.) zwana dalej ustawą;
- Uchwała nr 0007.74.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2018 rok;
- Uchwała nr 0007.86.2018 Rady Miasta w Czarnem z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarne na 2018 rok;
- Zarządzenie Nr 0050.15.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie: zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury w Czarnem;

- Uchwała nr XIII/100/07 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.
- Uchwała Nr 0007.67.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz innymi wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w na rok 2018;
- Uchwała z dnia Nr 0007.27.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 25.04.2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne w 2018 roku,
- Zarządzenie Nr 0050.252.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie Nr 0050.11.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;
- Zarządzenie Nr 0050.018.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie Nr 0050.51.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie Nr 0050.72.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;

- Zarządzenie Nr 0050.73.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie nr 0050.112.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie Nr 0050.138.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 09 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;
- Zarządzenie Nr 0050.139.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 10 sierpnia 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie nr 0050.157.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 11 września 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Zarządzenie nr 0050.169.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 9 października 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;
- Zarządzenie Nr 0050.174.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 10 sierpnia 2018r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”.

Celem zadania audytowego jest zbadanie i ocena przestrzegania zasad i trybu udzielania oraz prawidłowość udzielonych dotacji. Zadanie audytowe swoim zakresem obejmowało:

- uchwały/zarządzenia organu podejmowane w sprawie dotacji;
- działania organu w zakresie zasad, trybu udzielania dotacji z budżetu jednostki, prawidłowość realizacji umów
- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji;
- rozliczanie oraz wykorzystanie dotacji przez jednostkę dotowaną;
- rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji;
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnej lub nadmiernie pobranej.

Zakres zadania audytowego.

Audytorem objętym zadaniem audytowym następujące rodzaje dotacji:

- 1) podmiotową,
- 2) celową.

W jednostce w 2018 roku nie były udzielane dotacje przedmiotowe.

Dotacje podmiotowe.

Tło informacyjne:

Dotacje podmiotowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego służą finansowaniu lub dofinansowaniu działalności bieżącej określonego podmiotu wskazanego odrębną ustawą. Oznacza to, że z budżetu samorządowego mogą być udzielane dotacje podmiotowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią. Przykładem dotacji podmiotowej dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych jest dotacja dla samorządowej instytucji kultury.

W obecnym stanie prawnym można wyróżnić m.in. następujące kategorie podmiotów uprawnionych do otrzymywania z budżetu JST wyżej wskazanych dotacji:

- centra oraz kluby integracji społecznej (art. 10 i 18 ustawy o zatrudnieniu socjalnym),

- samorządowe instytucje kultury (art. 28 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej),
- przedszkola, szkoły i placówki publiczne prowadzone przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych.

Przepisami regulującymi zagadnienia udzielania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na rzecz instytucji kultury są przepisy ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. Jednostka samorządu terytorialnego, która utworzyła samorządową instytucję kultury zgodnie z art. 12 w zw. z art. 9 i 10 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej posiada status organizatora a także zobowiązana jest do zapewnienia instytucji kultury środków niezbędnych do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona.

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowej w formie dotacji m.in. jako dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty budynków.

Przy udzielaniu dotacji podmiotowej w odniesieniu do tej kategorii dotacji nie znajduje zastosowania art. 250 ustawy o finansach publicznych, a zatem Burmistrz nie jest zobligowany przepisami praw do podpisania umowy z instytucją kultury. Pomimo ustawowego braku obowiązku ustalenia dotacji przedmiotowej dla instytucji kultury w drodze odrębnego aktu prawnego (udzielana dotacja jest wydatkiem budżetu ujętym w planie wydatków, ustalonych przez organ stanowiący w uchwale budżetowej), Burmistrz zobowiązany jest wyznaczyć zasady planowania, przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych, posiłkując się przepisami dotyczącymi kontroli zarządczej tj. w art.

68 i następnych ustawy o finansach publicznych może wskazać sposób postępowania na przykład w formie zarządzenia.

W ramach przyjętego dokumentu Burmistrz w ramach sprawowanego nadzoru celem dokonania prawidłowości realizacji zadań przez instytucje kultury m.in. w zakresie wykonywania zadań związanych wykorzystaniem dotacji podmiotowej może określić m.in.:

- jaki dokument instytucja kultury i w jakim terminie musi złożyć, aby mogła się ubiegać o przyznanie dotacji w danej wysokości (daje to możliwość burmistrzowi jako odpowiedzialnemu za budżet gminy ustaleniu wysokości kwoty budżetu gminy);
- określenie sposobu dokonywania zmian planu finansowego w związku ze zmianami kwoty dotacji;
- sposobu dokonywania zmian planu finansowego - w jakich terminach i w jakich wysokościach przekazywana będzie dotacja gminy dla instytucji i w jakim terminie np. 1/12 co miesiąc;
- wzór sprawozdania w zakresie rozliczenia dotacji;
- wskazanie terminu w jakim należy składać sprawozdanie (określenie terminu składania przedmiotowego dokumentu i określenie jego szczegółowego zakresu przyczynia się do zminimalizowania ryzyka Burmistrza jako odpowiedzialnego za wykonanie budżetu gminy w zakresie nieprawidłowego wykorzystania dotacji przez instytucję kultury tj. na cel wskazany w art. 28 ust 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej tj. „dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów”;
- określenie trybu i sposobu kontroli w zakresie wykorzystania dotacji.

Zgodnie z zapisem art. 265 ustawy o finansach publicznych jednostki o której mowa w art. 9 pkt 13, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

- 1) 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań wymagalnych;

- 2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Stan faktyczny:

W 2018 roku w Gmina Czarne udzieliła 2 dotacji podmiotowych na łączną kwotę 1.081.823,76 zł.

Dotacje otrzymały:

1. Czarneńskie Centrum Kultury z siedzibą w Czarnem na kwotę – plan 916.724,27 zł – wykonanie 916.724,27 zł – jako jednostka sektora finansów publicznych.
2. Szkoła Podstawowa prowadzona przez Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Warszawie – Samodzielne Koło Terenowe nr 201 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Czarne z siedzibą w Bińczu – plan 174.064,93 – wykonanie - 165.099,49 zł – jako jednostki spoza sektora finansów publicznych.

W celu sprawdzenia poprawności dokumentacji udzielonych dotacji audytor objął badaniem dotację udzieloną Czarneńskiemu Centrum Kultury w Czarnem.

Zarządzeniem Nr 0050.15.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie: zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury w Czarnem ustalił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy dla samorządowej instytucji kultury.

W załączniku nr 1 określonym jako „Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury w Czarnem wskazano zasady postępowania o udzielenie dotacji, zasady przekazywania dotacji oraz rozliczania udzielonych dotacji.

Zgodnie z ww. załącznikiem Samorządowa instytucja kultury prowadząca działalność na podstawie obowiązujących przepisów oraz statutu nadanego przez organizatora ubiegając się o przyznanie dotacji obowiązana jest do przedłożenia w terminach i zakresach określonych każdorazowo przez organizatora – programu działalności instytucji na dany rok kalendarzowy, projektu planu finansowego.

Wysokość dotacji na działalność instytucji kultury określona jest corocznie przez Organizatora w uchwale budżetowej na dany rok.

Podstawą gospodarki finansowej samorządowej instytucji kultury stanowi plan finansowy, zatwierdzony przez jej dyrektora, korekty w planie finansowym mogą być dokonywane jedynie po uzyskaniu zgody organizatora, na uzasadniony wniosek dyrektora samorządowej instytucji kultury, o ile nie zwiększają dotacji z budżetu organizatora.

O dodatkowe środki finansowe instytucja może ubiegać się w trakcie roku budżetowego w przypadkach:

- powierzenia jej do relacji dodatkowego, nieplanowanego wcześniej zadania lub,
- zaistnienia wyjątkowych okoliczności (losowych).

W ww. przypadku wnioski o zwiększenie dotacji zawiera:

- opis dodatkowego nieplanowanego zadania z uzasadnieniem jego celowości,
- wysokość środków niezbędnych do jego realizacji,
- możliwość finansowania części zadania własnymi środkami,
- określenie wysokości dotacji udzielonej przez organizatora.

Decyzję o przyznaniu dodatkowych środków podejmuje organizator.

Dotacja na działalność bieżącą przekazywana jest w miesięcznych transzach do dnia 15 każdego miesiąca w wysokości 1/12 dotacji rocznej na podstawie wniosku, który ma zostać złożony przez samorządową jednostkę kultury do dnia 10 każdego miesiąca.

Na uzasadniony wniosek Dyrektora Samorządowej instytucji kultury miesięczne kwoty dotacji mogą ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w ramach 1/12 dotacji rocznej,

Dotacja podmiotowa, która nie została wykorzystana w danym roku kalendarzowym podlega zwrotowi do budżetu w terminie do 31 stycznia roku następnego. Od kwoty dotacji zwróconej

po terminie nalicza się odsetki w wysokości przewidzianej dla zaległości podatkowej, poczynając od dnia następnego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

Rozliczenie rocznej dotacji podmiotowej samorządowa instytucja kultury ma obowiązek sporządzić na podstawie faktycznie poniesionych wydatków i prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych w terminie do 31 stycznia roku następnego na wzorze rozliczenia stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.

W przypadku niewykorzystania lub wykorzystania niezgodnego z przeznaczeniem części dotacji, samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do jej zwrotu wraz z odsetkami, obliczonymi jak dla zaległości podatkowych poczynawszy od dnia jej przekazania z budżetu. O nieprawidłowości instytucja zostanie powiadomiona odrębnym pismem po zweryfikowaniu rozliczenia dotacji. W przypadku braku zwrotu dotacji Organizator wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu oraz termin, od którego nalicza się odsetki.

Samorządowa instytucja kultury w terminie:

- do 31 lipca każdego roku ma przedłożyć informację o przebiegu wykonania planu finansowego za okres I półrocza danego roku, ✓
- do 31 stycznia każdego roku sprawozdań z realizacji planu finansowego za okres roczny poprzedniego roku kalendarzowego,
- do 31 marca roku następnego – uproszczony bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie opisowe z wykonania przychodów i kosztów, informację dodatkową do sprawozdania.

Zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia nr 0050.15.2017 Samorządowa instytucja kultury – Czarneńskie Centrum Kultury w dniu 2.10.2017 r. złożyło w Urzędzie Miast i Gminy w Czarnem Projekt Budżetu Czarneńskiego Centrum Kultury na rok 2018 z dnia 29.09.2017 r. Zgodnie z ww. projektem Czarneńskie Centrum Kultury zwróciło się o dotację podmiotową w rozdziale:

- 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice kluby w kwocie 798.338,23 zł,
- 92116 – Biblioteki w kwocie 123.899,71 zł.

Razem z Projektem Budżetu Czarneńskiego Centrum Kultury złożony został Program Działalności Czarneńskiego Centrum Kultury na rok 2018.

Działalność Czarneńskiego Centrum Kultury prowadzona jest w domu kultury w Czarnem, bibliotece w Czarnem oraz w fili biblioteki znajdującej się w miejscowości Wyczechy a także w 10 świetlicach wiejskich znajdujących się na terenie Gminy Czarne.

W uchwale Nr 0007.74.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2018 rok zapisana została dotacja podmiotowa dla Czarneńskiego Centrum Kultury w rozdziale 92109 § 2480 w wysokości 778.882,00 zł w rozdziale 92116 § 2480 w wysokości 127.429,00 zł (załącznik nr 11 do uchwały).

Ponadto Uchwałą nr 0007.86.2018 Rady Miasta w Czarnem z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarne na 2018 rok dokonano zmiany i zwiększono zaplanowaną dotację podmiotową z budżetu dla samorządowej instytucji kultury o kwotę 10.413,27 zł, która została przekazana dla Czarneńskiego Centrum Kultury.

W dniu 29.01.2018 r. Czarneńskie Centrum Kultury złożyło w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem Plan Budżetu Czarneńskiego Centrum Kultury na rok 2018. W pozycji Dotacji podmiotowej w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby zapisana została kwota 778.882,00 zł, a w Rozdziale 92116 – Biblioteki zapisana została kwota 127.429,00 zł.

W 2018 roku Czarneńskie Centrum Kultury zgodnie z przedstawioną dokumentacją złożył następujące wnioski zgodnie z poniższą tabelą:

Wykaz wniosków o wypłatę złożonych przez Czarneńskie Centrum Kultury wraz z datami i kwotami przekazanych dotacji przez Urząd Gminy w Czarnem.

Miesiąc	Wniosek			Wypłata		
	Data wniosku	Dom kultury	Biblioteka	Data wypłaty	Dom kultury	Biblioteka
styczeń	2018-01-05	10 970,00 zł	2 530,00 zł	2018-01-05	10 970,00 zł	2 530,00 zł
	2018-01-10	53 937,00 zł	8 089,00 zł	2018-01-12	53 937,00 zł	8 089,00 zł
luty	2018-02-09	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-02-15	64 907,00 zł	10 619,00 zł
	2018-02-22	21 194,11 zł	4 141,65 zł	2018-03-01	21 198,35 zł	4 141,65 zł
marzec	2018-03-09	43 739,00 zł	6 447,00 zł	2018-03-14	43 739,00 zł	6 447,00 zł
	2018-03-30	24 150,00 zł	4 850,00 zł	2018-04-04	24 150,00 zł	4 850,00 zł
kwiecień	2018-04-10	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-04-13	64 910,00 zł	10 619,00 zł
maj	2018-05-10	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-05-16	64 907,00 zł	10 616,00 zł
czerwiec	2018-06-08	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-06-14	2 000,00 zł	0,00 zł
				2018-06-15	62 903,65 zł	10 622,35 zł
lipiec	2018-07-06	5 000,00 zł	0,00 zł	2018-07-06	5 000,00 zł	0,00 zł
	2018-07-05	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-07-13	64 907,00 zł	10 619,00 zł
sierpień	2018-08-08	59 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-08-14	59 907,00 zł	10 619,00 zł

wrzesień	2018-09-07	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-09-14	64 907,00 zł	10 619,00 zł
październik	2018-10-10	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-10-15	64 907,00 zł	10 619,00 zł
listopad	2018-11-09	64 907,00 zł	10 619,00 zł	2018-11-15	64 907,00 zł	10 619,00 zł
grudzień	2018-12-10	40 725,00 zł	5 800,00 zł	2018-12-13	40 725,00 zł	5 800,00 zł
	2018-12-28	10 413,27 zł	0,00 zł	2018-12-28	10 413,27 zł	0,00 zł
		789 291,38 zł	127 428,65 zł		789 295,27 zł	127 429,00 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie udostępnionej dokumentacji

Jak wynika z powyższej tabeli:

- wnioski były składane w terminie do dnia 10 każdego miesiąca (wyjątek stanowią wnioski złożone w dniu 22 lutego oraz w dniu 30 marca jak również w dniu 28 grudnia 2018 r.),
- kwoty wypłacane były w terminie do dnia 15 każdego miesiąca (wyjątek stanowią kwoty wypłacone w dniu 16 maja oraz 28 grudnia 2018 r.),
- w 3 przypadkach kwota wypłacona była różna od kwoty wnioskowanej (w miesiącach: lutym, maju i czerwcu 2018 r.),
- ogólna kwota wynikająca z wniosków o wypłatę dotacji jest różna od kwoty wypłaconej tj.

kwoty wynikającej z rozdziału 92109 § 2480 tj. wniosków o dotację dla domu kultury - wynosi 789.291,38 zł a kwota wypłacona to 789.295,27 zł różnica 3,89 zł,

kwoty wynikającej z rozdziału 92116 § 2480 tj. wniosków o dotację dla biblioteki wynosi 127.428,65 zł a kwota wypłacona to 789.295,27 zł różnica 0,35 zł.

Wszystkie złożone wnioski zawierały podpis osoby upoważnionej (Dyrektor Czarneńskiego Centrum Kultury).

Na wszystkich wnioskach znajdowała się pieczęć wpływu wraz z datą wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem oraz zawierały plan finansowy w rozbiciu na rozdziały, zgodne z załącznikami do zasad przyznawania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury.

W dniu 13.07.2018 r. przygotowana została informacja z wykonania budżetu Czarneńskiego Centrum Kultury za I półrocze 2018 r.,

W dniu 27.02.2019 r. przygotowana została informacja (sprawozdanie) z wykonania budżetu Czarneńskiego Centrum Kultury za 2018 rok.

Zgodnie z zapisami Zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury rozliczenie rocznej dotacji podmiotowej winno nastąpić w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszych zasad. W przedstawionej dokumentacji brak było tego dokumentu znajdowało się dokument pod nazwą „Informacja z wykonania budżetu Czarneńskiego Centrum Kultury za 2018 rok”.

Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową Czarneńskiego Centrum Kultury w rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, sfinansowanych z dotacji za 2018 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY	Koszt sfinansowane ze środków dotacji
- wynagrodzenia	517 343,59 zł
- wynagrodzenia z tytułów umów cywilno-prawnych	7 200,00 zł
- zakup materiałów	24 989,80 zł
- zakup wyposażenia	5 402,25 zł
- energia elektryczna	42 246,32 zł
- energia ciepła	46 919,78 zł
- woda i ścieki, opłata za gospodarowanie odpadami	5 362,85 zł
- usługi obce	65 694,88 zł
- delegacje i szkolenia	4 837,60 zł
- podatki i opłaty	8 884,93 zł
- działalność kulturalno-rozrywkowa	50 000,00 zł
- remonty	10 413,27
Razem	789 295,27

Zatem jak wynika ze złożonego rozliczenia udzielona dotacja w rozdziale 92109 została rozliczona i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 789.295,27 zł.

Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową Czarneńskiego Centrum Kultury w rozdziale 92116 Biblioteki, sfinansowanych z dotacji za 2018 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY	Koszt sfinansowane ze środków dotacji
- wynagrodzenia	97 328,33 zł
- wynagrodzenia z tytułów umów cywilno-prawnych	8 173,83 zł
- zakup materiałów	200,00 zł
- energia elektryczna	2 185,42 zł
- energia ciepła	4 985,69 zł

- woda i ścieki, opłata za gospodarowanie odpadami	280,16 zł
- usługi obce	5 192,67 zł
- delegacje i szkolenia	800,00 zł
- zakup książek	8 000,00 zł
- zakup czasopism	282,90 zł
Razem	127 429,00 zł

Zatem jak wynika ze złożonego rozliczenia udzielona dotacja w rozdziale 92116 została rozliczona i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 127.429,00 zł.

Ponadto zgodnie z zapisami Zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury do dnia 31 marca roku następnego Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do złożenia Organizatorowi następujących dokumentów

- uproszczonego bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- sprawozdania opisowego z wykonania przychodów i kosztów,
- informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Dokumenty te zostały przygotowane i przekazane przez Czarneńskie Centrum Kultury do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem.

Reasumując

Po przeanalizowaniu przedstawionych dokumentów audytor stwierdza, iż zauważone rozbieżności co do wysokości wnioskowanych a wypłaconych kwot w ogólnym rozrachunku zostały zbilansowane do wysokości kwoty udzielonej dotacji, jednakże w przyszłości należy objąć większym nadzorem pracowników bezpośrednio zaangażowanych w proces dokonywania wypłat dotacji, aby kwoty te były zgodne z kwotami wskazanymi w składanych wnioskach a także składane wnioski jak również dokonywana na ich podstawie wypłata dotacji nie następowała po ustanowionym terminie.

Ponadto zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych dla jednostki o której mowa w art. 9 pkt 13 czyli państwowe i samorządowe jednostki kultury zobowiązane są m.in. do przekazania do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym – sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego w szczególności nie mniejszej niż plan finansowy

to zdaniem audytora zapis ten powinien znaleźć się w Zasadach przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Gminy Czarne dla Czarneńskiego Centrum Kultury w Czarnem.

II Dotacje celowe

Tło informacyjne

Dotacje celowe są środkami publicznymi o charakterze bezzwrotnym, przeznaczanymi na finansowanie lub dofinansowanie kosztów wykonania ściśle określonego zadania, celu i powinny być zrealizowane w wyznaczonym terminie.

Przepisy prawa zezwalają na udzielanie z budżetu jednostek samorządu terytorialnego dotacji celowych. Z budżetu gminy dotację celową mogą otrzymać:

1. inne jednostki samorządu terytorialnego;

Dotacje celowe udzielane JST przeznaczone są na finansowanie zadań przekazanych do realizacji na rzecz innej JST lub pomoc finansową, której jednostki mogą sobie udzielać. Wysokość dotacji określa w drodze uchwały organ stanowiący gminy udzielającej dotacji.

2. inne podmioty (niż JST) należące do sektora finansów publicznych;

Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać dotacje celowe na wydatki inwestycyjne np. własnych zakładów budżetowych, zakładów opieki zdrowotnej.

3. podmioty nienależące do sektora finansów publicznych (np. organizacje pozarządowe).

Gminy mogą udzielić dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na cele związane z realizacją zadań tej jednostki. Zlecanie przez gminy zadań oraz udzielanie dotacji na ich realizację następuje w dwojaki sposób:

- zgodnie z przepisami ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- na podstawie umowy gminy z beneficjentem dotacji, jeżeli dotyczy ona innych zadań niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Tryb

postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczenia i kontroli wykonywania zleconego zadania określa w drodze uchwały organ stanowiący gminy.

Rozliczenie środków dotacji

Przekazanie i otrzymanie dotacji celowej rodzi obowiązek rozliczenia się z niej w określonym terminie. Również gminy, jako beneficjenci dotacji celowych, są zobligowane do rozliczenia się ze środków dotacyjnych.

Z reguły wydatki ponoszone przez jednostki otrzymujące dotację określa umowa. Zatem rozliczenie się z dotacji celowej polega na wykazaniu, że otrzymane środki zostały wydatkowane na cele przewidziane w umowie. Rozliczenie wypłaconej dotacji ma na celu ustalenie:

- czy podmiot był uprawniony do otrzymania dotacji,
- czy dotację wykorzystano zgodnie z jej przeznaczeniem,
- czy prawidłowa była wysokość wypłaconej dotacji.

Beneficjent otrzymujący dotację celową, ma obowiązek zwrócić ją w sytuacji, gdy:

- została pobrana nienależnie;
- została pobrana w nadmiernej wysokości;
- została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (brak realizacji celu, na który była przyznana).

Przyznane dotacje celowe na realizację zadań w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu gminy w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane w terminie do 15 lutego następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w rozporządzeniu wykonawczym.

Wykorzystanie przez beneficjenta środków dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranie nienależne lub w nadmiernej wysokości skutkuje zwrotem do budżetu JST wraz z należnymi odsetkami, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego następnego roku kalendarzowego po roku, w którym udzielono dotacji.

W sytuacji gdy podmiot zobowiązany do zwrotu dotacji celowej do budżetu gminy nie zwraca jej w ustalonym terminie, wówczas organ gminy, czyli wójt (burmistrz, prezydent miasta), wydaje decyzję określającą kwotę do zwrotu oraz termin, od którego nalicza się odsetki.

Środki dotacji celowej udzielonej dla organizacji pozarządowych oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie winny być wykorzystane do końca roku budżetowego. W sytuacji ich niewykorzystania podlegają one zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 15 lutego następnego roku.

Podstawą udzielania dotacji celowych z budżetu JST może być także ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Organy administracji rządowej i samorządowej mogą zlecać realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, udzielając dotacji na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zleconego zadania (art. 25 ustawy o finansach publicznych):

1. organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność w zakresie pomocy społecznej,
2. osobom prawnym i jednostkom organizacyjnym działającym na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, stosunku państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancji wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności w zakresie pomocy społecznej.

Zlecenie realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej nie może obejmować ustalania uprawnień do świadczeń, opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz wypłaty świadczeń pieniężnych.

Zlecenie realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej odbywa się po uprzednim przeprowadzeniu konkursu ofert, z wyłączeniem zadania, którego przedmiotem jest prowadzenie całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej, utworzonej przed 1 stycznia 2005 r. Konkurs ofert realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej odbywa się przy uwzględnieniu zasady pomocniczości, efektywności, uczciwej konkurencji i jawności.

Podmioty uprawnione do dotacji celowej na podstawie ustawy o pomocy społecznej mogą wystąpić także z własną ofertą realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej.

Dotację celową może również zostać udzielona zakładom opieki zdrowotnej prowadzonej w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawą prawną takiej dotacji jest ustawa z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (dalej: ustawa o ZOZ), a w szczególności art. 55, który wylicza cele, na jakie może być udzielona dotacja.

Dotację może przyznać podmiot, który utworzył samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jak również inny organ jednostki samorządu terytorialnego – na realizację zadań w zakresie zapobiegania chorobom i urazom lub innych programów zdrowotnych oraz promocję zdrowia oraz na remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego. O przyznaniu dotacji z budżetu JST decyduje organ stanowiący.

W katalogu dotacji celowych udzielanych przez JST są dotacje celowe udzielane na podstawie ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Zasady takiej dotacji określa organ stanowiący JST w drodze uchwały. Dotacja taka może być udzielona w wysokości do 100% nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru.

Dotacje celowe mogą być również udzielane na podstawie ustawy z 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej, przy czym dotacji dla jednostek ochrony przeciwpożarowej może udzielać tylko gmina.

Powyższy katalog zamykają wydatki JST noszące znamiona dotacji celowych, czyli tzw. pomoc finansowa (art. 220 ustawy o finansach publicznych). W przypadku tego typu wydatków należy pamiętać, że wydatki budżetu JST są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych JST, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący JST (art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych). Jest to zatem pomoc finansowa w formie dotacji celowej, poprzedzona odrębną uchwałą organu stanowiącego JST.

Z budżetów JST dokonywane są także wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji, dokonywane na podstawie ustawy z 6 kwietnia 1990 r. o Policji (dalej: ustawa o Policji). Ustawa ta przewiduje, że m.in. JST mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków: inwestycyjnych, modernizacyjnych, remontowych, kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych policji, zakupu niezbędnych towarów i usług na potrzeby jednostek organizacyjnych policji. Gmina lub powiat może także finansować zwiększenie liczby etatów Policji w rewirach dzielnicowych i posterunkach Policji (art. 12 ust. 2 ustawy o Policji), jednak pod warunkiem że samorząd zdecyduje się pokrywać koszty utrzymania tych etatów

przez co najmniej 5 lat. Podstawą przekazania tych dotacji dla Policji jest porozumienie władz gminy lub powiatu z komendantem wojewódzkim policji. W przypadku gdy wypłata dotyczy pokrywania kosztów utrzymania etatów, porozumienie musi zatwierdzić komendant główny policji.

Podstawą prawną przekazywania dotacji na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych jest art. 81 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (dalej uooz). Stanowi on, że: „W trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru może być udzielona przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.”

Na podstawie powyższej delegacji ustawowej organy stanowiące JST, powinien określić zasady przyznawania dotacji dla wszystkich podmiotów spełniających warunki określone w ww. ustawie oraz stanowi podstawę prawną do podjęcia przez organ stanowiący JST dwóch uchwał zastrzeżonych do kompetencji rady gminy, tj. uchwały określającej zasady udzielania dotacji oraz następnie w stosunku do niej uchwały o przyznaniu dotacji. Uchwała w sprawie zasad udzielania dotacji jest aktem prawa miejscowego, natomiast uchwała rady gminy w sprawie przyznania dotacji konkretnemu podmiotowi jest aktem indywidualnym.

Należy mieć na uwadze, że przy konstruowaniu uchwały w sprawie dotacji celowych udzielanych na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych w jej treści nie powinny znajdować się zapisy dotyczące umowy zawieranej pomiędzy beneficjentem a JST jak również nie powinny wymieniać jej składników. Zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych w treści umowy należy uwzględnić wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację przyznawane są środki dotacji, termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, termin i sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

Ustawodawca nie przypisał więc organom stanowiącym JST kompetencji do kreowania elementów umowy w uchwałach dotacyjnych. To organ wykonawczy, w oparciu o ww. art. 250 ustawy o finansach publicznych podpisuje umowę z beneficjentem, mając na uwadze

treść tegoż przepisu. Zatem w podjętej uchwale stanowiącej o udzieleniu dotacji konkretnemu beneficjentowi na konkretny wskazany w niej cel nie powinny znajdować się zapisy dotyczącej poszczególnych zapisów znajdujących odzwierciedlenie w podpisanej umowie.

Gmina Czarne w 2018 roku udzieliła z budżetu gminy następujących dotacji celowych:

- na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych w ilości 2 dotacji dla:
 - Kościoła p.w. M.B Częstochowskiej w Raciniewie będącego kościołem filialnym Parafii Rzymskokatolickiej pw. Świętej Rodziny w Bińczu w kwocie – 10.000,00 zł – wykonanie 10.000,00 zł,
 - Kościoła p.w. Św. Tadeusza Judy w parafii Krzemieniewie w miejscowości Sierpowo w kwocie - plan 250.000,00 zł – wykonanie 250.000,00 zł,
- na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnego zadania inwestycyjnego i zakupów inwestycyjnych – dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Człuchowskiego w kwocie 150.000,00 zł – wykonanie 150.000,00 zł,
- na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – dla Czerneńskiego Centrum Kultury w Czarnem w kwocie – plan 1.913.347,00 zł wykonanie – 1.913.347,00 zł
- na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych – dofinansowanie do wymiany pieców do zadania pn. Czyste powietrze Gminy Czarne – edycja 208 budynki wielorodzinne w kwocie – plan 2.800,00 zł – wykonanie 2.402,71 zł,
- na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w ramach współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności

pożytku publicznego i wolontariacie w 2018 r. w kwocie – plan 236.000,00 zł
wykonanie 236.000,00 zł.

W celu sprawdzenia poprawności obsługi udzielonych dotacji audytor objął badaniem losowo wybrane dotacje celowe w zakresie:

- dotacje celowe udzielone na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych w ilości 2 dotacji dla:
 - Kościoła p.w. M.B Częstochowskiej w Raciniewie będącego kościołem filialnym Parafii Rzymskokatolickiej pw. Świętej Rodziny w Bińczu w kwocie – 10.000,00 zł – wykonanie 10.000,00 zł,
 - Kościoła p.w. Św. Tadeusza Judy w parafii Krzemieniewie w miejscowości Sierpowo w kwocie - plan 250.000,00 zł – wykonanie 250.000,00 zł,
 - dotacji na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w ramach współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w 2018 r. w kwocie 236.000,00 zł.

Dotacje celowe udzielone na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

Uchwałą nr XIII/100/07 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków określono zasady i tryb udzielania dotacji celowych w powyższym zakresie.

Zgodnie z zapisami ww. uchwały dotacje celowe na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych mogą zostać udzielone pod warunkiem wpisania zabytku do rejestru zabytków i znajdujących się na terenie Gminy Czarne w sytuacji gdy:

1. obiekt znajduje się w złym stanie technicznym,
2. obiekt posiada istotne znaczenie historyczne, artystyczne, konstrukcyjne lub naukowe dla Gminy.

W dalszej części uchwały wskazano, komu może zostać udzielona dotacja jak również określono czasokres, którego może dotyczyć dotacja.

Ponadto w uchwale Rada Miejska określiła procentową wysokość dotacji koniecznej na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub budowlanych oraz wskazano procentowe progi kiedy dotacja nie może zostać udzielona.

W § 3 ww. uchwały wskazano dokumenty, niezbędne w chwili składania wniosku o udzielenie dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (wniosek stanowi załącznik do uchwały).

W dalszej części uchwały określony został termin złożenia wniosku o udzielenie dotacji oraz wskazano, przypadek w którym złożenie wniosku może nastąpić trakcie roku budżetowego.

W uchwale wskazano również co winna zawierać umowa, która zostanie podpisana z podmiotem, który otrzyma dotację, jak również wskazano dokumenty oraz termin rozliczenia otrzymanej dotacji przed podmiot. W przypadku stwierdzenia że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z zawartą umową oraz w przypadku nie przedstawienia rozliczenia w terminie lub nieterminowego zwrotu nie wykorzystanej dotacji, podania nieprawidłowych lub niepełnych informacji dotacja podlega zwrotowi oraz dodatkowo podmiot ten traci prawo do ubiegania się o dotację z budżetu Gminy przez okres kolejnych 5 lat.

Obszar 1: Zgodność dokumentów z wymogami zawartymi w uchwale

Ryzyka:

- Brak wymaganych dokumentów,
- Brak wymaganych podpisów osób odpowiedzialnych.

W wyniku badania przedstawionej dokumentacji dotyczącej udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków audytor stwierdza iż:

- każdorazowo w dokumentacji znajdował się wniosek o udzielenie w roku 2018 dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (w jednym przypadku wniosek został złożony w terminie

29.09.2017 r. (uzupełniony wnioskiem z dnia 26.06.2018 r. o zwiększenie dotacji z uwagi na otrzymanie przez inne podmioty wspierające wykonanie prac remontowych), w drugim przypadku wniosek został złożony w dniu 16.08.2018 r. – wniosek złożony na wykonanie prac interwencyjnych z uwagi na duże zniszczenie i związane z tym zagrożenie zdrowia i życia osób korzystających (schody zewnętrzne) – podpisane przez upoważnione osoby,

- każdorazowo w dokumentacji znajdowała się decyzja o wpisie do rejestru zabytków,
- w jednym przypadku w dokumentacji brak jest dokumentu potwierdzającego tytuł władania zabytkiem,
- każdorazowo w dokumentacji znajdował się harmonogram oraz preliminarz całkowitych kosztów zadania ze wskazaniem źródeł ich finansowania – podpisane przez upoważnione osoby,
- każdorazowo w dokumentacji znajdował się kosztorys wstępny z uwzględnieniem kosztów zakupu materiałów niezbędnych do realizacji zadania,
- każdorazowo w dokumentacji znajdowała się decyzja właściwego organu ochrony zabytków zezwalająca na przeprowadzenie prac lub robót,
- każdorazowo w dokumentacji znajdowała się informacja o wnioskach udzielenie dotacji skierowanych do innych organów,
- każdorazowo w dokumentacji znajdowały się informacje o wykazie prac lub robót przeprowadzonych przy zabytku w okresie ostatnich 5 lat, z podaniem wysokości poniesionych nakładów, w tym ze środków publicznych,
- każdorazowo w dokumentacji znajdowała się umowa zawarta pomiędzy Gminą Czarne a beneficjentem dotacji (w jednym przypadku do umowy został zawarty aneks) – podpisana przez osoby upoważnione,
- każdorazowo zakres dotacji, jej wysokość oraz nazwa podmiotu otrzymującego dotację była określana w uchwale budżetowej,
- każdorazowo w dokumentacji znajdowało się sprawozdanie zgodne z załącznikiem nr 3 do umowy,
- każdorazowo w dokumentacji znajdował się protokół końcowego odbioru robót,

- każdorazowo w dokumentacji znajdowały się faktury potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Jak zatem wynika z powyższego w badanym obszarze jedynym brakiem formalnym zauważonym przez audytora jest brak dokumentu potwierdzającego tytuł władania zabytkiem.

Ponadto audytor zauważył, iż w dokumentacji brak jest jakiegokolwiek dokumentu, zapisu czy też adnotacji potwierdzających fakt oceny złożonych wniosków o udzielenie dotacji ww. parafiom z uwzględnieniem kryteriów podanych w uchwale nr XIII/100/07 z dnia 28.12.2007 r.

Obszar 2: Umowy

Ryzyko:

- Brak w umowach klauzul zabezpieczających interes jednostki,
- Brak w umowach określenia terminu trwania umowy.

Lista kontrolna					
Przedmiot: Umowa o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.					
Lp.	Obiekt kontroli/atrybut próbki	Tak	Nie	ND	Uwagi
1.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków?	X			
2.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków				
	a) przedmiot dotowanego zadania?	X			
	b) szczegółowy zakres rzeczowy dotowanego zadania?	X			
	c) szczegółowy zakres finansowy dotowanego zadania?	X			
3.	Czy cel objęty umową dotacyjną jest zgodny z wnioskiem?	X			
4.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano realizatora zadania?	X			

5.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano, że umowa zawarta została na czas określony?		X		
6.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano wysokość udzielanej dotacji?	X			
7.	Czy wysokość udzielonej dotacji mieści się w granicach kwoty, o którą wnioskował podmiot?	X			
8.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano numer konta bankowego podmiotu dotowanego?	X			
9.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano sposób przekazywania dotacji?	X			
10.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano obowiązek przedstawienia rozliczenia z realizacji zadania?	X			
11.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano konieczność zawarcia w rozliczeniu zestawienia poniesionych kosztów?	X			
12.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano konieczność udokumentowania poniesionych wydatków?	X			
13.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków	X			

	wskazano konieczność przekazywania informacji w toku realizacji zadania?				
14.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków wskazano termin rozliczenia całego zadania?	X			
15.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków poinformowano podmiot dotowany o obowiązku sporządzenia i przedstawienia rozliczenia dotacji po zakończeniu realizacji zadania?	X			
16.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków poinformowano podmiot dotowany, że wykonanie zadania oraz sposób wykorzystania dotacji będą podlegały kontroli pod względem finansowym?	X			
17.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków poinformowano podmiot dotowany, że kontrola może być wykonywana:				
	a) w trakcie realizacji zadania?	X			
	b) po zakończeniu realizacji zadania?	X			
18.	Czy umowę o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków podpisały osoby upoważnione do składania oświadczeń woli:				
	a) ze strony dotującego?	X			
	b) ze strony dotowanego?	X			
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”					

Jak wynika z powyższego w badanym obszarze nie doszło do zmaterializowania się ryzyka.

Reasumując

Po dokonaniu przeglądu dokumentacji jak również Uchwały nr XIII/100/07 w sprawie udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków audytor zauważył, iż załącznik do ww. uchwały zawiera w swej treści błędny numer uchwały (jest XIII/1000 a winno być XIII/100/07).

Ponadto w ww. uchwale w § 7 ust. 4 znalazł się zapis, iż podmiot traci prawo do ubiegania się o dotację z budżetu Gminy przez 5 kolejnych lat w przypadkach określonych w ust. 3 (tj. stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z umową lub nie przedstawienia rozliczenia w terminie, nieterminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji, podania nieprawidłowych lub niepełnych informacji, o których mowa w § 3 dotacja podlega zwrotowi) – zdaniem audytora w związku z nie dopuszczaniem przez ustawę o finansach publicznych możliwości nakładania „sankcji” w postaci utraty prawa do ubiegania się o dotację przez określony czas w sytuacji niewykorzystania dotacji zgodnie z umową to zapis ten nie powinien znaleźć się w przedmiotowej uchwale z uwagi na art. 252 ustawy o finansach publicznych.

W ww. uchwale znalazły się również zapisy dotyczące co powinna zawierać umowa z beneficjentem, a zdaniem audytora zapis taki jest sprzeczny z art. 81 uoof, który daje organowi stanowiącemu JST prawo określania zasad udzielania dotacji, nie pozwala zaś na regulowanie kwestii zapisów jakie mają znaleźć się w umowie (np. kontroli wykorzystania dotacji i wykonania zadania przez podmiot dotowany) – co ma zawierać umowa regulują przepisy ustawy o finansach publicznych.

Audytor podczas badania przedstawionej dokumentacji zauważył, iż w przedstawionej dokumentacji brak jest uchwały, która wskazywała by konkretnego beneficjenta, kwotę jak również zakres prac, które mają zastać wykonane.

Dotacje celowe udzielone organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stan faktyczny:

Uchwałą nr 0007.67.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz

podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 przyjęty został program współpracy Gminy Czarne z ww. organizacjami oraz zostały w nim wskazane m.in. priorytetowe zadania publiczne wraz z planowaną wysokością środków przeznaczonych na ich realizację. I tak na zadania:

1. z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej - wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania wyniosła 196.000,00 zł,
2. z zakresu edukacji – wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania wyniosła 10.000,00 zł,
3. z zakresu turystyki i krajoznawstwa - wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania wyniosła 10.000,00 zł,
4. z zakresu pomocy społecznej, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób - wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania wyniosła 10.000,00 zł,
5. z zakresu działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania wyniosła 10.000,00zł.

W badanym okresie (rok 2018) Gmina Czarne w ramach dotacji celowych na zadania własne realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych w ramach współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłosiła IV otwarte konkursy ofert na realizację zadań na łączną kwotę 236.000,00 zł tj.:

- I Otwarty konkurs ofert ogłoszony Zarządzeniem Nr 0050.252.2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 w związku z realizacją zadania samorządu gminnego z zakresu :
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – zaplanowano przekazanie dotacji w kwocie 196.000,00 zł,
 - edukacji – zaplanowano przekazanie dotacji w kwocie – 10.000,00 zł,

- turystyki i krajoznawstwa zaplanowano przekazanie dotacji w kwocie 10.000,00 zł,
- pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób - zaplanowano przekazanie dotacji w kwocie 10.000,00 zł,
- działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży zaplanowano przekazanie dotacji w kwocie 10.000,00 zł.

W tym konkursie dotacje otrzymały organizacje z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na kwotę 151.810,00 zł oraz na zadania z zakresu edukacji na kwotę 10.000,00 zł.

Pozostała kwota została rozdysponowana na pozostałe III konkursy ogłoszone w terminie późniejszym.

- II Otwarty konkurs ofert ogłoszony Zarządzeniem Nr 0050.51.2018 z dnia 29 marca 2018 r. na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 w związku z realizacją zadań samorządu gminnego z zakresu działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży na kwotę 10.000,00 zł
- III Otwarty konkurs ofert ogłoszony Zarządzeniem Nr 0050.112.2018 z dnia 3 lipca 2018 r. na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 w związku z realizacją zadań samorządu gminnego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa oraz pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom, osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób poprzez wspieranie bezpłatnymi darami żywnościowymi rozprowadzanymi przez organizacje pozarządowe i placówki działające na rzecz mieszkańców w zakresie pomocy społecznej na kwotę 54.190,00 zł.

W tym konkursie dotacje otrzymały organizacje z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na kwotę 44.190,00 zł oraz organizacja na zadanie z zakresu turystyki i krajoznawstwa na kwotę 7.000,00 zł.

- IV Otwarty konkurs ofert ogłoszony Zarządzeniem Nr 0050.157.2018 z dnia 11 września 2018 r. na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 w związku z realizacją zadań samorządu gminnego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej kwotę 13.000,00zł,

Jak wynika z powyższego przeznaczona na dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust 3 ww. ustawy kwota 236.000,00 zł została wydatkowana w pełnej wysokości.

Obszar 1: Zgodność środowiska prawnego i kontrolnego w audytowanej jednostce z postanowieniami art. 11-18 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.

Ryzyka:

- Niezgodność środowiska prawnego z wymogami stawianymi przez ustawę.

Przedmiotem badania było m.in.:

- 1) Kwestia wspierania realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust 3 ustawy;
- 2) Kwestia powierzania realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust 3 ustawy;
- 3) Dokumentacja zlecenia realizacji zadań publicznych;
- 4) Proces powołania i funkcjonowania komisji konkursowej;
- 5) Dokumentacja procedury konkursowej;
- 6) Dokumentacja potwierdzająca prawidłowy obieg informacji zewnętrznej;
- 7) Kontrola rzetelności i terminowości oraz sposobu rozliczenia otrzymanych na realizację zadań publicznych środków;
- 8) Kontrola realizacji obowiązku sprawozdawczego;
- 9) Zorganizowanie procesu kontroli następczej.

Sposób zorganizowania środowiska prawnego i kontrolnego nie budzi zastrzeżeń. Analiza poszczególnych elementów środowiska prawnego i kontrolnego w jednostce była przedmiotem opisanych poniżej testów.

Kwestionariusz samooceny					
Nazwa zadania audytowego: Dotacje dla jednostek spoza sektora JSFP					
Przedmiot: Mechanizmy kontrolne w zakresie udzielania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – JSFP (podejście systemowe)					
Lp.	Obiekt audytu	Tak	Nie	ND	Uwagi
1.	Czy organ stanowiący JST podjął uchwałę w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczania i sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania?	X			
2.	Czy podjęta uchwała zapewnia jawność postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia?	X			
3.	Czy ustalony został sposób podania do publicznej wiadomości zadań przeznaczonych do realizacji przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych zapewniający dotarcie do jak największej liczby podmiotów będących w stanie je wykonać?	X			
4.	Czy określone i opisane zostały:				
	a) kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej,	X			
	b) sposoby rozpatrywania ofert,	X			
	c) terminy składania ofert,	X			
	d) osoby lub organ dokonujące wyboru oferty najkorzystniejszej,	X			
	e) sposób poinformowania zainteresowanych o dokonanym wyborze,	X			
	f) sposób udokumentowania przeprowadzonych czynności?	X			
5.	Czy ustalono sposób rozliczania dotacji, np. przez:				
	a) wystawienie rachunku / faktury?	X			
	b) porównanie zakresu zadań przewidzianych do realizacji wycenionych w umowie z faktycznie wykonanymi?	X			
6.	Czy ustalono tryb kontroli wykonywania	X			

	zadań?				
7.	Czy w roku budżetowym z budżetu JST udzielone zostały dotacje podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych?	X			
8.	Czy zlecenie zadania nastąpiło w trybie i na zasadach określonych w uchwale?	X			
9.	Czy zadania przeznaczone do realizacji przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych podane zostały do publicznej wiadomości?	X			
10.	Czy wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów i zasad określonych w uchwale?	X			
11.	Czy rozpatrywane oferty wpłynęły w wyznaczonym terminie?	X			
12.	Czy wyboru najkorzystniejszej oferty dokonały osoby lub organ wskazany w uchwale?	X			
13.	Czy czynności związane z wyborem zostały udokumentowane w sposób określony w uchwale, np. protokołem?	X			
14.	Czy o dokonanym wyborze poinformowani zostali wszyscy zainteresowani?	X			
15.	Czy dotowana jednostka nie działa w celu osiągnięcia zysku?	X			
16.	Czy zlecenie zadania i udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie umowy z dotowanym podmiotem?	X			
17.	Czy umowa zawiera:				
	a) szczegółowy opis zadania, na realizację którego przeznaczona jest dotacja,	X			
	b) termin wykonania zadania,	X			
	c) wysokość dotacji,	X			
	d) termin wypłacenia dotacji,	X			
	e) tryb kontroli wykonania zleconego zadania,	X			
	f) sposób rozliczenia udzielonej dotacji,	X			
	g) zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji,	X			
18.	Czy dotacja została przekazana w terminie i wysokości określonej w umowie?	X			
19.	Czy wskazane w uchwale osoby lub organ dokonywały kontroli realizacji zleconego				

4. Informacja o wynikach konsultacji projektu uchwały Rady Miejskiej w Czarnem.
5. Dokumentacja zawiera formularze zgłoszenia organizacji pozarządowej do uczestnictwa w spotkaniu mającym na celu wybór członków komisji konkursowej.
6. Dokumentacja zawiera dokumenty dotyczące naboru kandydatów na członków komisji konkursowych.
7. Dokumentacja zawiera protokoły z posiedzenia Komisji Konkursowych opiniujących oferty złożone na realizację poszczególnych zadań (z dnia 25.01.2018 r., 7.05.2018 r., 9.08.2018 r. oraz z dnia 17.10.2018 r.).

Analiza dokumentów nie wykazała zmaterializowania się ryzyka.

Obszar 3: Procedura konkursowa

Ryzyka:

- Niekompletna dokumentacja badanego procesu,
- Nieprawidłowo działające mechanizmy kontrolne na etapie badania i oceny wniosków.

Analizowane dokumenty:

Sprawozdanie stanowiące Załącznik Nr 14 do zarządzenia Nr 0050.67.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 29 marca 2019 r. stanowiący zestawienie dotacji celowych na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów w publicznych w ramach współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 r. Dotację otrzymały:

ZADANIA Z ZAKRESU TURYSTYKI

Stowarzyszenie „Inspiracja” – Wytyczenie ścieżki rowerowej SZLAK ROWEROWY WOKÓŁ MIASTA CZARNE – dotacja w wysokości 7.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 7.000,00 zł (umowa nr RIPiOŚ.524.III.2.2.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

ZADANIA Z ZAKRESU EDUKACJI

Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego „Edukacja poprzez wyrównywanie szans w dostępie do edukacji oraz udzielanie pomocy materialnej uczącej się młodzieży” dotacja w wysokości 10.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 10.000,00 zł (umowa nr RIPiOŚ.524.2.2.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

ZADANIA Z ZAKRESU DZIAŁALNOŚCI NA RZECZ DZIECI I MŁODZIEŻY, W TYM WYPOCZYNEK DZIECI I MŁODZIEŻY

Stowarzyszenie „Inspiracja” – „INSPIRUJĄCE WAKACJE” – cykl zajęć dla dzieci i młodzieży - dotacja w wysokości 10.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 10.000,00 zł (umowa nr RIPiOŚ.524.III.1.3.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

W załączniku Nr 14 do zarządzenia Nr 0050.67.2019 zadanie zostało opisane jako Zadania z zakresu pozostałej działalności.

ZADANIA Z ZAKRESU WSPIERANIA I UPOWSZECHNIANIA KULTURY FIZYCZNEJ

Stowarzyszenie Ludowy Klub Sportowy „CZARNI” Czarne:

- „Organizacja zajęć w różnych dyscyplinach sportu na terenie Czarne” dotacja – w wysokości 38.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 38.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.524.4.2.2018,
- „Organizacja zajęć w różnych dyscyplinach sportu na terenie Czarne” - dotacja w wysokości 22.190,00 zł – wykorzystana w wysokości 22.190,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.III.524.3.2.2018),
- „Organizowanie imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych, a w szczególności zawodów sportowych i turniejów na terenie Gminy Czarne dla dzieci i młodzieży” dotacja w wysokości 10.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 10.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.IV.524.2.2.2018).

Dotacje zostały rozliczone w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

Stowarzyszenie Ludowy Klub Sportowy „SOKÓŁ” Wyczechy:

- „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i organizacja imprez sportowych w Sołectwie Wyczechy” dotacja w wysokości 60.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 60.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.524.7.2.2018),
- „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i organizacja imprez sportowych w Sołectwie Wyczechy” dotacja w wysokości 22.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 22.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.524.III.1.2.2018),
- „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i organizacja imprez sportowych w Sołectwie Wyczechy” dotacja w wysokości 3.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 3.000,000 zł (umowa Nr RIPiOŚ.524.IV.1.2.2018).

Dotacje zostały rozliczone w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

W załączniku Nr 14 do zarządzenie błędnie została wskazana kwota wielkości wnioskowanej dotacji jest 60.000,00 zł a winno być 106.080,00 zł.

Czarneńskie Stowarzyszenie Tenisowe:

- „Promowanie tenisa stołowego oraz organizacja imprez sportowych w sołectwach: Domisław, Bińcze, Nadziejewo i m. Czarne” dotacja w wysokości 17.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 17.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.524.3.2.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy „SKRA” Bińcze:

- „Organizowanie imprez sportowych i sportowo rekreacyjnych, a w szczególności zawodów sportowych i turniejów na terenie gminy Czarne dla dzieci i młodzieży” dotacja w wysokości 9.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 9.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ524.6.2.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

Stowarzyszenie UKS Champion Czarne:

- „UKS CHAMPION Czarne „Upowszechnianie sportu w Gminie Czarne” dotacja w wysokości 14.810,00 zł – wykorzystana w wysokości 14.810,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ.524.5.2.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

Czarneńskie Stowarzyszenie tenisa Ziemnego:

- „Promocja, szkolenie oraz organizacja szkoleń dla dzieci, młodzieży i dorosłych w tenisie ziemnym w Czarnem” dotacja w wysokości 13.000,00 zł – wykorzystana w wysokości 13.000,00 zł (umowa Nr RIPiOŚ 524.1.2.2018).

Dotacja została rozliczona w terminie, prawidłowo zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

Zadanie z zakresu Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób poprzez wspieranie bezpłatnymi darami żywnościowymi rozprowadzanymi przez organizację pozarządową i placówki działające na rzecz mieszkańców w zakresie pomocy społecznej nie zostało wykonane z powodu braku ofert.

Sprawozdanie z dnia 25.04.2019 r. z realizacji Programu Współpracy z 2018 roku Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego zostało przekazane Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Czarnem. W dokumencie opisano Cele programu jak również przedstawiono krótki opis zadań wykonywanych przez oferentów oraz przedstawiono kwestie dotacji przekazanych stowarzyszeniom. Analizując ww. sprawozdanie audytor zauważył, iż w tabeli w której wskazano rozliczenie kwotowe dotacji z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wystąpiły błędy rachunkowe w podsumowaniu każdej z kolumn.

Ponadto w załączniku nr 3 do programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w III Otwartym Konkursie Ofert w sprawozdaniu z oceny w nazwie zadania publicznego wskazano zadanie „Z zakresu edukacji” a winno być zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Uchybienie:

Nie stwierdzono zmaterializowania się ryzyk w analizowanym obszarze, jednakże zauważone błędy mające charakter omyłek rachunkowych i pisarskich winny zostać sprostowane.

Obiekt 1: Badanie wniosków konkursowych – test przeglądowy

W urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem w 2018 roku prowadzono 4 konkursy na realizację zadań publicznych.

Wszystkie złożone w I konkursie oferty poddane zostały ocenie przy wykorzystaniu formularza oceny ofert. Formularz pozwala na sprawdzenie czy złożone oferty spełniają wymagania pod względem formalnym, merytorycznym oraz spełnienie wymogów dotyczących sposobu realizacji zadania. Każdorazowo fakt wypełnienia formularza był potwierdzony podpisem osoby dokonującej kontroli (pod formularzem nie odnotowywano daty dokonania sprawdzenia) dodatkowo w dokumentacji znajduje się karta indywidualnej oceny. Po dokonaniu sprawdzenia Komisja każdorazowo przygotowywała Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej złożone oferty, który był kierowany do Burmistrza i zawierał propozycje udzielenia dotacji oferentowi.

Ocena każdego wniosku znalazła odzwierciedlenie w Protokołach - z dnia 25.01.2018 r., 7.05.2018 r., 9.08.2018 r. oraz z dnia 17.10.2018 r. - z posiedzeń Komisji Konkursowych opiniujących oferty złożone na poszczególne konkursy. Wszystkie Protokoły zostały podpisane przez członków komisji, którzy dokonywali oceny poszczególnych wniosków.

Odzwierciedleniem prac komisji i opinii złożonych Burmistrzowi odpowiednio:

- Zarządzenie Nr 0050.018.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 26.01.2018 r. (I Konkurs),
- Zarządzenie Nr 0050.73.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 07.05.2018 r. (II Konkurs),
- Zarządzenie Nr 0050.139.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 10.08.2018 r. (III Konkurs),
- Zarządzenie Nr 0050.174.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 17.10.2018r. (IV) Konkurs)

w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”.

Lista kontrolna					
Przedmiot: Oferta realizacji zadania publicznego o których mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy.					
Lp.	Obiekt kontroli/atrybut próbki	Tak	Nie	ND	Uwagi
1.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie podmiotu wnioskującego:				
	a) nazwę podmiotu?	X			
	b) siedzibę podmiotu?	X			
	c) dokładny adres?	X			
2.	Czy oferta o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie:				
	a) imion i nazwisk osób reprezentujących podmiot?	X			
	b) funkcji osób reprezentujących podmiot?	X			
3.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie aktualnego numeru konta bankowego?		X		Każdorazowo wysyłane jest pismo z prośbą o podanie aktualnego nr. rach. bankowego
4.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie danych wnioskodawcy:				
	a) cele i zadania statutowe?	X			
	b) nazwę i adres organu rejestrowego?	X			
	c) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym lub w innym rejestrze?	X			
	d) numer NIP?	X			
	e) numer REGON?	X			
5.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie nazwy zadania podejmowanego do realizacji:				
	a) cel dotacji?	X			
	b) rodzaj zadania?	X			
	c) sposób realizacji?	X			
	d) okres realizacji?	X			
	e) liczba osób uczestniczących w realizacji?	X			
6.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładny opis przedsięwzięcia:				
	a) charakter przedsięwzięcia?	X			
	b) docelowe miejsce realizacji zadania?	X			
	c) przewidywane efekty?	X			

	d) wskazanie korzyści dla gminy z powierzenia podmiotowi realizacji zadania?	X			
7.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie terminu i miejsca realizacji zadania?	X			
8.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera dokładne określenie przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania:				
	a) wyszczególnienie elementów wydatków?	X			
	b) koszty ogółem?	X			
	c) wymienienie przewidywanej realizacji ze środków:	X			
	– własnych?	X			
	– gminy?	X			
	– innych źródeł?	X			
9.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera informacje o:				
	a) udziale i źródle pochodzenia środków własnych angażowanych w realizację zadania?	X			
	b) środkach uzyskanych z innych źródeł?	X			
10.	Czy do wniosku o udzielenie dotacji dołączono wskazane załączniki?	X			
11.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli?	X			
12.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera:				
	a) datę jego sporządzenia:	X			
	b) datę wpływu do urzędu gminy / miasta oraz numer ewidencji wniosków o dotację?	X			
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”					

Obiekt nr 2: Procedura konkursowa.

Ryzyko:

- brak pełnej transparentności procedury
- wystąpienie błędów formalnych

- brak kontroli wewnętrznej na etapie przyjmowania i oceny wniosków

Otwarte konkursy ofert w zakresie działalności pożytku publicznego na realizację zadań w roku 2018 znajdują się w segregatorach opisanym „524 – Konkurs nr ... oferty nr ... 2018 rok”. Na segregatorach brak jest symbolu komórki organizacyjnej, jednostki, znajduje się kategoria archiwalna i nazwa hasła klasyfikacyjnego.

W segregatorze brak jest spisu spraw.

Wszystkie dokumenty (akty prawne, protokoły, informacje itp.), które są wytwarzane w trakcie procesu mające go na celu udzielenia dotacji są umieszczane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem jak również na stronie internetowej o BIP Urzędu. Zostały zatem podane do publicznej wiadomości dla osób zainteresowanych.

- Zarządzenie nr 0050.213.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 19 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego projektu "Programu współpracy Gminy Czarne z organizacjami oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018";
- Komunikat Burmistrza Czarnego w sprawie konsultacji z dnia 19.10.2017 r.;
- Informacja o wynikach konsultacji projektu uchwały Rady Miejskiej w Czarnem „Programu współpracy Gminy Czarne z organizacjami oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- Uchwała Nr 0007.67.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018;
- Zarządzenie Nr 0050.11.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;
- Zarządzenie Nr 0050.018.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami

wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Burmistrza Czarnego ogłasza otwarty konkurs ofert na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Zarządzenie Nr 0050.72.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;

- Zarządzenie Nr 0050.73.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 7 maja 2018r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Burmistrz Czarnego ogłasza otwarty konkurs ofert na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Zarządzenie Nr 0050.138.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;

- Zarządzenie Nr 0050.139.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 10 sierpnia 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Komunikat Burmistrza Czarnego w sprawie konsultacji;

- Zarządzenie nr 0050.157.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 11 września 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań określonych w „Programie

współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Zarządzenie nr 0050.169.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 9 października 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r.;

- Zarządzenie Nr 0050.174.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 10 sierpnia 2018r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;

- Ogłoszenie Burmistrza Czarnego o otwartym konkursie ofert;

- Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy w 2018 roku Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

Uchybienie:

W badanym obszarze nie doszło do zmaterializowania się ryzyk.

Obiekt nr 3: dokumentacja i obieg wewnętrzny

Ryzyka:

- niekompletność dokumentacji

Otwarte konkursy ofert w zakresie działalności pożytku publicznego znajdują się w 6 segregatorach (w opisie segregatora brak jest symbolu komórki organizacyjnej, spisu spraw).

Wszystkie dokumenty w nich umieszczone są kompletne.

Obiekt 4: Umowy

Ryzyka:

- Brak w umowach klauzul zabezpieczających interes jednostki

Lista kontrolna					
Przedmiot: Umowa o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych					
Lp.	Obiekt kontroli/atrybut próbki	Tak	Nie	ND	Uwagi
1.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych prawidłowo oznaczono strony umowy?	X			
2.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych prawidłowo oznaczono:				
	a) przedmiot dotowanego zadania?	X			
	b) szczegółowy zakres rzeczowy dotowanego zadania?	X			Szczegółowy zakres określono w ofercie złożonej przez Zlecenioborcę
	c) szczegółowy zakres finansowy dotowanego zadania?	X			
	d) organizacyjny zakres dotowanego zadania?	X			
3.	Czy cel objęty umową dotacyjną jest zgodny z wnioskiem?	X			
4.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano realizatora zadania?	X			
5.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano termin wykonania dotowanego zadania (od dnia – do dnia)?	X			
6.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano, że umowa zawarta została na czas określony?	X			
7.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano wysokość udzielanej dotacji?	X			
8.	Czy wysokość udzielonej dotacji mieści się w granicach kwoty, o którą wnioskował podmiot?	X			
9.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora	X			

	finansów publicznych wskazano numer konta bankowego podmiotu dotowanego?				
10.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano sposób przekazywania dotacji?	X			
11.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano obowiązek przedstawienia rozliczenia z realizacji zadania?	X			
12.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano konieczność zawarcia w rozliczeniu zestawienia poniesionych kosztów?	X			
13.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano konieczność udokumentowania poniesionych wydatków?	X			
14.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano konieczność złożenia informacji o przebiegu realizacji zadania?	X			
15.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano termin rozliczenia całego zadania?	X			
16.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych wskazano obowiązki dotowanego:				
	a) wykonania zadania ze szczególną dbałością o jego wartości merytoryczne?	X			
	b) oszczędnego gospodarowania środkami finansowymi?	X			
	c) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków oraz wydatków poniesionych na realizację zadania?	X			
	d) udostępnienia materiałów źródłowych w celu przeprowadzenia przez dotującego kontroli wykonania zadania?	X			
17.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu	X			

	gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych umieszczono zastrzeżenie, że dotacji nie wolno wykorzystać na inne cele niż cel dotacji?				
18.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych poinformowano podmiot dotowany o obowiązku sporządzenia i przedstawienia rozliczenia dotacji po zakończeniu realizacji zadania?	X			
19.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych poinformowano podmiot dotowany, że wykonanie zadania oraz sposób wykorzystania dotacji będą podlegały kontroli:				
	a) pod względem finansowym?	X			
	b) pod względem rzeczowym?	X			
20.	Czy w umowie o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych poinformowano podmiot dotowany, że kontrola może być wykonywana:				
	a) w trakcie realizacji zadania?	X			
	b) po zakończeniu realizacji zadania?	X			
21.	Czy umowę o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych podpisały osoby upoważnione do składania oświadczeń woli:				
	a) ze strony dotującego?	X			
	b) ze strony dotowanego?	X			
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”					

W zawartych umowach w § 9 ust 1 błędnie wskazano dzień Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – 19 sierpnia 2016 r. – a winno być 17 sierpnia 2016 r.

Obiekt 5: Analiza prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji.

Ryzyka:

- Niewyciągnięcie konsekwencji w sytuacji nieprawidłowego wykorzystania dotacji.
- Brak mechanizmów kontrolnych pozwalających na weryfikację prawidłowości rozliczenia dotacji.

Lista kontrolna					
Przedmiot: Prawidłowość wykorzystania dotacji przez podmiot					
Obiekt kontroli/atribut próbki	Tak	Nie			
Czy środki z dotacji wydatkowane na cel wskazany w umowie dotacji?	X				
Czy podmiot dotowany terminowo realizował cel w pełnym zakresie rzeczowym określonym we wniosku o dotację i w umowie dotacji?	X				
Czy wydatki ponoszone w związku z realizacją zadania zostały należycie udokumentowane?	X				
Czy dokumentacja w postaci dowodów wydatków odpowiada wymogom określonym przez dotującego?	X				
Czy podmiot dotowany informował o przebiegu realizowanego celu, na który otrzymał dotację?	X				
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”					
Lista kontrolna					
Przedmiot: Prawidłowość rozliczenia dotacji przez podmiot dotowany					
Lp.	Obiekt kontroli/atribut próbki	Tak	Nie	ND	Uwagi
1.	Czy podmiot złożył w terminie przewidzianym uchwałą rady miasta rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu?	X			
2.	Czy złożone rozliczenie jest zgodne ze wzorem zatwierdzonym do stosowania zgodnie z uchwałą rady miasta?	X			
3.	Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera wyspecyfikowanie sposobu wydatkowania kwoty dotacji?	X			
4.	Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera:	X			
	a) ocenę merytoryczną efektów zadania?	X			
	b) wykazanie całkowitej wartości zadania?	X			
	c) procentowy udział dotacji w koszcie zadania?	X			

	d) wskazanie wszystkich innych źródeł sfinansowania zadania?	X			
	e) dokładny opis wykonanego zadania?	X			
5.	Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotu dotowanego?	X			
6.	Czy złożone rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu zawiera zatwierdzenie rozliczenia?	X			
7.	Czy zatwierdzenie przyjęcia rozliczenia zostało podpisane przez uprawnione osoby:	X			
	a) osobę odpowiedzialną merytorycznie za realizację zadania?	X			
	b) osobę odpowiedzialną za rozliczenie pod względem rachunkowym?	X			
Objaśnienia użytych znaków i skrótów: Udzielenie odpowiedzi polega na umieszczeniu w odpowiedniej kolumnie („TAK”, „NIE” lub „ND – nie dotyczy”) znaku „X”					

W analizowanym obszarze nie doszło do zmaterializowania się ryzyk.

Obiekt nr 6: Procedura kontrolna

Ryzyka:

- Niezgoda praktyki z zapisami w regulacjach wewnętrznych i umownymi.

Kontrola kompletności i poprawności dokumentacji jest prowadzona na bieżąco. Podmiot realizujący dane zadanie, który uzyskał dotację powyżej 14.000,00 zł dostarcza dokumentację po mailowo lub telefonicznym wezwaniu przez jednostkę (w dokumentacji brak jest potwierdzenia tego typu czynności - notatek, wydrukowanych maili).

W analizowanym obszarze nie doszło do materializacji ryzyk.

System kontroli zarządczej w analizowanym obszarze funkcjonuje bez zarzutu.

Reasumując

Obszar objęty zadaniem audytowym po przeprowadzeniu jego sprawdzeniu pozwolił na następujące ustalenia:

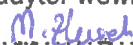
- wnioski – oferty zostały złożone z zachowaniem wyznaczonego terminu dla każdego z IV organizowanych konkursów,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania,
- wszystkie składane przez podmioty dokumenty były rzetelne i dokumentowały faktycznie poniesione wydatki.

Zgodnie z § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych omawia z audytowanym wstępne wyniki audytu, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń. Realizując dyspozycję tego przepisu audytor wewnętrzny w dniu 21.05.2019 r. przekazał audytowanemu drogą elektroniczną projekt sprawozdania, zawierający ustalenia oraz propozycje zaleceń. W dniu 31.05.2019 r. audytowany zatwierdził sprawozdanie.

Z kolei § 19 ust. 1 tego rozporządzenia mówi, że kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki; w przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko audytorowi wewnętrznemu (ust. 3).

Sprawozdanie to sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

1. Burmistrz Miast i Gminy w Czarnem,
2. a/a

Audytor wewnętrzny

 Marek Zuczek
 Podpis audytora