



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

Sprawozdanie z zadania zapewniającego pn.

***„Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy
Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra””.***

Chorzów, grudzień 2020 r.

Nazwa komórki audytowanej	Urząd Gminy Ornontowice ul. Zwycięstwa 26a 43 - 178 Ornontowice
Nazwa podmiotu przeprowadzającego zadanie zapewniające	Audit Consulting Municipal Sp. z o. o. ul. Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów
Audytory uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia	Mariusz Siwoń – audytor wewnętrzny Izabela Kaszuba – asystent audytu
Data rozpoczęcia zadania	12 listopad 2020 r.
Data sporządzenia sprawozdania	21 grudnia 2020 r.

Spis treści

I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU	3
II. TEMAT I CEL ZADANIA	4
III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA	5
IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA	5
V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ	10
VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ	10

I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU

Charakterystyka badanego obszaru.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ustanowione zostało prawo współpracy organów administracji publicznej prowadzących działalność w sferze zadań publicznych z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w jej art. 3 ust. 3, prowadzącymi, odpowiednio do terytorialnego zakresu działania organów administracji publicznej, działalność pożytku publicznego w zakresie odpowiadającym zadaniom tych organów.

Zadanie w zakresie procesu rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra” zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Ornontowice zostały przekazane do realizacji w Referacie Zamówień Publicznych.

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem.

Ocena procesu według określonych kryteriów oceny powinna być podstawą do sformułowania przez audytora wewnętrznego opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem. Ustalenie kryteriów oceny jest szczególnie istotne dla właściwego określenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego oraz narzędzi i technik przeprowadzenia zadania zapewniającego, a także rodzaju dowodów, które powinny zostać zgromadzone w trakcie przeprowadzania przez audytora czynności audytowych. Kryteria oceny określone przez audytora są odpowiednie dla danego badanego obszaru, wiarygodne, istotne i zrozumiałe.

Jako kryterium oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze objętym zadaniem przyjęto kryterium legalności – ocena działalności jednostki z punktu widzenia zgodności z obowiązującym prawem w badanych obszarach.

Ustalenia stanu faktycznego będą oceniane pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowane jako:

- W przypadku braku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra”, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną, tzn. funkcjonuje w stopniu wystarczającym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra”,

nieskutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną z zastrzeżeniami, tzn. funkcjonuje w stopniu ograniczonym.

- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra”, których skutkiem będzie naruszenie dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię negatywną, tzn. system nie funkcjonuje.

Zastosowane techniki oraz narzędzia audytu.

- analiza dokumentacji związanej z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- porównywanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikacja dowodów źródłowych,
- weryfikacja wykonanych czynności,
- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- obliczenia,
- próbkowanie,
- zapoznawanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem.

II. TEMAT I CEL ZADANIA

Temat:

Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra”.

Cel:

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonym obszarze było uzyskanie dowodów pozwalających na dostarczenie Wójtowi racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej w Gminie

Ornontowice w badanym obszarze poprzez ocenę prawidłowości rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra”.

III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA

Podmiotowy:

Referat Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Ornontowice.

Przedmiotowy:

Dokumentacja dotycząca prawidłowości rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra” w 2019 roku.

IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA

Rozliczenie dotacji	
Kryteria ustaleń	<p><i>Legalność</i> - zgodność z przepisami:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U.2018.450 z późn. zm., t.j Dz.U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.).
Ustalenia i ocena	<p>W Gminie Ornontowice działa współpraca organów administracji publicznej prowadzących działalność w sferze zadań publicznych z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w oparciu o Uchwałę Nr II/14/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 listopada 2018r. w sprawie przyjęcia Roczego Programu Współpracy Gminy Ornontowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019.</p> <p>Współpraca o charakterze finansowym w badanym okresie polegała między innymi na zleceniu realizacji zadań publicznych w trybie otwartego konkursu ofert i odbywała się w formie wspierania zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w ustawie.</p>

Badaniu poddana została przedstawiona przez audytowanego dokumentacja dotycząca rozliczenia dotacji celowej otrzymanej przez organizację pozarządową „Szafa Gra” w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice w 2019 roku na zadanie publiczne „Teatr Naumiony”.

Na podstawie badania dokumentacji dotyczącej ww. zadania publicznego ustalono, że:

1. W dniu 05.02.2019r. Wójt Gminy Ornontowice postanowił Zarządzeniem nr 0050.0025.2019 ogłosić otwarty konkurs ofert na zadanie publiczne w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019r.
2. W ramach powyższego konkursu na realizację zadania publicznego wpłynęła jedna oferta, złożona przez Fundację Szafa Gra. W dniu 06.03.2019r. dokonano oceny oferty, opiniując ją pozytywnie. W dniu 12.03.2019r. Zarządzeniem nr 0050.0045.2019 Wójta Gminy Ornontowice w sprawie udzielenia dotacji na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019r. przyznał dotację Fundacji Szafa Gra w kwocie 112 000 zł na zadanie publiczne „Teatr Naumiony”.
3. Wójt Gminy Ornontowice zawarł w dniu 13.03.2019r umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego pt. „Teatr Naumiony” z Fundacją Szafa Gra.

W zakresie dokumentacji dotyczącej rozliczenia przyznanej dotacji dokonano następujących ustaleń:

W myśl zapisów umowy nr RUD.32.014.2019 z dnia 13.03.2019r:

1. Termin realizacji zadania i ponoszenia wydatków ustalono na okres od 20.03.2019r. do 31.12.2019r.
2. Na zadanie przyznano dotację w kwocie 112 000 zł, którą zleceniodawca zobowiązał się przekazać w dwóch transzach. I transza w wysokości 56 000 zł do 30 dni od dnia zawarcia umowy na rachunek zleceniobiorcy, który oświadczył, że jest jedynym posiadaczem wskazanego w umowie rachunku. Natomiast II transza do 20.07.2019r.

3. Całkowity koszt zadania publicznego wynosił 154 000 zł w tym:
środki finansowe własne zleceniobiorcy 12 000 zł.
wkład osobowy 30 000 zł
- Procentowy udział środków finansowych własnych zleceniobiorcy w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 10,71%, może się on zmienić, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.
 - Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 26,79%, może się on zmienić, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.
 - Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 72,73%.
Obowiązek procentowego zachowania udziału w dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5 punktów procentowych.
 - Jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%.

W oparciu o przedstawioną dokumentację realizacja umowy i rozliczenie dotacji przebiegało w sposób następujący:

- 1) W dniu 15.03.2019r. pismem WWO.ZD.00262.2019 przekazano do działu finansowego polecenie przekazania I transzy dotacji w kwocie 56 000 zł na rachunek bankowy zawarty w umowie.
- 2) W dniu 10.07.2019r. pismem ZWRZP.ZD.00089.2019 przekazano do działu finansowego polecenie przekazania II transzy dotacji w kwocie 56 000 zł na rachunek bankowy zawarty w umowie.
- 3) W dniu 17.01.2020r. do Urzędu Gminy Ornontowice wpłynęło sprawozdanie końcowe Fundacji Szafa Gra z wykonania zadania, podpisane przez wiceprezesa zarządu.

- 4) Pismem z dnia 07.02.2020r. Prezes Fundacji został wezwany do przedstawienia dodatkowych informacji, wyjaśnień oraz dowodów do sprawozdania końcowego, gdyż jego analiza wykazała liczne braki i błędy, w szczególności w zakresie:
- Część I pkt.2 Opis rezultatów z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania – brak szczegółów;
- Część II dodatkowe informacje i wyjaśnienia do części sprawozdania z wykonania wydatków – błędne wyliczenia, wyjaśnienia dot. umów zleceń oraz faktur będących podstawą wydatków z dotacji.
- 5) W dniu 12.02.2020r. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Ornontowice przeprowadziła kontrolę rozliczenia dotacji dla Fundacji Szafa Gra za zadanie publiczne „Teatr Naumiony”. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Sprawozdanie z Wykonania Zadania Publicznego „Teatr Naumiony” oraz na podstawie wyjaśnień Inspektora w Referacie Zamówień Publicznych, który był w trakcie wyjaśniania nieprawidłowości sprawozdania.
- 6) W dniu 13.02.2020r. Pan Rafał W. - Prezes Fundacji Szafa Gra złożył wyjaśnienia a Główny Księgowy Oświadczenie, z którego wynika, że dokumenty podlegające wyjaśnieniu – umowy i rachunki do nich zawierały błędne daty, a umowy i rachunki dotyczące Pana Rafała W. zawierały błędne daty 01.03.2019r., przy czym umowa dotacyjna obowiązywała od 20.03.2019r. Ponadto złożona korekta dot. str. 8 sprawozdania dalej zawiera błędy w pkt. 5.
- 7) Po dokonanej analizie przedstawionych dowodów i wyjaśnień, uznano że część dotacji została wydatkowana niezgodnie z umową RUD.32.014.2019 z dnia 13.03.2019r., gdyż część wydatkowanych środków poniesiona została przed terminem 20.03.2019r., zatem niezachowanie terminu skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości. W dniu 20.02.2020r. Wójt Gminy Ornontowice wezwał Fundację Szafa Gra do korekty sprawozdania końcowego oraz zwrotu dotacji w kwocie 655,03 zł wraz z odsetkami. W tym samym dniu fundacja dokonała zwrotu.
- 8) W dniu 26.02.2020r. fundacja złożyła korektę sprawozdania.
- 9) W dniu 04.03.2020r. pismem ZWRZP.ZD.00016.2020 Wójt Gminy Ornontowice zatwierdził Rozliczenie dotacji z realizacji zadania publicznego

w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku.

10) Pismem poinformowano Fundację Szafa Gra o akceptacji sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

Rozliczenie dotacji po przeprowadzeniu kontroli sprawozdania i rozliczeniu dotacji przedstawiały się następująco:

- Faktycznie poniesione wydatki z dotacji wyniosły 111 324,33 zł.
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniósł 68,46%, zatem został spełniony warunek zawarty w umowie, że procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5 punktów procentowych.
- Wkład finansowy własny wyniósł 21 291,08 zł.
- Procentowy udział środków finansowych własnych zleceniobiorcy w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniósł 19,13%, zatem został spełniony warunek zawarty w umowie, że wyniesie on nie mniej niż 10,71% i mógł ulec zmianie o ile nie zmniejszył się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.
- Wkład osobowy wyniósł 30 000zł.
- Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wyniósł 26,95%, zatem został spełniony warunek zawarty w umowie, że wyniesie on nie mniej niż 26,79%, mógł ulec zmianie o ile nie zmniejszył się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.

Podsumowując rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra” na rok 2019, należy stwierdzić, że realizacja dotowanego zadania przebiegła w sposób zgodny z umową i na warunkach w niej określonych, a środki z przekazanej dotacji zostały rozliczone i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Jednakże na podstawie przeprowadzonego badania dokumentacji przedstawionej zespołowi audytorskiemu stwierdza się, że dokumentacja przekazywana do Urzędu przez Fundację Szafa Gra jest nierzetelna, gdyż zawiera braki, błędy

	obliczeniowe i tym samym wymaga dużego nakładu pracy ze strony pracowników Urzędu, aby dokonać sprawdzenia sprawozdania, a następnie rozliczenia dotacji.
Zalece- nia	<i>Pouczenie Fundacji Szafa Gra o konieczności rzetelnego prowadzenia dokumentacji dotyczącej rozliczenia udzielanej przez Gminę dotacji.</i>

V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ

Audytowany nie wniósł zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu.

VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Przeprowadzone czynności audytowe pozwoliły wydać opinię dotyczącą rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej „Szafa Gra”.

W obszarze działalności Referatu Zamówień Publicznych objętego zadaniem zapewniającym **wydaje się opinię pozytywną z zastrzeżeniami** w zakresie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Poniżej wskazano rekomendację mającą na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki w opisanym zakresie:

- 1. Pouczenie Fundacji Szafa Gra o konieczności rzetelnego prowadzenia dokumentacji dotyczącej rozliczenia udzielanej przez Gminę dotacji.*

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:


dr Mariusz Siwoń

Audytor wewnętrzny CGAP, CFE

Prezes Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.