**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w organizacjach pozarządowych, które otrzymały dofinansowanie z budżetu Miasta Kielce w 2018 roku.**

Na podstawie upoważnienia Nr 12/2019 z dnia 07 czerwca 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili kontrolę problemową w organizacjach pozarządowych, które otrzymały dofinansowanie z budżetu Miasta Kielce. Kontrolę przeprowadzono zgodnie
z upoważnieniem w dniach od 10 czerwca 2019 r. do 31 sierpnia 2019 r.

Kontrolą objęto w następujące organizacje:

1. Kieleckie Towarzystwo Motorowe „Novi”,
2. Stowarzyszenie Lokalne „Salos Cortile”,
3. Kielecki Klub Piłkarski „Korona”,
4. Fundacja „Kochaj mnie … Po prostu”,
5. Świętokrzyski Klub Abstynenta „Raj”,
6. Fundacja „Możesz Więcej”,
7. Stowarzyszenie „Sympatycy Piosenki - Zespół Wołosatki”,
8. Stowarzyszenie „Kielce Rockują”,
9. „Fighter” Uczniowski Klub Sportowy,
10. Młodzieżowy Klub Koszykówki MDK Kielce,
11. Parafialny Klub Sportowy „Polonia Białogon”,
12. Świętokrzyski Regionalny Zespół Koalicji na Rzecz Zdrowia Psychicznego,
13. Stowarzyszenie Mężczyzn z Chorobami Prostaty „Gladiator”,
14. Stowarzyszenie Nauczycieli i Wychowawców,
15. Stowarzyszenie Artystyczne „Ecce Homo”,
16. Kielecki Ochotniczy Szwadron Kawalerii im. 13 Pułku Piechoty Legionów,
17. Stowarzyszenie Rekonstrukcji Historycznej 4 Pułku Piechoty Legionów.

W 2018 r. Miasto Kielce udzieliło ww. organizacjom dotacje z zakresu: upowszechniania kultury, sportu, profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym. Podstawą przekazania dotacji z budżetu Miasta Kielce była zawarta umowa. W oparciu o przedłożone przez organizacje sprawozdania z wykonania zadania częściowego i końcowego oraz dokumenty finansowo – księgowe dokonano oceny prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji. Weryfikację sprawozdań i dokumentów przeprowadzono pod względem formalnym, prawnym i rachunkowym, jak również pod względem zgodności z przeznaczeniem
i terminowością realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że w organizacji pozarządowej wymienionej:

- w pozycji 1, 2, 3, 10, 13, 14, 16 nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji;

- w pozycji 4, 6, 17 analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego. W rozliczeniu brak daty zapłaty składników pochodnych wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku. Dodatkowo w przypadku organizacji wymienionej w pozycji 17 z opisu dokumentów nie wynikała pozycja kosztorysu, pod którą dokument był ujęty. Błędy wykazane w ww. pozycjach nie miały wpływu na rozliczenie dotacji;

- w pozycji 5 dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 280,30 zł. Powyższe wynikało z rozliczenia z dotacji wydatków, których kwoty nie odpowiadały faktycznym dokumentom bądź stwierdzono brak dokumentów. Dodatkowo kontrola dokumentacji wykazała, że zestawienie faktur (rachunków) Klubu nie odpowiada zestawieniu złożonemu do Urzędu Miasta Kielce. Ponadto stwierdzono przypadki dokonywania płatności prywatną kartą płatniczą, inną niż przypisana do rachunku;

- w pozycji 7 dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 855,00 zł. Powyższe wynikało z rozliczenia z dotacji wydatków, które nie zostały zrealizowane we wskazanym
w umowie terminie wykorzystania środków finansowych. Dodatkowo analiza dokumentów dotyczących wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą
z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego. W rozliczeniu brak daty zapłaty składników pochodnych wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku;

- w pozycji 8 dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 83,50 zł. Powyższe wynika z rozliczenia z dotacji wyższej kwoty wydatków niż wynikało to z dokumentów źródłowych. Dodatkowo stwierdzono, że dokumenty nie zawierały pełnego opisu dotyczącego m. in. z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta czy pozycji kosztorysu, pod którą dokument był ujęty w zestawieniu. Analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego. W rozliczeniu brak daty zapłaty składników pochodnych wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku ;

- w pozycji 9 dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 300,00 zł. Powyższe wynikało z rozliczenia z dotacji wyższej kwoty wydatku niż wynikało to z dokumentu źródłowego. Dodatkowo w zestawieniu faktur (rachunków) numer dokumentu księgowego, nazwa kosztu, data zapłaty czy wskazana pozycja kosztorysu nie w każdym przypadku odpowiadała faktycznym dokumentom,

- w pozycji 11 dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 30,00 zł. Powyższe wynikało z rozliczenia z dotacji wydatku, który został zrealizowany przed terminem realizacji zadania publicznego. Dodatkowo analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną
w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego. W rozliczeniu brak daty zapłaty składników pochodnych wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku;

- w pozycji 12 dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.568,99 zł. Powyższe wynikało z rozliczenia z dotacji wydatków, które nie były powiązane
z realizowanym zadaniem publicznym. Dodatkowo analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego. W rozliczeniu brak daty zapłaty składników pochodnych wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku;

- w pozycji 15 dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 423,00 zł. Powyższe wynikało z rozliczenia z dotacji wydatków, które nie zostały zrealizowane we wskazanym w umowie terminie. Dodatkowo stwierdzono, że dokumenty nie zawierały pełnego opisu dotyczącego m. in. kwot środków własnych czy pozycji kosztorysu, pod którą dokument był ujęty. Ponadto wskazana w zestawieniu nazwa dokumentu nie w każdym przypadku odpowiadała faktycznej nazwie dowodu księgowego. Analiza dokumentów wykazała rozbieżności pomiędzy faktyczną datą zapłaty wynikającą z potwierdzenia transakcji, a datą wykazaną w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego.
W rozliczeniu brak daty zapłaty składników pochodnych wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku.