



AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 30. STY. 2020

Pion/Zespół Zał.
Nr 5818/2020

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Organizacje pozarządowe

Jednostka kontrolowana: **Klub Sportowy „WODNIK”
w Śremie**

Okres: **2018 r.**

Chorzów, styczeń 2020 r.

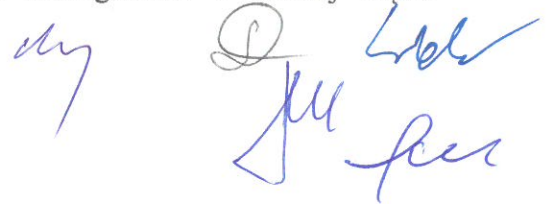
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Klubie Sportowym „WODNIK” w Śremie sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej na rok 2018 przez Gminę Śrem na prowadzenie zajęć sportowych na basenie jest prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

The image shows several handwritten signatures in blue ink. On the left, there is a single signature that appears to be 'dy'. To its right, there are two distinct signatures, one above the other, which are more complex and stylized.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Klub Sportowy „WODNIK”
ul. Stanisława Staszica 1,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.165.2019.LAA z dnia 18 listopada 2019 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Organizacje pozarządowe.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji przekazywanej przez Gminę Śrem dla podmiotu spoza sektora finansów publicznych na podstawie umowy na prowadzenie schroniska i noclegowni dla bezdomnych osób.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umową a także celowości wykorzystania przez organizację pozarządową środków publicznych.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.



- Zasięgnięcie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ileokroć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o działalności pożytku publicznego – rozumie się przez to ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1617 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Klubu Sportowego „WODNIK”, w terminie od 26 listopada do 31 grudnia 2019 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

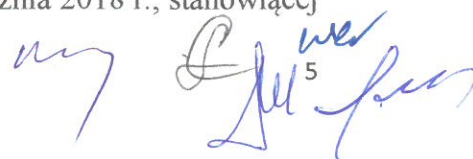
Zadanie: Prowadzenie zajęć sportowych na basenie – Pływanie – moja pasja.

W ramach realizacji zadań publicznych Gminy Śrem w 2018 r. w w/w zakresie dotacja została przyznana dla Klubu Sportowego „WODNIK” w Śremie. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 100.000,00 zł. Badaniem objęto prawidłowość wydatkowania dotacji i realizacji zadania zgodnie z umową na prowadzenie zajęć sportowych na basenie w Klubie Sportowym „WODNIK” w Śremie przyznanej zgodnie z umową Nr PEU-ADB/U/18/6 z dnia 30 stycznia 2018 r.

Dotacja w kwocie 100.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Prowadzenie zajęć sportowych na basenie, Pływanie – moja pasja.”, przyznana została w skutek złożenia w Urzędzie Miejskim w Śremie oferty realizacji w/w zadania przy udziale środków publicznych w wysokości 100.000,00 zł. Dotację przyznano zgodnie z w/w umową Nr PEU-ADB/U/18/6 z dnia 30 stycznia 2018 r. podpisaną ze strony dotującego – Zleceniodawcy przez p. Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu a ze strony dotowanego – Zleceniobiorcy przez Prezesa, V-ce Prezesa oraz Skarbnika Klubu Sportowego „WODNIK”. Powyższa kwota miała zostać przekazana w dwóch transzach: pierwsza w kwocie 50.000,00 zł do 15 lutego 2018 r. oraz druga w kwocie 50.000,00 zł do 30 czerwca 2018 r. W umowie wskazano całkowitą wartość realizowanego zadania wynoszącą 163.060,00 zł (środki własne – 62.260,00 zł i wkład osobowy: 800,00 zł) oraz procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego wynoszący maksymalnie 61,33 %. Termin realizacji zadania: od 1 lutego do 31 grudnia 2018 r.

Przekazanie kwoty dotacji nastąpiło: I transza w dniu 14 lutego 2018 r., a II transza w dniu 29 czerwca 2018 r. Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 lutego 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (data sporządzenia 29 stycznia 2019 r.) dotowany podmiot nie wykorzystał w dotacji w całości. Łączny koszt zadania wyniósł mniej niż pierwotnie planowano, tj. 132.659,14 zł, przy czym wykorzystane środki pochodzące z dotacji wyniosły 81.359,85 zł, jednakże procentowy udział dotacji w realizacji zadania został zachowany i wyniósł 61,33 %. W dniu 28 stycznia 2019 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 18.687,05 zł, uwzględniającej uzyskane odsetki od lokat bankowych związanych z dotacją w kwocie 46,90 zł.

Na podstawie zawartej w/w umowy dotacji na realizację zadania publicznego pt. „Prowadzenie zajęć sportowych na basenie” oraz oferty z dnia 8 stycznia 2018 r., stanowiącej




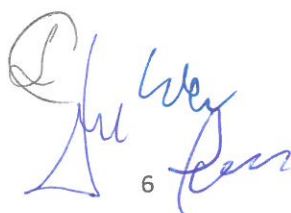
załącznik nr 1 do umowy, ustalono, że KS „WODNIK” w Śremie planował do pokrycia ze środków pochodzących z dotacji następujące koszty:

1. Koszty wynajęcia basenu na zajęcia – grupa pływania sportowego: 4 mies. x 25.800,00 zł = 103.200,00 zł – koszt do pokrycia z dotacji 85.600,00 zł.
2. Koszty wynajęcia basenu na zajęcia – grupa pływania rekreacyjnego: 4 mies. x 3.600,00 zł = 14.400,00 zł – koszt do pokrycia z dotacji 14.400,00 zł.

Ponadto ustalono, że w dniu 9 października 2018 r. KS „WODNIK” w Śremie zwrócił się do Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o zaktualizowanie harmonogramu realizacji zadania w związku z brakiem wolnych terminów do przeprowadzenia zajęć w miesiącu październiku przez psychologa sportu i terapeuty uzależnień i koniecznością przesunięcia ich na miesiąc listopad 2018 r. Powyższa prośba została zaakceptowana przez Gminę Śrem, co potwierdza zawarty Aneks Nr 1 z dnia 23 października 2018 r. W toku kontroli ustalono, że zmiana harmonogramu nie wpłynęła w sposób istotny na prawidłowość realizacji zadania.

Na podstawie analizy poniesionych wydatków dotyczących realizacji w/w zadania ustalono, że KS „WODNIK” w Śremie, rozliczając w/w zadanie, w okresie jego realizacji poniósł następujące wydatki, pokryte ze środków pochodzących z dotacji:

1. Koszty wynajęcia basenu na zajęcia – grupa pływania sportowego – koszt pokryty z dotacji 75.599,85 zł. Wydatki dokumentują faktury:
 - Nr 2018/9/42/FVS z 30 września 2019 r. wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o. na kwotę 29.340,00 zł. Zgodnie z zamieszczonym na fakturze opisem, wydatek dotyczący grupy pływania sportowego pokryty z dotacji w wysokości 25.920,00 zł,
 - Nr 2018/10/50/FVS z 31 października 2019 r. wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o. na kwotę 35.820,00 zł. Zgodnie z zamieszczonym na fakturze opisem, wydatek dotyczący grupy pływania sportowego pokryty z dotacji w wysokości 27.720,00 zł,
 - Nr 2018/11/50/FVS z 30 listopada 2019 r. wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o. na kwotę 28.620,00 zł. Zgodnie z zamieszczonym na fakturze opisem, wydatek dotyczący grupy pływania sportowego pokryty z dotacji w wysokości 21.959,85 zł.
2. Koszty wynajęcia basenu na zajęcia – grupa pływania – koszt pokryty z dotacji 5.760,00 zł. Wydatki dokumentują faktury:
 - Nr 2018/9/42/FVS z 30 września 2019 r. wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o. na kwotę 29.340,00 zł. Zgodnie z zamieszczonym na fakturze opisem, wydatek dotyczący grupy pływania rekreacyjnego pokryty z dotacji w wysokości 1.620,00 zł,

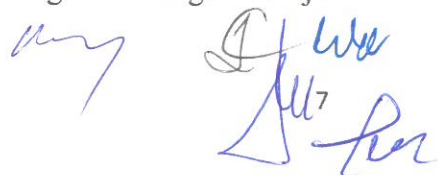
- Nr 2018/10/50/FVS z 31 października 2019 r. wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o. na kwotę 35.820,00 zł. Zgodnie z zamieszczonym na fakturze opisem, wydatek dotyczący grupy pływania rekreacyjnego pokryto z dotacji w wysokości 4.140,00 zł.

Na tej podstawie dokonano wyliczenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Śrem w wysokości 18.687,05 zł. Kwota zwrócona do budżetu uwzględnia uzyskane odsetki od lokat bankowych w wysokości 46,90 zł (wartość odsetek potwierdza ewidencja księgową dla konta 750-2-2 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.).

Wnioski końcowe

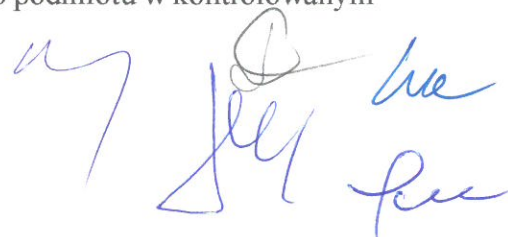
Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji na realizację zadania „Prowadzenie zajęć sportowych” zleconego KW „WODNIK” w Śremie na podstawie umowy nr PEU-ADB/U/18/6 z dnia 30 stycznia 2018 r., stwierdzić należy, iż:

- Oferta została sporządzona wg wzoru wskazanego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (tym samym zawierała informacje wymagane zgodnie z art. 14 ust. 1 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego);
- Oferta była złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione;
- Zawarta umowa została sporządzona wg wzorów wskazanych w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia;
- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie sporządzone zostało w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (zgodnie z art. 18 ust. 1 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego) oraz sporządzone wg wzoru wskazanego w załączniku nr 5 do w/w rozporządzenia (tym samym zawierało informacje wymagane zgodnie z art. 18 ust. 4 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego);
- Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia dotacji zostały opatrzone pieczęcią organizacji pozarządowej – Klubu Sportowego „WODNIK”;
- Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia dotacji zawierały sporządzone w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju



opłaconej należności. Informacje te zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.

Reasumując, dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized initial 'M' followed by a cursive name that appears to be 'Marek'.

III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 27-01-2020 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jaworsław Komieński
Podpis kontrolującego
Lukasz Czupnik

KLUB SPORTOWY
"W O D W I C" w Śremie
63-100 Śrem, ul. Staszica 1
NIP 785-15-40-935 REGON 630953666

29.01.2020
Data i podpis kontrolowanego
SKARBNIK
Monika Tymiecka
PREZES
Jadwiga Śmińska
V-ce PREZES
Paweł Weber