



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie

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

Okres: **2020 r.**

Chorzów, kwiecień 2021 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie o przyznanie przez Gminę Śrem dotacji celowej na rok 2020 Klubowi Sportowemu „WODNIK” w Śremie, poza opisaną we wnioskach końcowych nieprawidłowością, 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.

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 były upoważnienia nr PAOKS.077.5.2021.BLA oraz PAOKS.077.6.2021.BLA z dnia 12 stycznia 2021 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych przez podmiot spoza sektora finansów publicznych na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem na podstawie umowy dotacji.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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.

- Zasięganie 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.

Ilekoć 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 2019 r. poz. 688 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- rozporządzenia – rozumie się przez to rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Klubu Sportowego „WODNIK”, w terminie od 12 stycznia do 31 grudnia 2020 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

W ramach przedmiotowej kontroli, szczególny nacisk położono na przeprowadzenie następujących czynności:

1. Skontrolowanie czy kwoty wykazane w dokumentacji księgowej zgodne są z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
2. Sprawdzenie, czy pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, na które Klub otrzymał dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na odwrocie faktur. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty treningów oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie, czy Klub posiada umowy z trenerami prowadzącymi zajęcia sportowe;
5. Sprawdzenie czy prowadzony jest aktualny „wykaz osób” biorących udział w treningach, na które Klub otrzymał dotacje. Dokument powinien zawierać: imię i nazwisko uczestnika, adres zamieszkania oraz datę;

Umowa

Umowa o realizację zadania publicznego pt. „Prowadzenie zajęć sportowych na basenie” nr PEU-ADB/U/20/15 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Klubem Sportowym WODNIK (Zleceniobiorca) w dniu 31 stycznia 2020 r. Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem „*Pływam z WODNIKIEM – edycja 2020*”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 3 lutego do 31 grudnia 2020 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2020 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 100.000,00 zł z podziałem na raty:

- I rata w wysokości 50.000,00 zł płatna do 20 lutego 2020 r.,

- II rata w wysokości 50.000,00 zł płatna do 31 sierpnia 2020 r.,

na rachunek Zleceniobiorcy w Santander Bank Polska nr 08 1090 1405 0000 0001 1652 9874.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu finansowego w wysokości 24.600,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 720,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego ustalono łącznie na kwotę 125.320,00 zł. W umowie ustalono ponadto, że wysokość środków finansowych z dotacji i innych źródeł oraz wkładu osobowego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Dopuszczono możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego. Ustalono ponadto, że przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Załącznikiem do umowy była oferta realizacji zadania publicznego złożona 9 stycznia 2020 r. Zadanie było skierowane do 120 dzieci w wieku: 7 – 16 lat, wyłonionych w naborze przeprowadzonym 15 stycznia 2020 r. (I etap) oraz w sierpniu 2020 r. (II etap). Łączny koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 125.320,00 zł, z tego z dotacji kwota 100.000,00 zł, natomiast wkład własny finansowy wskazano w wysokości 24.600,00 zł oraz niefinansowy o wartości 720,00 zł. Nie przewidywano pobierania opłat od uczestników zadania. Ilość godzin przyjęta do wyliczenia wynagrodzeń trenerów została wyliczona wg faktycznie planowanej liczby godzin zajęć. Dodatkowo Klub złożył oświadczenie o objęciu wszystkich uczestników zajęć ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Zmiana umowy

W dniu 9 kwietnia 2020 r. Burmistrz Śremu pismem nr PEUPS.524.2.2020.DA zwrócił się do Prezesa Klubu Sportowego WODNIK z propozycją zawarcia aneksu do umowy nr PEU-ADB/U/20/15 z 31 stycznia 2020 r., umniejszającego zakres świadczenia oraz kwotę udzielonej dotacji o 25%. Przyczyną tego była trwająca epidemia koronawirusa w kraju oraz wprowadzony w związku z tym zakaz organizowania wydarzeń kulturalnych, sportowych, wyjazdów i spotkań w gronie większym niż trzy osoby. W piśmie poinformowano ponadto, że pozostała do wykorzystania część dotacji będzie mogła być wydatkowana zarówno w sposób dotychczas określony, jak i na realizację usług świadczonych zdalnie.

KS „WODNIK” złożył zaktualizowaną ofertę realizacji zadania uwzględniającą zmniejszenie kwoty dotacji o 25% w dniu 10 czerwca 2020 r. Łączny koszt realizacji zadania

zaplanowano w kwocie 96.603,70 zł, w tym z dotacji 75.000,00 zł, wkład własny finansowy w wysokości 21.123,70 zł oraz niefinansowy wynoszący 480,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy został zawarty w dniu 17 czerwca 2020 r. Zgodnie z protokołem stanowiącym załącznik nr 2 do w/w Aneksu, postanowiono zmniejszyć świadczenie o kwotę 25.000,00 zł. W związku z tym II rata dotacji, płatna do 31 sierpnia 2020 r. została pomniejszona o kwotę 25.000,00 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z 26 stycznia 2021 r. (data wysłania pocztą do Urzędu Miejskiego w Śremie: 27 stycznia 2021 r.) zadanie było realizowane w okresie od 3 lutego do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z umową. Od lutego do 11 marca 2020 r. zajęcia dla grupy młodszej odbywały się dwa razy w tygodniu, po półtorej godziny, a w grupie starszej trzy razy w tygodniu, po półtorej godziny. Z powodu epidemii SARS COV-2 zajęcia zostały zawieszane od 13 marca do 26 czerwca 2020 r. Następnie, od września 2020 r.:

- dwie grupy z podstawową umiejętnością pływania miały zajęcia dwa razy w tygodniu po półtorej godziny,
- dwie grupy średnie miały zajęcia dwa razy w tygodniu po półtorej godziny,
- dwie grupy dla starszych dzieci miały zajęcia trzy razy w tygodniu po półtorej godziny.

W sprawozdaniu wykazano faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania w wysokości 84.715,25 zł, przy zachowaniu proporcji dotacji i wkładu własnego beneficjenta, określonego w umowie dotacji. W trakcie realizacji zadania uzyskano przychód z tytułu odsetek bankowych od przekazanej kwoty dotacji, które wynosiły 14,61 zł. Z dotacji wydatkowano kwotę 65.772,92 zł, ze środków finansowych własnych: 18.462,33 zł oraz z wkładu rzeczowego pokryto koszty w wysokości 480,00 zł. Po zweryfikowaniu w/w danych ustalono, iż był to w rzeczywistości wkład osobowy, zgodnie z umową, a powyższą różnicę można uznać za nieistotną pomyłkę.

W sprawozdaniu wykazano faktycznie poniesione wydatki na następujące koszty realizacji działań:

1) treningi – I etap:

- ubezpieczenie uczestników: 1.157,44 zł,
- wynajęcie basenu: 14.391,00 zł,
- wynagrodzenie trenerów: 2.320,00 zł,

2) nabór – II etap:

- ubezpieczenie uczestników: 287,10 zł,

- wynajęcie basenu: 50.115,00 zł,
- wynagrodzenie trenerów: 10.980,00 zł,

3) zawody – etap II

- puchary i dyplomy: 1.084,71 zł,
- nagrody: 2.700,00 zł.

Ponadto, poniesiono koszty administracyjne: na obsługę księgową: 1.200,00 zł oraz na koordynowanie zadania: 480,00 zł.

Dokumentacja księgowa

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla Klubu Sportowego WODNIK przez odrębny podmiot – biuro rachunkowe:

- konto 902 – „Przychody – wkład osobowy” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Suma zapisów po stronie Wn konta wynosiła: 0,00 zł, suma zapisów po stronie Ma konta wynosiła: 480,00 zł;
- konto 502 – 1-1 – „Koszty dotacji” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Suma zapisów po stronie Wn konta wynosiła: 65.772,92 zł, suma zapisów po stronie Ma konta wynosiła: 0,00 zł;
- konto 502 – 1-2 – „Koszty poza dotacją” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Suma zapisów po stronie Wn konta wynosiła: 18.462,33 zł, suma zapisów po stronie Ma konta wynosiła: 0,00 zł.

Na powyższe kwoty składały się następujące dokumenty:

- Faktury i polisy:

- Polisa ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków PZU Sport nr 1047607985, okres ubezpieczenia od 12 lutego do 26 czerwca 2020 r. Kwota składki: 1.157,44 zł, termin płatności 18 lutego 2020 r., zapłacono w terminie;
- Faktura VAT nr 0031/20/FVS z 24 lutego 2020 r. na kwotę 1.094,70 zł za „Usługę księgową zgodnie z umową 012/2019” wystawiona przez biuro rachunkowe prowadzące księgowość na rzecz Klubu. Z opisu faktury wynika, że z dotacji sfinansowano kwotę: 200,00 zł, natomiast wskazano, że: „kwota 894,70 zł nie związana z realizowanym zadaniem”;
- Faktura VAT nr 2020/2/60/FVS z 28 lutego 2020 r. na kwotę: 9.906,00 zł za „Korzystanie z basenu” wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o.;

- Faktura VAT nr 2020/3/22/FVS z 24 marca 2020 r. na kwotę: 4.485,00 zł za „*Korzystanie z basenu*” wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o.;
- Faktura VAT nr 0057/20/FVS z 30 marca 2020 r. na kwotę: 1.094,70 zł za „*Usługę księgową zgodnie z umową 012/2019*” wystawiona przez w/w biuro rachunkowe. Z opisu faktury wynika, że z dotacji sfinansowano kwotę: 200,00 zł, natomiast wskazano, że: „*kwota 894,70 zł nie związana z realizowanym zadaniem*”;
- Faktura VAT nr 0203/20/FVS z 28 września 2020 r. na kwotę: 1.094,70 zł za „*Usługę księgową zgodnie z umową 012/2019*”, wystawiona przez w/w biuro rachunkowe. Z opisu faktury wynika, że z dotacji sfinansowano kwotę 200,00 zł, natomiast wskazano, że: „*kwota 894,70 zł nie związana z realizowanym zadaniem*”;
- Faktura VAT nr 2020/9/236/FVS z 30 września 2020 r. na kwotę: 13.845,00 zł za „*Korzystanie z basenu*” wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o.;
- Faktura VAT nr 0231/20/FVS z 29 października 2020 r. na kwotę: 1.094,70 zł za „*Usługę księgową zgodnie z umową 012/2019*” wystawiona przez w/w biuro rachunkowe. Z opisu faktury wynika, że ze środków własnych sfinansowano kwotę 200,00 zł, natomiast wskazano, że: „*kwota 894,70 zł nie związana z realizowanym zadaniem*”;
- Faktura VAT nr 2020/10/49/FVS z 30 października 2020 r. na kwotę: 13.845,00 zł za „*Korzystanie z basenu*” wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o.;
- Faktura VAT nr 0261/20/FVS z 30 listopada 2020 r. na kwotę: 1.094,70 zł za „*Usługę księgową zgodnie z umową 012/2019*” wystawiona przez w/w biuro rachunkowe. Z opisu faktury wynika, że ze środków własnych sfinansowano kwotę 200,00 zł, natomiast wskazano, że: „*kwota 894,70 zł nie związana z realizowanym zadaniem*”;
- Faktura VAT nr 2020/11/18/FVS z 30 listopada 2020 r. na kwotę: 8.580,00 zł za „*Korzystanie z basenu*” wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o.;
- Polisa ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków PZU Sport, okres ubezpieczenia od 28 listopada do 27 grudnia 2020 r. Kwota składki: 287,10 zł, termin płatności: do 4 grudnia 2020 r., zapłacono 2 grudnia 2020 r.;
- Faktura VAT nr 0288/20/FVS z 28 grudnia 2020 r. na kwotę: 1.094,70 zł za „*Usługę księgową zgodnie z umową 012/2019*” wystawiona przez w/w biuro rachunkowe. Z opisu faktury wynika, że ze środków własnych sfinansowano kwotę 200,00 zł, natomiast wskazano, że: „*kwota 894,70 zł nie związana z realizowanym zadaniem*”;
- Faktura nr 20-FVS/0796 z 28 grudnia 2020 r. na kwotę: 1.084,71 zł za puchary, emblematy, tabliczki z nadrukiem;

- Faktura VAT nr 2020/12/29/FVS z 28 grudnia 2020 r. na kwotę: 13.845,00 zł za „Korzystanie z basenu” wystawiona przez Śremski Sport Sp. z o.o.

Na wszystkich ww. dokumentach widnieje opis zawierający: rodzaj wydatków, kwoty finansowane ze środków dotacji i środków własnych, nr i data umowy dotacji, kategoria kosztów.

- Oświadczenia wolontariusza:

W dniu 3 lutego 2020 r. zostało zawarte porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych pomiędzy KS „WODNIK” (Korzystającym) a Wolontariuszem (osobą fizyczną). Przedmiotem umowy było wykonywanie na rzecz Korzystającego koordynacji projektu pod względem organizacyjnym, nadzór nad całością projektu w ramach projektu pn. „Pływam z WODNIKIEM – edycja 2020”. Uzgodniono, że ww. czynności będą wykonywane w okresie od 3 lutego do 31 grudnia 2020 r. Świadczenie wyceniono na kwotę 700,00 zł brutto (18 godz. x 40,00 zł). Wolontariusz złożył ogółem 5 oświadczeń dotyczących nieodpłatnego świadczenia koordynacji projektu:

- z 28 lutego 2020 r. dotyczące pracy wykonanej 5 lutego 2020 r. w wymiarze 3 godz. (od 16.00 do 19.00) x 40,00 zł = 120,00 zł;
- z 11 marca 2020 r. dotyczące pracy wykonanej 10 marca 2020 r. w wymiarze 3 godz. (od 16.00 do 19.00) x 40,00 zł = 120,00 zł;
- z 30 września 2020 r. dotyczące pracy wykonanej 2 września 2020 r. w wymiarze 3 godz. (od 16.00 do 19.00) x 40,00 zł = 120,00 zł;
- z 30 października 2020 r. dotyczące pracy wykonanej 7 października 2020 r. w wymiarze 1 godz. (od 16.00 do 17.00) x 40,00 zł = 40,00 zł;
- z 28 grudnia 2020 r. dotyczące pracy wykonanej: 9 grudnia 2020 r. w wymiarze 1 godz. (od 16.00 do 17.00) x 40,00 zł = 40,00 zł oraz 16 grudnia 2020 r. w wymiarze 1 godz. (od 16.00 do 17.00) x 40,00 zł = 40,00 zł, razem 80,00 zł.

Wszystkie oświadczenia Wolontariusza zawierały potwierdzenie ze strony Korzystającego o wykonaniu świadczenia.

- Listy obecności

Do rozliczenia dotacji przedstawiono listy obecności uczestników projektu w miesiącach: luty, marzec, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2020 r. – łącznie 32 listy obecności.

- Umowy z trenerami

W celu realizacji zadania, Klub Sportowy „WODNIK” zawarł w 2020 r. następujące umowy zlecenia, w których, jako jednolitą stawkę wskazano 40,00 zł za 1 godzinę:

- nr 01/01/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania popołudniowego, okres obowiązywania od 3 lutego 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 02/02/2020/MK z 28 lutego 2020 r. na kwotę brutto 960,00 zł,
 - nr 01/02/2020/MK z 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 480,00 zł,

- nr 02/01/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania popołudniowego, okres obowiązywania od 3 lutego 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 02/02/2020/JŚ z 28 lutego 2020 r. na kwotę brutto 480,00 zł,
 - nr 01/02/2020/JŚ z 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 400,00 zł,

- nr 01/09/2020 z dnia 1 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania sportowego, okres obowiązywania od 1 września 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 01/09/2020/MK z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 1.620,00 zł,
 - nr 01/10/2020/MK z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 1.360,00 zł,
 - nr 01/11/2020/MK z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 200,00 zł,
 - nr 01/12/2020/MK z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 700,00 zł,

- nr 02/09/2020 z dnia 1 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania sportowego, okres obowiązywania od 1 września 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 01/09/2020/TD z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 960,00 zł,
 - nr 01/10/2020/TD z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 800,00 zł,
 - nr 01/11/2020/TD z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 360,00 zł,
 - nr 01/12/2020/TD z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 400,00 zł;

- nr 03/09/2020 z dnia 1 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania sportowego, okres obowiązywania od 1 września 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 01/09/2020/AR z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 1.380,00 zł,
 - nr 01/10/2020/AR 30 października 2020 r. na kwotę brutto 760,00 zł,
 - nr 01/11/2020/AR z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 120,00 zł,

- nr 01/12/2020/AR z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 360,00 zł,
- nr 04/09/2020 z dnia 1 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania sportowego, okres obowiązywania od 1 września 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 01/09/2020/JŚ z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 1.300,00 zł,
 - nr 01/10/2020/JŚ z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 960,00 zł,
 - nr 01/11/2020/JŚ z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 200,00 zł,
 - nr 01/12/2020/JŚ z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 700,00 zł,
- nr 05/09/2020 z dnia 2 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania popołudniowego, okres obowiązywania od 2 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 02/10/2020/MK z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 1.320,00 zł,
 - nr 02/11/2020/MK z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 320,00 zł,
 - nr 02/12/2020/MK z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 900,00 zł,
- nr 06/09/2020 z dnia 2 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania popołudniowego okres obowiązywania od 2 września do 31 grudnia 2020 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 01/09/2020/RR z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 480,00 zł,
 - nr 01/10/2020/RR z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 360,00 zł,
 - nr 01/11/2020/RR z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 320,00 zł,
 - nr 01/12/2020/RR z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 440,00 zł,
- nr 07/09/2020 z dnia 2 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania popołudniowego, okres obowiązywania od 2 września do 31 grudnia 2020 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 02/09/2020/AR z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 540,00 zł,
 - nr 02/10/2020/AR z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 480,00 zł,
 - nr 02/11/2020/AR z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 320,00 zł,
 - nr 02/12/2020/AR z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 440,00 zł.
- nr 08/09/2020 z dnia 2 września 2020 r., na prowadzenie zajęć dla grup pływania popołudniowego, okres obowiązywania od 2 września do 31 grudnia 2020 r. Do w/w umowy wystawiono rachunki:
 - nr 02/09/2020/JŚ z 29 września 2020 r. na kwotę brutto 1.260,00 zł,
 - nr 02/10/2020/JŚ z 30 października 2020 r. na kwotę brutto 1.320,00 zł,

- nr 02/11/2020/JŚ z 1 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 320,00 zł,
- nr 02/12/2020/JŚ z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 900,00 zł,

Ponadto, w 2020 r., realizacja zadania w tym zakresie odbywała się na podstawie umów zawartych z w/w trenerami w 2019 r., a dla każdej umowy identyczną stawkę za godzinę brutto w kwocie 40,00 zł:

- umowa nr 003/08/2019, do której wystawiono rachunki:
 - nr 01/02/2020/TD z 28 lutego 2020 r. na kwotę brutto 720,00 zł,
 - nr 01/02/2020/TD z 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 360,00 zł,
- umowa nr 004/08/2019, do której wystawiono rachunki:
 - nr 01/02/2020/AR z 28 lutego 2020 r. na kwotę brutto 1.200,00 zł,
 - nr 01/02/2020/AR z 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 720,00 zł,
- umowa nr 005/08/2019, do której wystawiono rachunki:
 - nr 01/02/2020/MK z 28 lutego 2020 r. na kwotę brutto 1.200,00 zł,
 - nr 02/02/2020/MK z 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 600,00 zł,
- umowa nr 006/08/2019, do której wystawiono rachunki:
 - nr 01/02/2020/JŚ z 28 lutego 2020 r. na kwotę brutto 1.560,00 zł,
 - nr 02/02/2020/JŚ z 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 720,00 zł.

Zwrot na rachunek bankowy Gminy Śrem niewykorzystanej części dotacji w kwocie: 9.227,08 zł, wraz z odsetkami bankowymi od przekazanej dotacji w kwocie: 14,61 zł, nastąpił 14 stycznia 2021 r.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania „*Pływam z WODNIKIEM – edycja 2020*” stwierdzić należy, iż:

- 1) kwoty wykazane w dokumentacji księgowej są zgodne z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
- 2) pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, na które Klub otrzymał dotację;
- 3) dokumenty księgowe zawierały informację o sfinansowaniu z dotacji, listy obecności uczestników zawierały daty treningów;

- 4) w okresie realizacji zadania Klub posiadał umowy z trenerami prowadzącymi zajęcia sportowe;
- 5) przedłożone do kontroli „wykazy osób” biorących udział w treningach, na które Klub otrzymał dotację, zawierały imiona i nazwiska osób uczestniczących w zajęciach i zaznaczone ewentualne nieobecności w danym dniu (trener prowadzący zajęcia sprawdzał obecność na zajęciach). Dane wrażliwe, m.in. adres zamieszkania były zawarte w umowach z rodzicami uczestników zajęć (ze względu na ochronę danych RODO Klub nie ujawnia takich danych).

Ponadto, należy stwierdzić na podstawie dokonanych ustaleń, iż:

- 1) Oferta realizacji zadania (zarówno pierwotna, jak i skorygowana) została sporządzona wg wzoru wskazanego w załączniku nr 1 do rozporządzenia, złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione;
- 2) Zawarta umowa została sporządzona wg wzorów wskazanych w załączniku nr 3 do rozporządzenia;
- 3) 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 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz § 8 ust. 2 i 3 umowy) oraz sporządzone wg wzoru wskazanego w załączniku nr 5 do rozporządzenia (tym samym zawierało informacje wymagane zgodnie z art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego);
- 4) Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia dotacji zawierały sporządzony 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.
- 5) Wszystkie wydatki były poniesione do 31 grudnia 2020 r.

Stwierdzono, jednakże, iż nie ubezpieczono od następstw nieszczęśliwych wypadków części okresu objętego realizacją zadania, tj. okresu od początku września do 27 listopada 2020 r., co było zaplanowane w stanowiącej załącznik do umowy złożonej ofercie – Pkt III. *Opis zadania*, Ppkt 4. *Plan i harmonogram działań na rok 2020*, Lp. 4 *Treningi II etap*, a także zostało wyrażone w Oświadczeniu Zarządu Klubu Sportowego WODNIK z dnia 7 stycznia 2020 r., iż wszyscy uczestnicy zajęć zostaną ubezpieczeni od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Polisa ubezpieczenia PZU Sport za II okres, obejmowała ubezpieczeniem jedynie okres od 28 listopada do 27 grudnia 2020 r. Z wyjaśnień pobranych od Prezesa Klubu Sportowego

WODNIK, wynikało iż powyższe było spowodowane zawirowaniami związanymi z panującą pandemią, działaniem w ograniczonych warunkach, po zorientowaniu się w braku tejże polisy, poczyniono kroki aby polisę jak najszybciej wykupić, ze względu, iż nie da się tego zrobić wstecz, stąd polisa jest wystawiona na w/w okres. Niewątpliwie, należy w tym przypadku zaznaczyć wystąpienie zwiększonego ryzyka trudności w dochodzeniu roszczeń odszkodowawczych w sytuacji ewentualnego powstania okoliczności stanowiących zagrożenie dla zdrowia i życia uczestników zajęć, za co odpowiedzialność ponosiłby Klub. Mając jednakże na uwadze fakt, iż takie zaniechanie nie wywołało negatywnych konsekwencji finansowych, a w szczególności ze względu na fakt, iż powyższa nieprawidłowość ma charakter merytoryczny (nie finansowano z dotacji wydatku, który nie nastąpił w trakcie realizacji zadania), a także nie została naruszona zasada celowości wykorzystania przez organizację pozarządową środków publicznych, można uznać, iż w generalnym zakresie zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Niewątpliwie jednakże stosowne w tym przypadku jest wydanie wniosku o następującej treści:

Wniosek pokontrolny

Dochować należytej staranności w zakresie dopełnienia wszystkich elementów, stanowiących przedmiot umowy na realizację zadania publicznego, mając na uwadze przepisy w/w ustawy o działalności pożytku publicznego, oraz niezależnie od powyższego działać w celu minimalizacji ryzyka wystąpienia ewentualnych następstw nieszczęśliwych wypadków, poprzez w szczególności prawidłowe obejmowanie wszystkich uczestników zajęć przez cały okres realizacji zadania odpowiednią polisą ubezpieczeniową.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Reasumując, dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, pomimo sformułowania wniosku pokontrolnego, mającego na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie i w ramach zawartych umów.

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 15-04-2021 r.

PREZES
Jadwiga Śliwińska

Podpisy

V-ce PREZES
Paweł Weber

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

SKARBNIK
Michał Kownacki

Jarosław Konieczny

Łukasz Czapnik

KLUB SPORTOWY
„WODNIK” w Śremie
63-100 Śrem, ul. Staszica 1
NIP 785-15-40-935
REGON 630953666

.....
Podpis kontrolującego

.....
Data i podpis kontrolowanego