

Urząd Miejski w Śremie

ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 20.04.2022 r.



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Realizacja zadania publicznego zgodnie z umową

Jednostka kontrolowana: **Uczniowski Klub Sportowy Śrem**

Okres: **2021 r.**

Chorzów, kwiecień 2022 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że realizacja zadania publicznego zgodnie z umową o przyznanie przez Gminę Śrem dotacji celowej na rok 2021 Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu Śrem, wydaje się prawidłowa. Istniejący system kontroli zarządczej wydaje się wystarczający.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, pomimo zastrzeżeń wynikających ze stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.

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

Uczniowski Klub Sportowy Śrem
ul. Chełmońskiego 1b,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.16.2022.BLA oraz PAOKS.077.17.2022.BLA z dnia 21 stycznia 2022 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Realizacja zadania publicznego na organizację wycieczki letniej w 2021 r. dla dzieci i młodzieży w szczególności z grupy ryzyka, zgodnie z umową.

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 2021 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umowami 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.

Ilekczo 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 Uczniowskiego Klubu Sportowego Śrem, w terminie od 7 lutego do 15 kwietnia 2022 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, ofercie i sprawozdaniu, na które Klub otrzymał dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na fakturach, rachunkach. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty realizowanego zadania oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie, czy Klub posiada umowę z instruktorem lub innym podmiotem uczestniczącym w realizacji zadania;
5. Sprawdzenie aktualnego wykazu uczestników biorących udział w wypoczynku;
6. Sprawdzenie dziennika zajęć zgodnie z harmonogramem zajęć wykazanym w ofercie realizacji zadania;
7. Sprawdzenie innych ważnych dokumentów mogących mieć wpływ na przebieg realizacji zadania.

Umowa dotacji

Umowa o realizację zadania publicznego pt. „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grupy ryzyka” nr PEU-BC/U/21/9 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) reprezentowaną przez Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych z upoważnienia Burmistrza Śremu a Uczniowskim Klubem Sportowym Śrem (Zleceniobiorca) w dniu 28 czerwca 2021 r. Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem „Zielone lato”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 1 lipca do 30 września 2021 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono na okres od 1 lipca do 30 września 2021 r. Zleceniodawca zobowiązał

się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 33.760,00 zł w terminie 7 dni od zawarcia niniejszej umowy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w BZ WBK S.A. O/Śrem nr 71 1090 1405 0000 0001 1375 7741.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu finansowego w wysokości 3.253,33 zł, środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 8.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 100,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji i kwot wyżej wymienionych ustalono łącznie na kwotę 45.113,33 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. Ustalono również, 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. W zakresie obowiązków i uprawnień informacyjnych (§6 ust. 1 umowy) Zleceniobiorca zobowiązał się do umieszczania logo lub informacji, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy na wszystkich materiałach oraz zakupionych rzeczach, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Termin złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania ustalono do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Załącznikiem do umowy była oferta realizacji zadania publicznego złożona 4 czerwca 2021 r.

Zadanie pod nazwą „Zielone lato” polegało na organizacji wypoczynku letniego, połączonego z zajęciami sportowo-profilaktycznymi, zorganizowanego w dwóch turnusach w formie stacjonarnej i obozu wypoczynkowo-rekreacyjno-sportowego dla dzieci i młodzieży 6-18 lat z terenu gminy Śrem.

W ofercie zaplanowano następujące grupy kosztów i sposób finansowania:

- wynagrodzenie kierowników w kwocie 2.000,00 zł,
- wynagrodzenie wychowawców 6.400,00 zł,
- koszty osoby prowadzącej zajęcia profilaktyczne turnus I i II 200,00 zł,
- koszty transportu 5.000,00 zł,
- koszty wyżywienia, uczestników i kadry turnus I 97.000,00 zł,
- koszty wyżywienia, uczestników i kadry turnus II 8.250,00 zł,
- koszty ubezpieczenia 2.160,00 zł,
- koszty atrakcji/wejściówki 1.500,00 zł,

- koszty dyplomów i medali 600,00 zł,
- koszt zakupu bluz 7.200,00 zł,
- koszty pracownika administracji 1.000,00 zł.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 131.310,00 zł, z następujących źródeł finansowania:

- planowana dotacja w ramach oferty 98.332,50 zł, tj. 74,89%,
- wkład własny 13.477,50 zł, tj. 10,26%, w tym wkład własny finansowy 13.277,50 zł (10,11%) oraz wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 200,00 zł (0,15%),
- świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 19.500,00 zł, tj. 14,85%.

Oferent zadeklarował pobieranie opłaty 50,00 zł od uczestnika I turnusu i 200,00 zł od uczestnika II turnusu.

W dniu 22 czerwca 2021 r. Klub złożył aktualizację oferty w ramach otrzymanego dofinansowania w kwocie 33.760,00 zł. Ustalono, że:

- w ramach dofinansowania zadaniem zostanie objętych 40 uczestników w ramach jednego turnusu obozu;
- koszty wyżywienia i noclegu dotyczą łącznej usługi zapewnienia 3 posiłków dziennie uczestnikom podczas 6 dni wraz z dostępem do atrakcji opisanych w ofercie oraz bazy treningowej;
- oferent zrezygnował z finansowania transportu oraz kosztów pracownika administracji w ramach zadania.

W zaktualizowanej ofercie zaplanowano następujące grupy kosztów i sposób finansowania:

- wynagrodzenie kierowników w kwocie 1.000,00 zł,
- wynagrodzenie wychowawców 1.600,00 zł,
- koszty osoby prowadzącej zajęcia profilaktyczne turnus I i II 100,00 zł,
- koszty wyżywienia, uczestników i kadry 38.493,33 zł,
- koszty ubezpieczenia 720,00 zł,
- koszt zakupu bluz 3.200,00 zł.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 45.113,33 zł, z następujących źródeł finansowania:

- planowana dotacja w ramach oferty 33.760,00 zł, tj. 74,83%,
- wkład własny 3.353,33 zł, tj. 7,43%, w tym wkład własny finansowy 3.253,33 zł (7,21%) oraz wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 100,00 zł (0,22%),
- świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 8.000,00 zł, tj. 17,73%.

Oferent zadeklarował pobieranie opłaty 200,00 zł od uczestnika.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego złożonym 29 października 2021 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie), cele realizacji zadania zostały w pełni osiągnięte poprzez udział dzieci w obozie wyjazdowym w dniach 23-28 sierpnia 2021 r. na terenie centrum sportowego RemeSport przy Hotelu Remes Sport & Spa w Opalenicy. Oprócz zajęć sportowych i rekreacyjnych były zorganizowane również warsztaty profilaktyczne na temat mechanizmów uzależnień, grup ryzyka, sposobów radzenia sobie i pozyskiwania pomocy w tym zakresie, w ramach wolontariatu pedagoga.

W sprawozdaniu wykazano poniesienie następujących wydatków:

- wynagrodzenie kierowników 1.000,00 zł,
- wynagrodzenie wychowawców 1.600,00 zł,
- koszty osoby prowadzącej zajęcia profilaktyczne 100,00 zł,
- koszty żywienia uczestników i kadry 38.493,33 zł,
- koszty ubezpieczenia 720,00 zł,
- zakup bluz 3.200,00 zł.

Wartość zadania ogółem wyniosła kwotę 45.113,33 zł, w tym z dotacji sfinansowano koszty w wysokości 33.760,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie obowiązywania umowy dotacji, zgodnie z jej treścią.

Powyższe kwoty wydatków w ramach projektu zostały poniesione na podstawie następujących dokumentów:

- Faktura nr FV 1/09/2021 z 1 września 2021 r. na kwotę 1.000,00 zł wystawiona przez Szkołę Piłkarską GOL z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej za usługi kierownika obozu sportowego. Zgodnie z opisem i ewidencją księgową, z dotacji sfinansowano kwotę 750,00 zł, z wkładu własnego 250,00 zł;
- Rachunek nr 2/08/2021 z 31 sierpnia 2021 r. na kwotę 3.086,59 zł brutto do umowy nr 16/2021 z 26 lipca 2021 r. i aneksu nr 1 z 10 sierpnia 2021 r. wystawiony przez osobę fizyczną „za wykonanie zlecenia zgodnie z umową”. Aneks dotyczył powierzenia pełnienia funkcji wychowawcy wypoczynku podczas obozu w terminie 23-28 sierpnia 2021 r. za wynagrodzeniem w kwocie 1.174,73 zł brutto. Zgodnie z opisem i ewidencją księgową, z dotacji sfinansowano kwotę 800,00 zł, ze środków niezwiązanych z dotacjami 2.286,59 zł;

- Rachunek nr 4/08/2021 z 31 sierpnia 2021 r. na kwotę 1.819,78 zł brutto do umowy nr 19/2021 z 1 sierpnia 2021 r. i aneksu nr 1 z 6 sierpnia 2021 r. wystawiony przez osobę fizyczną „za wykonanie zlecenia zgodnie z umową”. Aneks dotyczył powierzenia pełnienia funkcji wychowawcy wypoczynku podczas obozu w terminie 23-28 sierpnia 2021 r. za wynagrodzeniem w kwocie 1.174,73 zł brutto. Zgodnie z ewidencją księgową, z dotacji sfinansowano kwotę 400,00 zł, z wkładu własnego 400,00 zł, ze środków niezwiązanych z dotacjami 1.019,78 zł;
- Polisa ubezpieczeniowa PZU Wojażer nr 1063609129 z datą 11 sierpnia 2021 r. i terminem płatności 25 sierpnia 2021 r., zawarta na okres od 23 do 28 sierpnia 2021 r., składka łączna wynosiła 1.716,48 zł. Zgodnie z opisem i ewidencją księgową, z dotacji sfinansowano kwotę 540,00 zł, z wkładu własnego 180,00 zł, ze środków niezwiązanych z dotacjami 996,48 zł.
- Faktura nr 210201225 z 31 sierpnia 2021 r. na kwotę 50.000,00 zł wystawiona przez Hotel Remes Sp. z o. o. z siedzibą w Opalenicy za usługi hotelowe. Zgodnie z opisem i ewidencją księgową, z dotacji sfinansowano kwotę 28.870,00 zł, z wkładu własnego 9.623,33 zł, ze środków niezwiązanych z dotacjami 11.506,67 zł;
- Proforma PRO/1/2021/08/02 z 2 sierpnia, faktura nr FV/1/2021/09/02 z 2 września 2021 r. na kwotę 3.247,20 zł wystawiona przez MBS Print Sp. j. z siedzibą w Gdańsku za bluzy sportowe z nadrukiem/herb klubu. Zgodnie z opisem i ewidencją księgową, z dotacji sfinansowano kwotę 2.400,00 zł, z wkładu własnego 800,00 zł, ze środków niezwiązanych z dotacjami 47,20 zł.

Wszystkie ww. dokumenty zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości. Opis zawiera m. in. nr umowy dotacji, ponadto została zamieszczona pieczęć i podpis Prezesa Klubu wraz z datą i opisem: „*Sprawdzono pod względem merytorycznym*” oraz „*Zatwierdzono do wypłaty w kwocie*”.

W zakresie udokumentowania wkładu osobowego, 26 sierpnia 2021 r. osoba fizyczna złożyła „*Oświadczenie wolontariusza*”. Z treści oświadczenia wynika, że 25 sierpnia 2021 r. były wykonywane czynności prowadzenia dwugodzinnego spotkania profilaktycznego dla uczestników zadania „Zielone lato”. Zakres zadań wynikał z porozumienia nr 4/2021 o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych z 23 sierpnia 2021 r.

W ramach realizowanego zadania zgromadzono również szczegółową dokumentację niestanowiącą dokumentacji księgowej, na którą składały się m. in. dzienniki zajęć, listy uczestników, potwierdzenia posiadanych kwalifikacji kadry – opiekunów dzieci i młodzieży, karty kwalifikacji uczestników projektu.

Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji ” nr PEU-BC/U/21/9 z 28 czerwca 2021 r. (§6 ust. 1 umowy) Zleceniobiorca zobowiązał się do umieszczania logo Zleceniodawcy lub informacji, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy na wszystkich materiałach oraz zakupionych rzeczach, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność. W umowie nie zostały zawarte dodatkowe regulacje w tym zakresie, w szczególności uzależnienie uznania dotacji za prawidłowo rozliczoną od wypełnienia opisanego powyżej obowiązku informacyjnego. W ramach niniejszej kontroli, poddano analizie zdjęcia zakupionych przez Zleceniobiorcę bluz sportowych. Stwierdzono, że na bluzach zostało umieszczone logo UKS Śrem, natomiast brak logo Zleceniodawcy – Gminy Śrem. W tym zakresie Zleceniobiorca wyjaśnił (e-mail z 4 kwietnia 2022 r.): „(...)Przesyłam wizualizację bluz oraz skan zdjęcia worków, w które były pakowane. Do każdej paczki doczepiona była kartka z informacją o tym, że zakup pochodzi ze środków współfinansowanych przez gminę Śrem.”

Ponadto w kolejnych wyjaśnieniach (e-mail z 14 kwietnia 2022 r.) wyjaśniano, że: *W związku z informacją zawartą w §6 pkt 1 umowy, Zleceniobiorca kierował się zapisem, że jest zobowiązany do „umieszczania logotypu Zleceniodawcy lub informacji, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy”. W związku z tym, że nie otrzymał wzoru logotypu, który zgodnie z punktem 2 tego samego paragrafu powinien być mu przekazany przez Zleceniodawcę, przy zakupie bluz oznaczonych logo klubu skorzystał z alternatywnego rozwiązania i podał informację, że zakup jest współfinansowany ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy.*

Pismem PEUPS.524.5.6.2021.DA z 5 listopada 2021 r. Pion Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie poinformował o przyjęciu i akceptacji przedstawionego sprawozdania. Dotację uznano za wydatkowaną zgodnie z przeznaczeniem.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w 2021 r. na realizację zadania publicznego przez Uczniowski Klub Sportowy Śrem należy stwierdzić, że:

- 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.

Ponadto, należy stwierdzić na podstawie dokonanych ustaleń, iż:

- 1) Oferty realizacji zadania (zarówno pierwotne, jak i skorygowana) zostały sporządzone wg obowiązującego wzoru, złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione;
- 2) Zawarte umowy zostały sporządzone wg obowiązujących wzorów;
- 3) Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie zostały złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego oraz sporządzone wg obowiązującego wzoru;
- 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 opłacanej należności;
- 5) Wszystkie wydatki były poniesione w terminie obowiązywania umowy dotacji.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

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 15-04-2022 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarosław Konieczny

Łukasz Czapnik

.....

Podpis kontrolującego

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Gapys 20.04.2022 r.

UCZNIOWSKI KLUB SPORTOWY ŚREM

ul. Chełmońskiego 1b

63-100 Śrem

.....

Data i podpis kontrolowanego