

Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 20.04.2022 r.



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Realizacja zadania publicznego zgodnie z umową

Jednostka kontrolowana: **Śremski Klub Sportowy WARTA Śrem
w Śremie**

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 Śremskiemu Klubowi Sportowemu WARTA Śrem w Śremie, pomimo wniesionych uwag, do których wystosowano wnioski pokontrolne, 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

Śremski Klub Sportowy WARTA Śrem
ul. Ludwika Zamenhofa 20,
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 Śremskiego Klubu Sportowego WARTA 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 wycieczce;
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 wycieczki letniej dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grupy ryzyka*” nr PEU-BC/U/21/7 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) reprezentowaną przez Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych z upoważnienia Burmistrza Śremu a Śremskim Klubem Sportowym WARTA Śrem (Zleceniobiorca) w dniu 25 czerwca 2021 r. Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem „*FAIR PLAY*”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 15 lipca do 20 sierpnia 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 28.000,00 zł w terminie 7 dni od zawarcia niniejszej umowy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr SBL 21 9084 0003 0007 8243 2000 0001.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu finansowego w wysokości 17.250,00 zł, środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 30.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 2.500,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowiący sumę kwoty dotacji i kwot wyżej wymienionych ustalono łącznie na 77.750,00 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. W zakresie obowiązków i uprawnień informacyjnych (§6 ust. 1 umowy) Zleceniobiorca zobowiązał się do umieszczania logo Zleceniodawcy lub informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

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

Załącznikiem do umowy była oferta realizacji zadania publicznego (aktualizacja złożona 17 czerwca 2021 r.). Zadanie pod nazwą „FAIR PLAY” polegało na zorganizowaniu w terminie od 29 lipca do 5 sierpnia 2021 r. obozu sportowo – profilaktycznego w Kołobrzegu dla ok. 80 adresatów projektu. W ofercie zaplanowano następujące grupy kosztów i sposób finansowania:

- wynagrodzenie kierowników: 2.500,00 zł,
- wynagrodzenie trenerów, instruktorów, opiekunów: 11.200,00 zł,
- wynajem obiektów sportowych: 3.000,00 zł,
- noclegi: 22.400,00 zł,
- wyżywienie: 22.400,00 zł,
- materiały papiernicze i edukacyjne do prowadzenia zajęć z psychologiem oraz warsztatów: 600,00 zł,
- wynagrodzenie psychologa: 1.200,00 zł,
- ubezpieczenie zawodników: 600,00 zł,
- zakup biletów wstępu: 2.400,00 zł,
- transport do miejsca obozu oraz w trakcie jego trwania: 8.000,00 zł,
- nagrody dla uczestników – koszulki: 3.200,00 zł,

- wynagrodzenie księgowego: 250,00 zł.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 77.750,00 zł, z następujących źródeł finansowania:

- planowana dotacja w ramach oferty 28.000,00 zł, tj. 48,4%,
- wkład własny 19.750,00 zł, tj. 21,6%, w tym wkład własny finansowy 17.250,00 zł (18,33%) oraz wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 2.500,00 zł (3,02%),
- świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 30.000,00 zł, tj. 30,24%.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego złożonym 20 września 2021 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie), cele realizacji zadania zostały w pełni zrealizowane. W dniach od 29 lipca do 5 sierpnia 2021 r. odbył się obóz sportowo-profilaktyczny w Kołobrzegu, w czasie którego przeprowadzono 7 zajęć profilaktycznych z każdą grupą wiekową, 25 godzin zajęć sportowo – rekreacyjnych oraz gry i zabawy ruchowe dla każdej grupy wiekowej. Zapewniono wyżywienie uczestnikom obozu (4 posiłki dziennie) oraz 7 noclegów. W zadaniu wzięło udział 80 osób – dzieci i młodzież w wieku od 8 do 14 lat (4 grupy wiekowe).

W części II sprawozdania „*Sprawozdanie z wykonania wydatków*” część 1. „*Rozliczenie wydatków za rok 2021*” wykazano poniesienie następujących kosztów i wydatków:

- wynagrodzenie kierownika obozu: 2.500,00 zł (kierownik nie pobierał wynagrodzenia, koszt został sfinansowany w ramach wkładu własnego),
- wynagrodzenie trenerów, instruktorów, opiekunów: 11.200,00 zł,
- wynajem obiektów sportowych: 3.000,00 zł,
- noclegi (30 zł/osoba/doba): 12.600,00 zł,
- wyżywienie (35 zł/osoba/doba): 14.700,00 zł,
- materiały papiernicze i edukacyjne do prowadzenia zajęć socjoterapeutycznych: 600,00 zł,
- terapeuta – psycholog: 1.200,00 zł,
- ubezpieczenie zawodników: 600,00 zł,
- zakup biletów wstępu: 4.400,00 zł,
- transport do miejsca obozu oraz w trakcie jego trwania: 4.600,00 zł,
- nagrody dla uczestników – koszulki: 4.600,00 zł,
- wynagrodzenie księgowego: 250,00 zł.

Suma ww. wartości kosztów i wydatków stanowi kwotę 60.250,00 zł; w sprawozdaniu natomiast w pozycji „*Suma wszystkich kosztów realizacji zadania*” wykazano kwotę 77.750,00 zł, różnica wynosi 17.500,00 zł. Należy też zauważyć, że w pozycji: noclegi oraz wyżywienie ich wartość jest inna niż wynikająca z wyliczenia:

- noclegi: 30 zł x 80 osób x 7 noclegów = 16.800,00 zł, w sprawozdaniu wykazano 12.600,00 zł, różnica wynosi 4.200,00 zł;
- wyżywienie 35 zł x 80 osób x 7 dób = 19.600,00 zł, w sprawozdaniu wykazano 14.700,00 zł, różnica wynosi 4.900,00 zł.

Ponadto, w sprawozdaniu wykazano, że zostały zakupione koszulki dla uczestników projektu. Natomiast z dokumentów źródłowych (faktura) wynika, że zostały zakupione czapki i bidony – w sprawozdaniu nie wykazano liczby koszulek.

Z ewidencji księgowej prowadzonej dla zadania wynika, że suma kosztów realizacji zadania wynosi:

- sfinansowanych środkami nie pochodzącymi z dotacji 47.250,00 zł (konto 502-5),
 - sfinansowanych środkami z dotacji 28.000,00 zł (konto 501-5),
- tj. łącznie 75.250,00 zł, zgodnie z umową (suma poniesionych wydatków na zadanie oraz wkładu osobowego o wartości 2.500,00 zł wyniosła 77.750,00 zł).

Wartość zadania ogółem według złożonego sprawozdania wyniosła kwotę 77.750,00 zł, w tym sfinansowano koszty (część II „*Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego*”):

- z dotacji: 28.000,00 zł,
- ze środków finansowych własnych: 17.250,00 zł,
- świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego: 30.000,00 zł,
- z wkładu osobowego: 2.500,00 zł.

Z powyższej analizy wynika, że sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych, jednak zawiera błędy rachunkowe i merytoryczne. Należy zaznaczyć, że opisane błędy nie miały wpływu na prawidłowość wykorzystania środków z dotacji, co potwierdzają dane zawarte w dowodach źródłowych i ewidencji księgowej.

Mając jednak na uwadze postanowienia umowy dotacji oraz dochowanie należytej staranności w jej rozliczeniu, niewątpliwie stosowne w tym przypadku jest wydanie wniosku o następującej treści:

Wniosek pokontrolny

Dochować należytej staranności w zakresie sporządzania sprawozdania z wykonania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.).

Kwoty wydatków w ramach projektu zostały poniesione na podstawie następujących dokumentów:

- Faktura VAT nr FV 1/08/2021 z 3 sierpnia 2021 r. na kwotę 250,00 zł, wystawiona przez MK-Travel Przewozy Turystyczne z siedzibą w Kołobrzegu za usługi transportowe. Sfinansowano z wkładu własnego w kwocie 6,40 zł;
- Rachunki do umów zleceń na łączną kwotę 13.688,97 zł. Sfinansowano z dotacji w kwocie 10.417,58 zł;
- Rachunek nr 07/08/2021 z 4 sierpnia 2021 r. na kwotę 1.200,00 zł wystawiony przez Kołobrzesci Park Linowy za wstęp do parku linowego. Sfinansowano z wkładu własnego;
- Rachunek nr 25/2021 z 29 lipca 2021 r. na kwotę 2.500,00 zł brutto wystawiony przez osobę fizyczną za usługi trenerskie – obóz. Sfinansowano z dotacji w kwocie 1.007,42 zł;
- Faktura nr 46/2021 z 4 sierpnia 2021 r. na kwotę 900,00 zł wystawiona przez Kołobrzesci Park Linowy za wstęp do parku linowego. Sfinansowano z dotacji;
- Rachunek nr 1/08/2021 z 3 sierpnia 2021 r. na kwotę 465,00 zł wystawiony przez Kołobrzesci Park Linowy za wstęp do parku linowego. Sfinansowano ze środków własnych;
- Polisa nr 80132165198 Generali z 15 lipca 2021 r. zawarta na okres od 29 lipca do 5 sierpnia 2021 r., składka łączna wynosiła 604,80 zł, tj. na osobę 7,56 zł. Sfinansowano kwotę 225,00 zł ze środków własnych i 375,00 zł z dotacji;
- Faktura końcowa nr FA 80/2021/07 z 28 lipca 2021 r. na kwotę 58.000,00 zł wystawiona przez spółkę cywilną z siedzibą w Kołobrzegu za zakwaterowanie (29.000,00 zł) i wyżywienie (29.000,00 zł). Z dotacji sfinansowano kwotę 13.800,00 zł, ze środków własnych 31.000,00 zł;
- Faktura nr FA 81/2021/07 z 28 lipca 2021 r. na kwotę 3.000,00 zł wystawiona przez spółkę cywilną z siedzibą w Kołobrzegu za wynajem obiektów sportowych. Z dotacji sfinansowano kwotę 900,00 zł, ze środków własnych 2.100,00 zł;
- Faktura VAT sprzedaży FS 21/08/2021 z 18 sierpnia 2021 r. wystawiona przez Wartę Śrem Sp. z o.o. za czapki z daszkiem (40 szt.), czapki z logo (40 szt.) i bidony (80 szt.). Do

kontroli nie przedłożono potwierdzenia odbioru gadżetów przez uczestników obozu, natomiast z dokumentacji fotograficznej wynika, że dzieci posiadały jednakowe czapki i bidony. Sfinansowano ze środków własnych;

- Bilety kolejowe na łączną kwotę 6.019,60 zł. Sfinansowano ze środków własnych kwotę 4.593,60 zł, pozostała kwota z innych źródeł;
- Faktura nr 164/21 z 3 sierpnia 2021 r. na kwotę 300,00 zł wystawiona przez Firmę T.U.H. Latarnia Morska – Kołobrzeg za bilety ulgowe. Sfinansowano ze środków własnych;
- Faktura VAT FS 303/2021 z 2 sierpnia 2021 r. na kwotę 340,00 zł wystawiona przez TAM – Poland z siedzibą w Kołobrzegu za rejs statkiem. Sfinansowano ze środków własnych;
- Faktura nr 6/08/2021/BA/MOSiR z 3 sierpnia 2021 r. na kwotę 954,00 zł wystawiona przez Gminę Miasto Kołobrzeg za bilety na basen. Sfinansowano ze środków własnych: 367,00 zł, z dotacji: 600,00 zł, pozostała kwota z innych źródeł;
- Faktura nr 13/08/2021/BA/MOSiR z 4 sierpnia 2021 r. na kwotę 828,00 zł wystawiona przez Gminę Miasto Kołobrzeg za bilety na basen. Sfinansowano ze środków własnych 228,00 zł, pozostała kwota z innych źródeł;
- Studio graficzne „Libra” z siedzibą w Zbrudzewie na kwotę 330,00 zł za materiały papiernicze i edukacyjne. Sfinansowano ze środków własnych 321,04 zł, poza zadaniem 8,96 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 „*Zatwierdzam do wypłaty*”.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że:

1) na konto Klubu wpłynęły kwoty przekazane przez ZUS Oddział w Słupsku z tytułu realizacji bonu turystycznego:

- w dniu 23.06.2021 r. kwota 2.000,00 zł za okres od 12 do 18 czerwca 2021 r.,
- w dniu 14.07.2021 r. kwota 6.080,00 zł za okres od 3 do 9 lipca 2021 r.,
- w dniu 28.07.2021 r. kwota 4.930,00 zł za okres od 17 do 23 lipca 2021 r.,
- w dniu 11.08.2021 r. kwota 1.000,00 zł za okres od 31 lipca do 6 sierpnia 2021 r.;

2) na konto Klubu wpłynęły kwoty przekazane przez rodziców przelewami w wysokości 5.200,00 zł;

3) gotówką wpłacono kwotę 10.790,00 zł (wg dowodów KP).

Łącznie wpłaty od uczestników projektu wynosiły kwotę 30.000,00 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu. W zakresie świadczeń pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania z informacji zamieszczonych w sprawozdaniu z realizacji zadania wynika, że wystąpiły 4 rodzaje opłat:

- podstawowa opłata w wysokości 980,00 zł od osoby,
- dla dzieci z rodzin, które znajdowały się w bardzo trudnej sytuacji materialnej i pochodziły z domów z bardzo dużymi problemami uzależnień (informacja z OPS) opłata w wysokości 500,00 zł od osoby,
- połowa kwoty na drugie i trzecie dziecko, jeżeli zapisane było rodzeństwo,
- symboliczne 100,00 zł na wniosek rodzica o bardzo trudnej sytuacji materialnej (weryfikowane przez pracownika klubu).

W zakresie udokumentowania wkładu osobowego, przedłożono umowę wolontariacką z 29 lipca 2021 r. na pełnienie funkcji kierownika obozu. Wartość wolontariatu wyceniono na kwotę 2.500,00 zł.

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.

Dziennik zajęć obejmujący okres od 29 lipca do 5 sierpnia 2021 r. obejmuje m. in. listę obecności 80 uczestników obozu oraz zakresy obowiązków kierownika obozu i wychowawców, potwierdzone podpisami osób sprawujących te funkcje. Należy jednak zaznaczyć, że nazwa obozu figurująca w dzienniku to „SPORT TAK”, a nie „FAIR PLAY” – jak brzmiała nazwa zadania publicznego zgodnie z umową dotacji. Ponadto, dziennik nie zawierał logo Gminy Śrem, co również było wymagane zgodnie z umową dotacji.

Pismem PEUPS.524.5.4.2021.DA z 23 września 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, poziom środków finansowych własnych oraz od odbiorców zadania publicznego na tym samym poziomie, co w ofercie.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w 2021 r. na realizację zadania publicznego przez Śremski Klub Sportowy WARTA, 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) Oferta realizacji zadania została sporządzona wg obowiązującego wzoru, złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione;
- 2) Zawarta umowa została sporządzona wg obowiązującego wzoru;
- 3) Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie zostało 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 opłaconej należności;
- 5) Wszystkie wydatki były poniesione w terminie obowiązywania umów dotacji.

Stwierdzono, iż nie został w pełni wypełniony obowiązek zamieszczania logo Zleceniodawcy – Gminy Śrem – na zakupionej odzieży sportowej (czapki) oraz bidonach, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność - co było wymagane zgodnie z umową dotacji. Z przedstawionych zdjęć uczestników obozu oraz zdjęć zamieszczonych w internecie (Facebook) wynika, że uczestnicy obozu dysponowali czapkami z logo Klubu oraz logo z napisem „Capchem Cup”. Na bidonach zamieszczono logo ŚKS Warta. Zakup czapek i bidonów został sfinansowany ze środków własnych Klubu.

Mając jednakże na uwadze fakt, iż takie zaniechanie nie wywołało negatywnych konsekwencji finansowych (nie finansowano z dotacji wydatku niezgodnie z umową), 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 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz postanowienia 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

Śremski Klub Sportowy
„WARTA”
63-100 Śrem, ul. Zamenhofa 20

PREZES
DOMINIK SWOROWSKI
20.04.2022 r.

WICEPREZES
Marcin Kowalczyk