



Urząd Miejski w Śremie
Zespół Obsługi Klienta
20.10.2023

PAKAU.1711.5.2023.TKR

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Dotacja sportowa

Jednostka kontrolowana: **Stowarzyszenie Zjednoczonego Klubu Sportowo Parafialnego Amicus Mórka**

Okres: **2022 r.**

Chorzów, październik 2023 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 2022 Stowarzyszeniu Zjednoczonego Klubu Sportowo Parafialnego Amicus Mórka, było prawidłowe.

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

Stowarzyszenie Zjednoczonego Klubu Sportowo Parafialnego Amicus Mórka
Mórka ul. Spokojna 3
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.31.2023.BLA oraz PAOKS.077.31.2023.BLA z dnia 14 lutego 2023 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Dotacja sportowa

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie 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 2022 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umowami a także celowości wykorzystania przez organizację 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 sporcie – rozumie się przez to ustawę z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1599);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2023 r., poz. 120);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2023 r., poz. 1270).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszenia Zjednoczonego Klubu Sportowo Parafialnego Amicus Mórka, w terminie od 21 sierpnia do 17 października 2023 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 dokonano sprawdzenia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. 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 i rachunkach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, na które Klub otrzymał dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na odwrocie faktur i rachunków. 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 nr PEU-AN/U/22/11 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Stowarzyszeniem Zjednoczonego Klubu Sportowo Parafialnego Amicus Mórka (Zleceniobiorca) w dniu 14 stycznia 2022 r. na podstawie wniosku Klubu o przyznanie dotacji, złożonego w dniu 27 września 2021 r. Umowa została zawarta na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz uchwały nr 315/XXVIII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu na terenie gminy Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2021 r., poz. 5120).

Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania z zakresu sportu w oparciu o w/w wnioski o udzielenie dotacji, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu. Zleceniodawca zobowiązał się do udzielenia dotacji w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów określonych we wniosku o udzielenie dotacji, zgodnie z załącznikiem do umowy.

Termin wykonania zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r. Koszty na realizację zadania mogły być ponoszone przez Zleceniobiorcę od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej

dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem, które złożono w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniu 23 stycznia 2023 r., zadanie było realizowane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z umową.

Z części merytorycznej sprawozdania wynika między innymi, że Klub w 2022 r. zrealizował następujące zadania:

1. Turniej Piłki Siatkowej Kobiet;
2. Turniej Piłki Nożnej Dzieci i Młodzieży Mórka Cup;
3. Mikołajkowy Turniej Piłki Nożnej dla Dzieci i Młodzieży;
4. Turniej Piłki Nożnej Kobiet;
5. Udział w turniejach i sparingach wg zaproszeń innych klubów;
6. Treningi zespołu Amicus.

W sprawozdaniu wykazano faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania w wysokości 16.677,95 zł, w tym z dotacji pokryto 10.000,00 zł. W sprawozdaniu wykazano jako koszty związane z realizacją zadania:

- Koszty realizacji programów szkolenia sportowego (z dotacji 7.250,00 zł)
- Koszty uczestnictwa w zawodach (z dotacji 350,00 zł)
- Koszty organizowania zawodów (z dotacji 2.020,00 zł)
- Koszty obsługi administracyjnej i księgowej (z dotacji 350,00 zł)

Ze sprawozdania wynika zatem, że wykorzystano całą przyznaną kwotę dotacji.

Rozliczenie dotacji

Sprawdzeniem objęto następujące wszystkie dowody księgowe stanowiące podstawę dokonanych wydatków przez Klub:

Lp.	Opis dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku wg:		Kwota z dotacji wg:	
			sprawozdania brutto	dowodów księgowych /	sprawozdania	dowodów księgowych
	Koszty realizacji programów szkolenia sportowego razem		10.989,00	10.989,00	7.280,00	7.280,00
1.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	31.01.2022	400,00	400,00	280,00	280,00

2.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	28.02.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
3.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	30.03.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
4.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	30.04.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
5.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	31.05.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
6.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	30.06.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
7.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	31.07.2022	400,00	400,00	280,00	280,00
8.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	31.08.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
9.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	30.09.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
10.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	31.10.2022	800,00	800,00	560,00	560,00
11.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	30.11.2022	400,00	400,00	280,00	280,00
12.	Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2022 – czynności trenerskie	14.12.2022	400,00	400,00	280,00	280,00
13.	FV/45/2022 – sprzęt sportowy	28.02.2022	1.775,00	1.775,00	1.300,00	1.300,00
14.	FV/32/2022 – sprzęt sportowy	03.03.2022	118,00	118,00	50,00	50,00
15.	FV/48/2022 – sprzęt sportowy	31.03.2022	129,00	129,00	50,00	50,00
16.	FV/44/2022 – stroje sportowe	28.02.2022	967,00	967,00	280,00	280,00
	Koszty uczestnictwa w zawodach razem		519,82	519,82	350,00	350,00
17.	C416f01474/202010 - wyżywienie	29.10.2022	410,86	410,86	300,00	300,00
18.	C416f01475/202010 - wyżywienie	29.10.2022	58,45	58,45	25,00	25,00
19.	203222031115800 – wyżywienie	11.03.2022	50,51	50,51	25,00	25,00
	Koszty organizacji zawodów razem		4.669,13	4.669,13	2.020,00	2.020,00
20.	FA 2200101530116 - nagrody	26.10.2022	271,40	271,40	170,00	170,00
21.	FV 39/2022 - nagrody	10.03.2022	132,00	132,00	80,00	80,00
22.	A03710122343132849248885 - nagrody	09.12.2022	61,44	61,44	50,00	50,00
23.	5/11/2022 - nagrody	24.11.2022	400,00	400,00	300,00	300,00
24.	FA2200101520129 - nagrody	29.09.2022	301,40	301,40	200,00	200,00
25.	F70932022001622 - nagrody	09.12.2022	209,00	209,00	100,00	100,00
26.	FA/940/RS/2022 - delegacje sędziowskie	22.03.2022	1.975,00	1.975,00	210,00	210,00
27.	FF/16964/M/2022 - delegacje sędziowskie	16.11.2022	200,00	200,00	150,00	150,00

28.	FF/16951/M/2022 - transport na zawody	16.11.2022	318,89	318,89	200,00	200,00
29.	1/AM/2022 - zabezpieczenie medyczne	02.10.2022	100,00	100,00	70,00	70,00
30.	2/AM/2022 - zabezpieczenie medyczne	16.10.2022	100,00	100,00	70,00	70,00
31.	3/AM/2022 - zabezpieczenie medyczne	29.10.2022	100,00	100,00	70,00	70,00
32.	17/2022 - wyżywienie	14.12.2022	500,00	500,00	350,00	350,00
	Koszty obsługi administracyjnej i księgowej razem		500,00	500,00	350,00	350,00
33.	1161/2022 - obsługa księgowa	15.11.2022	500,00	500,00	350,00	350,00
Razem:			16.677,95	16.677,95	10.000,00	10.000,00

Łączna kwota wynikająca z opisanych wyżej dowodów księgowych to 16.677,95 zł brutto, z czego z dotacji wykorzystano całą przyznaną kwotę, tj. 10.000,00 zł. Zapłatę zobowiązań wynikających z faktur i rachunków potwierdzają przedstawione do kontroli wyciągi bankowe.

Na wszystkich ww. dokumentach widnieje adnotacja w zakresie części sfinansowanej z dotacji.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, stwierdzić należy, iż:

- 1) kwoty wykazane w dokumentacji są zgodne z kwotami znajdującymi się na dowodach księgowych (rachunki, faktury);
- 2) pozycje wymienione na dowodach księgowych, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, na które Klub otrzymał dotację;
- 3) dokumenty księgowe zawierały informację o sfinansowaniu z dotacji;
- 4) wszystkie wydatki były poniesione do 31 grudnia 2022 r.;
- 5) dokumenty dotyczące dotacji zostały sporządzone i złożone, zgodnie z uchwałą nr 315/XXVIII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu na terenie gminy Śrem;

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.

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 17-10-2023 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik

Jarosław Konieczny

.....
Podpis kontrolującego

20.X.2023
AMICUS Mórka
WICEPREZES ZARZĄDU

Ks. Ryszard Pazgrat

.....
Data i podpis kontrolowanego