



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

25.10.2023

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Dotacja sportowa

Jednostka kontrolowana:

**Stowarzyszenie Na Rzecz Kultury
Fizycznej i Sportu Adalbertus
w Dalewie**

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 Na Rzecz Kultury Fizycznej i Sportu Adalbertus w Dalewie, 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 Na Rzecz Kultury Fizycznej i Sportu Adalbertus w Dalewie

Dalewo 112

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 Na Rzecz Kultury Fizycznej i Sportu Adalbertus w Dalewie, 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, 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 nr PEU-AN/U/22/7 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Stowarzyszeniem Na Rzecz Kultury Fizycznej i Sportu „Adalbertus” w Dalewie (Zleceniobiorca) w dniu 14 stycznia 2022 r. na podstawie wniosku Klubu o przyznanie dotacji, złożonego w dniu 30 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 13.000,00 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. Umowa wymagała również, zgodnie z treścią § 6.1 pkt 4, iż: *„Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia aktualnego "wykazu osób" biorących udział w zadaniu na które klub / stowarzyszenie otrzymało dotację. Dokument musi zawierać: imię i nazwisko zawodnika (uczestnika), adres zamieszkania. Wykaz musi być podpisany przez zawodników (uczestników) lub opiekuna grupy.”*

W związku z powyższym, do kontroli przedłożono podpisany wykaz wszystkich uczestników (31 osób) wraz z datami ich urodzin. W związku z brakiem aktualizacji niniejszego wykazu, Prezes Klubu wyjaśnił, iż do frekwencji oraz do ewidencji wykorzystuje się program „Pro trainup”, w nim trener potwierdza poprzez zapisanie obecności, udział dziecka w treningu, dodatkowo program zawiera wszystkie dane dziecka, jak pesel, adres, data urodzenia. Nie prowadzi się list papierowych wszystko się ewidencjonuje w programie „Pro train up” każdy zawodnik ma swoje konto, do niego przypisany jest opiekun oraz dane dziecka, w tym programie ewidencjonuje się frekwencję mecze, badania lekarskie.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z datą 30 stycznia 2023 r., które złożono w Urzędzie Miejskim w Śremie w tym samym dniu, 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:

- Szkolenie sportowe prowadzone przez jednego trenera w 2 grupach szkoleniowych przez cały 2022 r., w obiektach w Dalewie, Bodzyniewie oraz w Śremie (2 – 3 razy w tygodniu, w zależności od grupy wiekowej po 1,5 godz.);
- Obozy sportowe – w formie półkolonii sportowo – profilaktycznych realizowanych wspólnie z klubem Warta Śrem;
- Organizacja imprez sportowych, – zorganizowanie ligi powiatowej (cykl 4 turniejów dla dzieci z roczników 2012 – 2015, w każdym turnieju po 8 drużyn);
- Współzawodnictwo sportowe – rozgrywanie sparingów oraz turniejów piłki nożnej.

W sprawozdaniu wykazano faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania w wysokości 17.500,00 zł, w tym z dotacji pokryto 13.000,00 zł. W sprawozdaniu wykazano jako koszty związane z realizacją zadania:

- Koszty realizacji programów szkolenia sportowego (z dotacji 9.600,00 zł);
- Koszty uczestnictwa w zawodach (z dotacji 2.700,00 zł);
- Koszty organizowania zawodów (z dotacji 200,00 zł);
- Koszty obsługi administracyjnej i księgowej (z dotacji 500,00 zł)

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

Rozliczenie dotacji

Sprawdzeniem objęto 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		10.600,00	11.712,64 - 1.112,64 = 10.600,00	9.600,00	9.600,00
1.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/1 – czynności trenerskie P.R.	15.02.2022	646,15	646,15	646,15	646,15
2.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/2 – czynności trenerskie P.R.	14.03.2022	646,15	646,15	646,15	646,15
3.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/3 – czynności trenerskie P.R.	08.04.2022	646,15	646,15	646,15	646,15
4.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/4 – czynności trenerskie P.R.	12.05.2022	646,15	646,15	646,15	646,15
5.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/5 – czynności trenerskie P.R.	09.06.2022	646,15	646,15	646,15	646,15
6.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/6 – czynności trenerskie P.R.	13.07.2022	614,29	614,29	614,29	614,29
7.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/7 – czynności trenerskie P.R.	11.08.2022	614,29	614,29	614,29	614,29
8.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 2/2022/8 – czynności trenerskie P.R.	12.09.2022	614,29	614,29	614,29	614,29
9.	Rachunek nr 23/2022 za usługi trenerskie	19.08.2022	1000,00	1.200,00 - 200,00 (poza zadaniem)	0,00	0,00
10.	Faktura VAT nr 2/12/2022 za prowadzenie zajęć treningowych z piłki nożnej	29.12.2022	2.926,38	2.926,38	2.926,38	2.926,38

11.	Faktura VAT nr 5/03/2022/SPBODZ za wynajem sali gimnastycznej – marzec 2022	31.03.2022	996,30	996,30	996,30	996,30
12.	Faktura VAT nr 9/02/2022/SPBODZ za wynajem sali gimnastycznej – luty 2022	28.02.2022	103,70	996,30 - 892,60 (poza zadaniem)	103,70	103,70
13.	Faktura VAT nr FS 23/07/2022 za 8 kompletów treningowych	22.07.2022	500,00	520,04 - 20,04 (poza zadaniem)	500,00	500,00
	Koszty uczestnictwa w zawodach razem		2.700,00	3.500,20 - 800,20 = 2700,00	2.700,00	2.700,00
14.	Faktura VAT nr 1/11/2022 – wpisowe na turniej	09.11.2022	600,00	1.000,00 - 400,00 (poza zadaniem)	600,00	600,00
15.	Faktura VAT nr FA/000002/08/2022 za usługę autokarową	05.08.2022	1.200,00	1.512,00 - 312,00 (poza zadaniem)	1.200,00	1.200,00
16.	Polisa ubezpieczenia grupowego	20.07.2022	343,80	432,00* - 88,20 (poza zadaniem)	343,80	343,80
17.	Polisa ubezpieczenia grupowego	04.03.2022	556,20	556,20	556,20	556,20
	Koszty organizacji zawodów razem		700,00	700,00	200,00	200,00
18.	Faktura VAT nr 02/12/2022 – Zabezpieczenie medyczne	04.12.2022	200,00	200,00	200,00	200,00
19.	Delegacja sędziowska (gotówka)	10.12.2022	500,00	500,00	0,00	0,00
	Koszty obsługi administracyjnej i księgowej razem		3500,00	3.600,00 - 100,00 = 3.500,00	500,00	500,00
20.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/2 – M.M.	14.03.2022	300,00	400,00 - 100,00 (poza zadaniem)	0,00	0,00
21.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/3 – M.M.	08.04.2022	400,00	400,00	0,00	0,00
22.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/4 – M.M.	18.05.2022	400,00	400,00	0,00	0,00
23.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/5 – M.M.	09.06.2022	400,00	400,00	0,00	0,00
24.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/6 – M.M.	25.07.2022	400,00	400,00	400,00	400,00*
25.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/7 – M.M.	18.08.2022**	400,00	400,00	0,00	0,00
26.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/8 – M.M.	12.09.2022	400,00	400,00	0,00	0,00
27.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/9 – M.M.	29.11.2022	400,00	400,00	0,00	0,00
28.	Rachunek do umowy zlecenia nr UZ 1/2022/10 – M.M.	29.11.2022	400,00	400,00	100,00	100,00
	Razem:		17.500,00	17.500,00	13.000,00	13.000,00

Na podstawie weryfikacji w/w dowodów księgowych stwierdzono, iż:

W zakresie poz. 16 (*) – w sprawozdaniu oraz dokumencie źródłowym (polisa) wskazano niższą kwotę: tj. 343,80 zł, natomiast nie wskazano z jakich środków sfinansowano różnicę, tj. 88,20 zł, po uzyskaniu wyjaśnień ustalono, że pozostała kwota nie dotyczyła przedmiotowego zadania.

W zakresie poz. 24 (**) – w sprawozdaniu wskazano 400,00 zł z dotacji, a na pierwotnym dowodzie (rachunku) nie wskazano, iż wydatek jest finansowany z dotacji. Składając wyjaśnienia, dosłano ponownie rachunek z poprawionym i zaparafowanym opisem

W zakresie poz. 25 (***) – na przelewie widnieje data „11.08.2022” czyli wcześniejsza niż data na rachunku, tj. 18.08.2022, co oznacza, iż dokonano zapłaty zanim został wydany dowód księgowy. Mając jednakże na uwadze, iż zapłata dotyczyła obsługi księgowej Klubu, a więc za usługę świadczoną stale na podstawie wcześniej zawartej umowy a płatność miała charakter okresowy (comiesięczny) w stałej kwocie (ryczałt), powyższą nieprawidłowość, również ze względu na fakt, iż ten wydatek nie był finansowany z dotacji – należy uznać za nieistotną.

Łączna kwota wynikająca z opisanych wyżej dowodów księgowych to 17.500,00 zł brutto, z czego z dotacji wykorzystano całą przyznaną kwotę, tj. 13.000,00 zł. Zapłatę zobowiązań wynikających z faktur potwierdzają przedstawione do kontroli wyciągi bankowe oraz kasowe dowody wypłaty przy płatności gotówkowej.

Na wszystkich ww. dokumentach widnieje opis zawierający: rodzaj wydatków, kwoty finansowanej ze środków dotacji, nr i data umowy dotacji, podpis Prezesa Klubu.

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, polisy, delegacje);
- 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, pomimo uwag, 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

Członek Zarządu

Maciej Fujak

Dominik Sworowski

Prezes Zarządu

25.10.2023

.....

Podpis kontrolującego

.....

Data i podpis kontrolowanego