



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Realizacja zadania publicznego pt. "Bezpieczna zima z Albertem"

Jednostka kontrolowana: **Towarzystwo Pomocy Potrzebującym
im. Św. Brata Alberta „NADZIEJA”
w Śremie**

Okres: **2022 r.**

Chorzów, grudzień 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 Towarzystwu Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „NADZIEJA”, jest prawidłowe.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie, nie zachodzi konieczność formułowania wniosków mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „NADZIEJA”
ul. Chłapowskiego 19
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

Wykorzystanie środków finansowych dotacji zgodnie z umową.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli sprawdzającej 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 2022 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.

Ilekcioć 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 Towarzystwa Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „NADZIEJA” (zwanego dla celów niniejszej kontroli sprawdzającej dalej „Towarzystwem”), w terminie od 15 listopada do 18 grudnia 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, 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 Towarzystwo otrzymało 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;

Umowa

Umowa o realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja wypoczynku zimowego dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grupy ryzyka*” o nr PEU-CB/U/22/4 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Towarzystwem (Zleceniobiorca) w dniu 12 stycznia 2022 r. Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem „*Bezpieczna zima z Albertem*”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 17 stycznia do 28 lutego 2022 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono również na ten sam okres. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 6.400,00 zł w terminie 7 dni od zawarcia niniejszej umowy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu finansowego w postaci środków własnych w wysokości 265,00 zł, środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 16.800,00 zł, oraz wkładu osobowego o wartości 750,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego ustalono łącznie na kwotę 24.215,00 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. 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 do 28 lutego 2022 r. Zgodnie

z § 6 ust. 1 umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany do umieszczania logo Zleceniodawcy lub informacji, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od zleceniodawcy, w sposób zapewniający ich dobrą widoczność.

Załącznikiem do umowy była oferta realizacji zadania publicznego (zgodna z załącznikiem nr 1 do w/w rozporządzenia) z 22 grudnia 2021 r. na realizację zajęć dotyczących profilaktyki uzależnień w formie warsztatów, prowadzonych podczas półkolonii zimowych w 2022 r. pt. "Bezpieczna zima z Albertem", w ramach zadania: „*Organizacja wypoczynku zimowego dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grupy ryzyka*”, planowanych w terminie od 17 do 28 stycznia 2022 r. Oferta została skierowana do dzieci w wieku 6 – 18 lat, w łącznej liczbie 60 osób w dwóch równych grupach na każdym turnusie.

W ofercie zaplanowano następujące grupy kosztów bez wskazania sposobu (źródła) finansowania:

- zajęcia rekreacyjno – sportowe (Jump Space, lodowisko, basen, boule) w kwocie 4.600,00 zł,
- zajęcia kulturalno – rozrywkowe (teatr, muzeum, dyskoteka z obiadem) w kwocie 4.602,00 zł,
- wyżywienie (4 dni x 68 osób) w kwocie 4.224,00 zł,
- transport (do Poznania i Jarocina) w kwocie 2.200,00 zł,
- ubezpieczenie uczestników w kwocie 99,00 zł,
- wynagrodzenia (kierownik, wychowawcy, terapeuta) w kwocie 6.400,00 zł;
- koszty administracyjne w kwocie 2.090,00 zł.

Łączny koszt wynosił 24.215 zł

W dniu 19 stycznia 2022 r., na pisemny wniosek Dotowanego z 17 stycznia 2022 r., do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1, zgodnie z którym dotychczasowa oferta realizacji zadania, będąca załącznikiem do umowy otrzymała brzmienie określone w aktualizacji oferty również z dnia 19 stycznia 2022 r. Zmiany dotyczyły przesunięcia środków w zakresie trzech pozycji zestawienia kosztów (kwota 840,00 zł z jednej pozycji przesunięta na dwie inne pozycje).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z 15 marca 2022 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie), a więc złożonym w wymaganym terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania (28 luty

2022 r.), zgodnie § 8 ust. 3 umowy, cele realizacji zadania zostały w pełni osiągnięte. Sprawozdanie sporządzono, zgodnie z § 8 ust. 2 umowy, wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia 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.

W sprawozdaniu wykazano faktyczne poniesienie następujących wydatków:

- zajęcia rekreacyjno – sportowe (Jump Space, lodowisko, basen, boule) w kwocie 3.732,00 zł,
- zajęcia kulturalno – rozrywkowe (teatr, muzeum, dyskoteka z obiadem) w kwocie 5.166,00 zł,
- wyżywienie (4 dni x 68 osób) w kwocie 4.653,80 zł,
- transport (do Poznania i Jarocina) w kwocie 2.200,00 zł,
- ubezpieczenie uczestników w kwocie 65,00 zł,
- wynagrodzenia (kierownik, wychowawcy, terapeuta) w kwocie 6.400,00 zł;
- koszty administracyjne w kwocie 2.091,72 zł.

Łączny koszt wynosił 24.308,52 zł, w tym z dotacji sfinansowano koszty w wysokości 6.400,00 zł.

Ze sprawozdania wynika, że wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie obowiązywania umowy dotacji, zgodnie z jej treścią.

Po aktualizacji (brak daty), koszty kształtowały się następująco:

- zajęcia rekreacyjno – sportowe (Jump Space, lodowisko, basen, boule) w kwocie 3.664,00 zł,
- zajęcia kulturalno – rozrywkowe (teatr, muzeum, dyskoteka z obiadem) w kwocie 4.914,00 zł,
- wyżywienie (4 dni x 68 osób) w kwocie 4.653,80 zł,
- transport (do Poznania i Jarocina) w kwocie 2.200,00 zł,
- ubezpieczenie uczestników w kwocie 65,00 zł,
- wynagrodzenia (kierownik, wychowawcy, terapeuta) w kwocie 6.400,00 zł;
- koszty administracyjne w kwocie 2.090,00 zł.

Łączny koszt wynosił 24.986,80 zł, w tym z dotacji sfinansowano koszty w wysokości 6.400,00 zł. Kwota nadmiernie pobranej dotacji wynosiła 60,30 zł, zgodnie z pismem z 2 czerwca 2002 r., która została zwrócona do UM w Śremie

Na powyższe kwoty składały się następujące dokumenty:

- Przeanalizowano faktury, rachunki i inne sfinansowane z dotacji i ze środków własnych

Towarzystwa:

Lp.	Nr faktury/ rachunku	Data dokonania płatności faktury/ rachunku	Dane wystawcy faktury	Kwota faktury/ rachunku	Tytuł faktury/ rachunku
1.	17.01.2022 nr 8/1/2022	17.01.2022	Green Bike Group SP.z o.o, ul. Gostyńska 51, 63-100 Śrem	896,00 - śr. własne	Zajęcia na JUMP SPACE
2.	24.01.2022 22/1/2022	24.01.2022	Green Bike Group Sp.z o.o, ul. Gostyńska 51, 63-100 Śrem	928,00 – śr. własne	Zajęcia na JUMP SPACE
3.	20.01.2022 , AQUA/30/1/22	22.01.2022	Jarocin Sport Sp. z o.o w Jarocinie ul. Sportowa 6 63-200 Jarocin	696,00 – śr. własne	Zajęcia na basenie
4.	27.01.2022 , AQUA/48/1/22	27.01.2022	Jarocin Sport Sp. z o.o w Jarocinie ul. Sportowa 6 63-200 Jarocin	812,00 – w tym w projekcie 744,00 - śr. własne	Zajęcia na basenie
5	28.01.2022 01/01/2022/LZ	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja” , ul. Chłapowskiego 1 , 63- 100 Śrem	400,00 - Śr. własne	Zajęcia gry w boule – Leszek Złotowski
6.	21.01.2022, 11/2022	21.01.2022	Teatr Animacji w Poznaniu , Al. Niepodległości 14 61-713 Poznań	1 058,00 – śr. własne	Teatr „ Misja Poznań - gdzie są Koziolki”
7.	25.01.2022. 17/2022	25.01.202	Teatr Animacji w Poznaniu , Al. Niepodległości 14 61-713 Poznań	1 091,00, w tym 874,00 w projekcie – śr. własne	Teatr „Misja Poznań- gdzie są Koziolki”
8.	21.01.2022 FV 6/01/2022	04.02.2022	Marcin Lutomski- Walhalla Inscenizacje historyczne ul. Polna 4 64-412 Chrzypsko Wielkie	510,00 – śr. własne	Warsztaty w Muzeum Pyry
9.	25.01.2022 FV 7/01/2022	04.02.2022	Marcin Lutomski- Walhalla Inscenizacje historyczne ul. Polna 4 64-412 Chrzypsko Wielkie	527,00– W tym 510,00 w projekcie - śr. własne	Warsztaty w Muzeum Pyry
10.	19.01/2022 FS 5/2022	19.01/2022	P.H.U. BASIA Barbara Augustyniak, Nochowo ul. Lipowa 19/1	990,00– śr. własne	Dyskoteka z konsumpcją
11.	26.01.2022 FS 7/2022	26.01.2022	P.H.U. BASIA Barbara Augustyniak, Nochowo ul. Lipowa 19/1 63-100 Śrem	990,00 – W tym 972,00 w projekcie - śr. własne	Dyskoteka z konsumpcją

12.	18.01.2022, FS 4/2022	18.01.2022	P.H.U. BASIA Barbara Augustyniak, Nochowo ul. Lipowa 19/1 63-100 Śrem	780,00 – śr. własne	Wyżywienie
13.	28.01.2022 FS 8/2022	28.01.2022	P.H.U. BASIA Barbara Augustyniak, Nochowo ul. Lipowa 19/1 63-100 Śrem	780,00 – śr. własne	Wyżywienie
14.	16.02.2022, 1/02/2022	20.01.2022	GUSTO PAULINA GALANT Restauracja Mc Donald's, Jarocin ul. Wojska Polskiego 28	521,90– śr. własne	Wyżywienie
15.	17.01.2022 2/2022/R539	17.01.2022	GUSTO PAULINA GALANT Restauracja Mc Donald's ul. Gostyńska 55 63-100 Śrem	484,10 – śr. własne	Wyżywienie
16.	25.01.2022 2/2022/R424	25.01.2022	Restauracja Mc Donald's,, Kórnik ul. Poznańska 85	524,70 – śr. własne	Wyżywienie
17.	21.01.2022 5/2022/R424	26.01.2022	Restauracja Mc Donald's,, Kórnik ul. Poznańska 85	486,70 – śr. własne	Wyżywienie
18.	24.01.2022 1/2022/R539	24.01.2022	GUSTO PAULINA GALANT Restauracja Mc Donald's,, 63-100 Śrem ul. Gostyńska 55	526,50 – śr. własne	Wyżywienie
19.	27.01.2022 4/2022/R255	27.01.2022	GUSTO PAULINA GALANT Restauracja Mc Donald's,, 62-200 Jarocin ul. Wojska Polskiego 28	549,90 – śr. własne	Wyżywienie
20.	31.01.2022 10/01/2022	04.02.2022	Firma „Jankowscy” s.c. Transport- Usługi- Handel Halina i Zenon Jankowscy Dalewo 98 63-100 Śrem	2 200,00 – śr. własne	Transport
21.	14.01.2022 nr. 903013942415	14.01.2022	Hestia Biznes	33,00 – śr. własne	Ubezpieczenie I turnus
22.	21.01.2022 nr 903013946738	21.01.2022	Hestia Biznes	32,00 – śr. własne	Ubezpieczenie II turnus
23.	28.01.2022 02/01/2022/EK	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja” , ul. Chłapowskiego 1 , 63- 100 Śrem	1 200,00 - dotacja	Kierownik I turnus E. Kowalak
24.	28.01.2022 01/01/2022/WM	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja” , ul. Chłapowskiego 1 , 63- 100 Śrem	1.200,00 – dotacja	Kierownik II turnus W. Majchrzak
25.	28.01.2022 01/01/2022/TK	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja” , ul. Chłapowskiego 1 , 63- 100 Śrem	1 800,00 - dotacja	Wychowawca T. Kuźma
26.	28.01.2022 01/01/2022/AB	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta	900,00 - dotacja	Wychowawca A. Baum

			„Nadzieja”, ul. Chłapowskiego 1, 63-100 Śrem 63-100 Śrem		
27.	28.01.2022 01/01/2022/EK	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja”, ul. Chłapowskiego 1, 63-100 Śrem	900,00 - dotacja	Wychowawca E. Kowalak
28.	28.01.2022 01/01/2022/DD	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja”, ul. Chłapowskiego 1, 63-100 Śrem	400,00 - dotacja	Terapeuta D. Drag
29.	27.01.2022	28.01.2022	E.J.M. Biuro Rachunkowe Ewa Jarczyńska – Mucha ul. Chłapowskiego 12/161	492,00, w tym 300,00 w projekcie - śr. własne	Wynagrodzenie księgowej
30.	28.01.2022 LP.01/2022	28.01.2022	Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Św. Brata Alberta „Nadzieja”, ul. Chłapowskiego 1, 63-100 Śrem	W tym 840,00 w projekcie - śr. własne	Wynagrodzenie pr admin.
31.	20.01.2022 88/MIA/2022	20.01.2022	AGAT-PROFIT s.c. Dominika i Paweł Wawrzyniak . Pl. 20 Października 2	61,72 – w tym 60,00 w projekcie – śr. własne	Art. biurowe
32.	21.01.2022 F/000085/22	21.01.2022	PROXICOM Łukasz Szafranski, Tomasz Bartzak, Michał Jaškowiak s.c. ul. Kilińskiego 28/3 Śrem	140,00 – śr. własne	Zakup tuszów,

Wszystkie ww. dokumenty zostały opisane zgodnie z umową dofinansowania.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, rozliczenia zadania publicznego określonego umową z Gminą Śrem.

Reasumując, dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie nie zachodzi konieczność formułowania wniosków 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 18-12-2023 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik

Jarosław Konieczny

.....
Podpis kontrolującego

.....
Data i podpis kontrolowanego