



Urząd Miejski w Śremie
Zespół Obsługi Klienta
wpł. 14.08.2024

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Dotacja sportowa

Jednostka kontrolowana: **Stowarzyszenie Na Rzecz Kultury
Fizycznej i Sportu Adalbertus
w Dalewie**

Okres: **2023 r.**

Chorzów, lipiec 2024 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 2023 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.077.11.2024.BLA oraz PAOKS.077.12.2024.BLA z dnia 28 stycznia 2024 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 2023 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 ze zm.);
- 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 27 maja do 15 lipca 2024 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/23/22 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Stowarzyszeniem Na Rzecz Kultury Fizycznej i Sportu „Adalbertus” w Dalewie (Zleceniobiorca) w dniu 18 stycznia 2023 r. na podstawie wniosku Klubu o przyznanie dotacji, złożonego w dniu 30 września 2022 r. Po dokonaniu oceny wniosku przez komisję, Klub otrzymał informację o potrzebie złożenia poprawionego wniosku, który został złożony w dniu 10 listopada 2022 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, stanowiących załącznik do w/w umowy. 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 2023 r. Koszty na realizację zadania mogły być ponoszone przez Zleceniobiorcę od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca, zgodnie z § 5 umowy 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.”.

Do powyższej umowy, na pisemny wniosek Zleceniobiorcy z 6 marca 2023 r. dotyczący zaktualizowania kosztorysu (przeniesienia środków w ramach realizowanego zadania), zawarto w dniu 13 marca 2023 r. Aneks nr 1.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z datą 26 stycznia 2024 r., które złożono w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniu 29 stycznia 2024 r., zadanie było realizowane w okresie od 18 stycznia do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z umową.

Z części merytorycznej sprawozdania wynika między innymi, że Klub w 2023 r. zrealizował następujące zadania:

- Szkolenie sportowe – prowadzone przez dwóch trenerów w 2 grupach szkoleniowych przez okres od stycznia do grudnia 2023 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, w których wzięło udział łącznie 30 dzieci w wieku 7-12 lat, które uczestniczyły w zajęciach sportowych: piłka nożna tenis, pływanie oraz zajęcia edukacyjne i warsztaty;
- Organizacja imprez sportowych – zorganizowanie ligi powiatowej (cykl 4 turniejów dla dzieci z roczników 2012 – 2016, 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 21.500,00 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 8.200,00 zł);
- Koszty uczestnictwa w zawodach (z dotacji 600,00 zł);
- Koszty organizowania zawodów (z dotacji 200,00 zł);
- Koszty obsługi administracyjnej i księgowej (z dotacji 1.000,00 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		13.300,00	19.721,19 - 6.421,29 = 13.300,00	8.200,00	8.200,00
1.	Rachunek nr UZ 1/2023/1 do umowy zlecenia nr UZ 1/2023 – czynności trenerskie P.R.	01.02.2023	614,29	614,29	614,29	614,29
2.	Rachunek nr UZ 3/2023/2 do umowy zlecenia nr UZ 3/2023 – czynności trenerskie P.R.	04.07.2023	1.106,00	1.106,00	1.106,00	1.106,00
3.	Rachunek nr UZ 3/2023/1 do umowy zlecenia nr UZ 3/2023 – czynności trenerskie P.R.	31.07.2023	1.051,00	1.051,00	1.051,00	1.051,00
4.	Rachunek nr UZ 3/2023/3 do umowy zlecenia nr UZ 3/2023/3 – czynności trenerskie D.A.	05.10.2023	487,00	487,00	487,00	487,00
5.	Faktura nr FV 9/2023 – usługa trenerska	02.11.2023	3.000,00	7.800,00 - 4.800,00 (poza zadaniem)	0,00	0,00
6.	Rachunek nr UZ 3/2023/4 do umowy zlecenia nr UZ 3/2023/4 – czynności trenerskie D.A.	03.11.2023	1.704,00	1.704,00	1.704,00	1.704,00
7.	Rachunek nr UZ 3/2023/5 do umowy zlecenia nr UZ 3/2023 – czynności trenerskie D.A.	29.11.2023	1.037,71	1.217,00 - 179,29 (poza zadaniem)	1.037,71	1.037,71
8.	Faktura nr 6/01/2023/SPBODZ – najem sali gimnastycznej – styczeń 2023	31.01.2023	1.100,00	1.623,60 - 523,60 (poza zadaniem)	1000,00	1000,00

9.	Faktura nr 6/02/2023/SPBODZ – najem sali gimnastycznej – luty 2023	28.02.2023	701,10	701,10	701,10	701,10
10.	Faktura nr 7/03/2023/SPBODZ – najem sali gimnastycznej – marzec 2023	31.03.2023	498,90	1.365,30 - 866,40 (poza zadaniem)	498,90	489,90
11.	Faktura nr FV 140/12/2023 za zakup sprzętu sportowego	29.12.2023	1.000,00	1002,00 - 2,00 (poza zadaniem)	0,00	0,00
12.	Faktura nr FV 139/12/2023 za zakup strojów sportowych	29.12.2023	1.000,00	1.050,00 - 50,00 (poza zadaniem)	0,00	0,00
	Koszty uczestnictwa w zawodach razem		2.800,00	2.869,60,00 - 69,60 = 2.800,00	600,00	600,00
13.	Faktura nr FV 7/11/2023 za wpisowe na turniej	06.11.2023	600,00	600,00	0,00	0,00
14.	Faktura nr FV 8/12/2023 za wpisowe na turniej	18.12.2023	600,00	600,00	0,00	0,00
15.	Faktura nr FA/000067/12/2023 – usługa autokarowa	29.12.2023	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
16.	Polisa ubezpieczenia rocznego grupowego nr 80132230232	18.01.2023	600,00	669,60 - 69,60 (poza zadaniem)	600,00	600,00
	Koszty organizacji zawodów razem		400,00	400,00	200,00	200,00
17.	Faktura nr 1-2023-Adalbertus - delegacja sędziowska	25.11.2023	200,00	200,00	0,00	0,00
18.	Faktura nr 1/12/2023 – Zabezpieczenie medyczne	28.12.2023	200,00	200,00	200,00	200,00
	Koszty obsługi administracyjnej i księgowej razem		5.000,00	5.069,60 - 69,60 = 5.000,00	1.000,00	1.000,00
19.	Faktura nr FV 1/2/2023 - usługa księgowa	01.02.2023	400,00	400,00	400,00	400,00
20.	Faktura nr FV 2/3/2023 - usługa księgowa	01.03.2023	400,00	400,00	400,00	400,00
21.	Faktura nr FV 2/4/2023 - usługa księgowa	03.04.2023	300,00	300,00	0,00	0,00
22.	Faktura nr FV 2/5/2023 - usługa księgowa	04.05.2023	300,00	300,00	200,00	200,00
23.	Faktura nr FV 2/6/2023 - usługa księgowa	02.06.2023	300,00	300,00	0,00	0,00
24.	Rachunek nr UZ 2/2023/1 do umowy zlecenia nr UZ 2/2023 – wynagrodzenie pracownik administracyjny	19.06.2023	614,29	614,29	0,00	0,00
25.	Faktura nr FV 2/7/2023 - usługa księgowa	03.07.2027	300,00	300,00	0,00	0,00
26.	Rachunek nr UZ 2/2023/2 do umowy zlecenia nr UZ 2/2023 – wynagrodzenie pracownik administracyjny	31.07.2023	614,29	614,29	0,00	0,00
27.	Faktura nr FV 2/8/2023 - usługa księgowa	02.08.2023	300,00	300,00	0,00	0,00
28.	Rachunek nr UZ 4/2023/1 do umowy zlecenia nr UZ 4/2023	01.09.2023	571,42	614,29 - 42,87 (poza zadaniem)	0,00	0,00

	- wynagrodzenie pracownik administracyjny					
29	Faktura nr FV 2/9/2023 - usługa księgowa	06.09.2023	300,00	300,00	0,00	0,00
30	Faktura nr FV 2/10/2023 - usługa księgowa	02.10.2023	300,00	300,00	0,00	0,00
31	Faktura nr FV 2/11/2023 - usługa księgowa	02.11.2023	300,00	300,00	0,00	0,00
Razem:			21.500,00	21,500,00	10.000,00	10.000,00

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

Łączna kwota wynikająca z opisanych wyżej dowodów księgowych to 21.500,00 zł brutto, z czego z dotacji wykorzystano całą przyznaną kwotę, tj. 10.000,00 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 księgowej 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 2023 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 15-07-2024 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik

Jarosław Konieczny

.....
Podpis kontrolującego

Dominik Sworowski
Prezes Zarządu

Członek Zarządu
Maciej Fajak

(brak daty podpisu)

.....
Data i podpis kontrolowanego