



Urząd Miejski w Śremie
Zespół Obsługi Klienta
Wpł. 23.07.2021

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie

Jednostka kontrolowana: **Towarzystwo Muzyczne im. Mariana Zielińskiego
w Śremie**

Okres: **2019 – 2020 r.**

Chorzów, lipiec 2021 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 2020 Towarzystwu Muzycznemu im. Mariana Zielińskiego w Śremie, poza opisaną w treści uwagą do której wystosowano wniosek pokontrolny, jest 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

Towarzystwo Muzyczne im. Mariana Zielińskiego
ul. Poznańska 13,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.5.2021.BLA oraz PAOKS.077.6.2021.BLA z dnia 12 stycznia 2021 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Realizacja zadania publicznego pt. Szkolenia Muzyczne w zakresie gry na instrumentach, śpiewu oraz tańca (...) 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 2019 r. do 31 grudnia 2020 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.

- Zasięgnięcie 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 Towarzystwa Muzycznego im. Mariana Zielińskiego, w terminie od 13 maja do 30 czerwca 2021 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;
4. Sprawdzenie, czy Towarzystwo posiada umowy z instruktorami prowadzącymi zajęcia gry na instrumentach;
5. Sprawdzenie, czy prowadzony jest aktualny rejestr osób biorących udział w zajęciach, na które Towarzystwo otrzymało dotacje.

2019 rok

Umowa

Umowa o realizację zadania publicznego pt. *„Szkolenia muzyczne w zakresie gry na instrumentach, śpiewu oraz tańca oraz promowanie gminy Śrem poprzez występy artystyczne poza jej granicami”* nr PEU-ADB/U/19/6 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Towarzystwem Muzycznym im. Mariana Zielińskiego z siedzibą w Śremie (Zleceniobiorca) w dniu 2 stycznia 2019 r. Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem *„Szkolenia muzyczne w zakresie gry na instrumentach”*. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. (w zakresie innych środków finansowych oczywista pomyłka pisarska – w umowie jest: *„do dnia 01.01.2019 r.*). Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 35.000,00 zł w terminie do 24 stycznia

2019 r. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w SBL Śrem nr 89 9084 0003 0000 7552 2000 0002.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu finansowego w postaci środków własnych w wysokości 10.700,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 1.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego ustalono łącznie na kwotę 46.700,00 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 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Załącznikiem do umowy była oferta realizacji zadania publicznego. Zadanie polegało na bezpłatnej nauce dzieci i młodzieży gry na instrumentach dętych poprzez lekcje indywidualne i zespołowe, zgodnie z harmonogramem planowanych działań. Dotacja z Gminy Śrem miała być przeznaczona na opłacenie instruktora muzyki. Towarzystwo zamierzało przeszkolić ok. 15 osób rokrocznie z Miasta Śrem i okolicznych wiosek. Zaplanowano termin realizacji zadania: od stycznia do czerwca 2019 r. i od września do grudnia 2019 r. indywidualne lekcje oraz w każdy piątek tygodnia od 18.00-20.00 próby i występy orkiestry. W ofercie zaplanowano następujące grupy kosztów i sposób finansowania:

- wynagrodzenie instruktora muzyki w kwocie 36.000,00 zł, z tego 35.000,00 zł z dotacji i 1.000,00 zł z innych środków finansowych,
- utrzymanie pomieszczeń (gaz, prąd, woda, środki czystości) w kwocie 5.400,00 zł, z innych środków finansowych,
- instrumenty, naprawa i konserwacja, części w kwocie 4.000,00 zł, z innych środków finansowych,
- literatura muzyczna w kwocie 300,00 zł, z innych środków finansowych,
- księgowo – 1.000,00 zł z wkładu osobowego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z 28 stycznia 2020 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie), cele realizacji zadania zostały w pełni osiągnięte w zakresie szkolenia muzycznego młodzieży rozpoczynającej naukę gry oraz grającej w orkiestrze dętej. Od 1 stycznia 2019 r. naukę podjęło 14 uczniów; na dzień 31 grudnia 2019 r. szkoliło się 14 osób. Indywidualne lekcje wg ustalonego z uczniami harmonogramu odbywały się w większości

dwa razy w tygodniu po 45 minut. W każdy piątek odbywała się wspólna lekcja uczniów i orkiestry dętej. Dokonywanie miesięcznych kosztów rozliczeń powierzono osobie fizycznej w ramach wolontariatu. W sprawozdaniu wykazano poniesienie następujących wydatków:

- wynagrodzenie instruktora 36.000,00 zł, w tym z dotacji 35.000,00 zł
- utrzymanie pomieszczeń (gaz, prąd, woda, środki czystości) w kwocie 5.413,29 zł, z innych środków finansowych,
- instrumenty, naprawa i konserwacja, części w kwocie 4.007,33 zł, z innych środków finansowych,
- literatura muzyczna w kwocie 310,44 zł, z innych środków finansowych,
- księgową – 1.000,00 zł z wkładu osobowego.

Wartość zadania ogółem wyniosła kwotę 46.731,06 zł, w tym z dotacji sfinansowano koszty w wysokości 35.000,00 zł.

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

Na powyższe kwoty składały się następujące dokumenty:

- Faktury, rachunki, inne sfinansowane ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego:
 - Faktura nr 03/01/19 z 4 stycznia 2019 r. na kwotę 608,85 zł wystawiona przez LUKSERWIS w Poznaniu za ustniki i stroiki, zapłacona przelewem 14 stycznia 2019 r.;
 - Faktura nr 3/Ś/19 z 9 stycznia 2019 r. na kwotę 35,40 zł wystawiona przez COPY GRAF w Śremie za usługę kserograficzną, zapłacona gotówką;
 - Faktura VAT nr 00247/19 z 8 stycznia 2019 r. na kwotę 279,68 zł wystawiona przez P.H. „BIN-COM” w Śremie za środki czystości, zapłacona przelewem 13 lutego 2019 r.;
 - Dowód wpłaty Pokwitowanie KP nr 1/2019 z 30 kwietnia 2019 r. na kwotę 2.507,05 zł wystawiony przez Parafię Rzymskokatolicką Wniebowzięcia NMP w Śremie za wodę, energię, gaz;
 - Faktura VAT 732/MIA/2019 z 13 maja 2019 r. na kwotę 62,10 zł wystawiona przez AGAT-PROFIT sc. w Śremie za toner, zapłacona gotówką;
 - Faktura VAT nr A01155/2019 z 31 maja 2019 r. na kwotę 22,60 zł wystawiona przez PHU ŁASTIL sc. w Śremie za nakrętki, szpilki, podkładki – „*celem naprawy instrumentów służących nauce*”, zapłacona gotówką;

- Faktura nr FP11120/06/19 z 10 czerwca 2019 r. na kwotę 54,53 zł wystawiona przez CARLOTA Sp. z o.o. w Śremie za kameleon, ściernica – „*zakup materiałów do naprawy instrumentów (bęben marszowy i trąbka)*”, zapłacona gotówką;
- Faktura nr FP11208/06/19 z 11 czerwca 2019 r. na kwotę 21,98 zł wystawiona przez CARLOTA Sp. z o.o. w Śremie za kameleon – „*zakup materiałów do naprawy instrumentów (bęben marszowy)*”, zapłacona gotówką;
- Dowód wpłaty Pokwitowanie KP nr 2/2019 z 14 września 2019 r. na kwotę 1.470,00 zł wystawiony przez Parafię Rzymskokatolicką Wniebowzięcia NMP w Śremie za wodę, energię, gaz;
- Faktura VAT nr FA/000022/09/2019 z 19 września 2019 r. na kwotę 649,00 zł wystawiona przez AVANT w Poznaniu za werbel marszowy używany, zapłacona gotówką;
- Faktura VAT nr FA/000023/09/2019 z 19 września 2019 r. na kwotę 649,00 zł wystawiona przez AVANT w Poznaniu za werbel marszowy używany, zapłacona gotówką;
- Faktura VAT nr A02147/2019 z 7 października 2019 r. na kwotę 10,00 zł wystawiona przez PHU ŁASTIL sc. w Śremie za nakrętki, wiertło – „*celem naprawy sprzętu muzycznego*”, zapłacona gotówką;
- Faktura nr 131/11/19 z 5 listopada 2019 r. na kwotę 1.991,37 zł wystawiona przez LUKSERWIS w Poznaniu za „*zakup smarów, stroików, części zamiennych i pomocniczych do instrumentów*”, zapłacona gotówką;
- Faktura VAT nr 02238/19 z 31 grudnia 2019 r. na kwotę 1.156,56 zł wystawiona przez P.H. „BIN-COM” w Śremie za środki czystości, zapłacona gotówką;
- Faktura VAT 20992/MIA/2019 z 31 grudnia 2019 r. na kwotę 212,94 zł wystawiona przez AGAT-PROFIT sc. w Śremie za toner, papier ksero, długopisy, zapłacona gotówką. Faktura została nieprawidłowo opisana jako wydatki sfinansowane z dotacji Gminy Śrem, natomiast w sprawozdaniu wykazano prawidłowo kwotę wydatku poniesionego ze środków własnych Towarzystwa.

Wszystkie ww. dokumenty zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości. Została zamieszczona pieczęć Towarzystwa Muzycznego oraz podpisy Prezesa i Skarbnika.

- Umowy z instruktorem

W celu realizacji zadania, Towarzystwo Muzyczne im. Mariana Zielińskiego zawarło w 2019 r. następujące umowy o dzieło z osobą fizyczną:

- nr 4/2019 z 2 stycznia 2019 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 15 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych oraz prowadzenia prób orkiestry z udziałem uczniów zgodnie z minimalnym czasowym harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 3.600,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 2 stycznia do 30 czerwca 2019 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:
 - 29 stycznia 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany z dotacji w kwocie 2.600,00 zł, ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego 1.000,00 zł), zapłata 29 stycznia 2019 r. kwota brutto 3.500,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego) oraz 13 marca 2019 r. kwota brutto 100,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 27 lutego 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 27 lutego 2019 r. kwota brutto 3.500,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego) oraz 13 marca 2019 r. kwota brutto 100,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 28 marca 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 28 marca 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 25 kwietnia 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 25 kwietnia 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 28 maja 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 28 maja 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 27 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 27 czerwca 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);

- nr 6/2019 z 2 września 2019 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 15 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych oraz prowadzenia prób orkiestry z udziałem uczniów zgodnie z minimalnym czasowym harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 3.600,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 2 września do 31 grudnia 2019 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:
- 27 września 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 27 czerwca 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 28 października 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 28 października 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 28 listopada 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 27 czerwca 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego);
 - 23 grudnia 2019 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 23 grudnia 2019 r. kwota brutto 3.600,00 zł, w tym przelew podatku do Urzędu Skarbowego).

Wszystkie ww. rachunki zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości. Została zamieszczona pieczęć Towarzystwa Muzycznego oraz podpisy Prezesa i Skarbnika.

Należności wynikające ze wszystkich ww. rachunków zostały zapłacone przelewem na konto bankowe Przyjmującego zamówienie (Instruktora – strony umowy o dzieło) w dacie wystawienia rachunku. Jednocześnie jednak na każdym rachunku zawarto zapis: „*Kwituję odbiór kwoty (w tym miejscu wpisana kwota wyliczona do wypłaty), data i podpis Zleceniobiorcy*”, na każdym rachunku odręczny podpis Zleceniobiorcy. Należy stwierdzić, że taka adnotacja powinna mieć miejsce w przypadku płatności gotówkowej, natomiast w sytuacji dokonania zapłaty przelewem na konto bankowe potwierdzeniem dokonania tej transakcji jest wyciąg bankowy. Zamieszczenie dodatkowego potwierdzenia na rachunku może sugerować dokonanie podwójnej płatności za ten sam rachunek.

Za styczeń i luty 2019 r. dokonano niepełnej płatności z tytułu umowy o dzieło, wynagrodzenie oraz należny podatek dochodowy zostały uregulowane w marcu 2019 r. Z tego tytułu nie zostały zapłacone odsetki za zwłokę.

W zakresie udokumentowania wkładu osobowego, 28 stycznia 2020 r. osoba fizyczna złożyła „*Oświadczenie o wykonaniu pracy społecznej nr 1/2019*”. Z treści oświadczenia wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. były wykonywane czynności o łącznej wartości 1.000,00 zł, polegające na dokonywaniu miesięcznych rozliczeń kosztów wynikających ze złożonej oferty oraz rozliczenie projektu pod względem finansowym.

- Dzienniki lekcyjne

W trakcie realizacji projektu były prowadzone dzienniki lekcyjne na poszczególne lata szkolne. Dziennik zawierał spis uczniów oraz karty indywidualne uczniów. Na indywidualnej karcie ucznia wpisywano dane ucznia, dane powierzonego instrumentu, prowadzono kontrolę obecności na lekcjach indywidualnych oraz notowano uwagi dotyczące przebiegu nauki. Ponadto, dziennik zawierał plan – roczny materiał nauczania oraz szczegółowy przebieg pracy w ciągu roku potwierdzony podpisami uczniów biorących udział w zajęciach.

Do Urzędu Miejskiego w Śremie składano „Tygodniowy plan zajęć” na poszczególne miesiące realizacji zadania.

Dokumentacja księgową

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla Towarzystwa Muzycznego im. Mariana Zielińskiego w Śremie – „Lista księgowi w dzienniku”, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Suma obrotów strony Wn i strony Ma dziennika była równa i wynosiła kwotę 911.776,64 zł. Do kontroli nie przedłożono wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej środków z dotacji Gminy Śrem stosownie do zapisów § 6 ust. 1 umowy dotacji. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 umowy nr PEU-ADB/U/19/6 z 2 stycznia 2019 r. Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego. Z kolei, zgodnie z zapisami § 6 ust. 6 umowy, niedochowanie tego wymogu można uznać za prawidłową realizację zadania, gdy z innych dowodów wynika, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Wszystkie faktury, rachunki dotyczące realizacji zadania sfinansowane zarówno ze środków dotacji, jak i ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego znalazły odzwierciedlenie w dzienniku księgowi za 2019 rok, zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości.

2020 rok

Umowa

Umowa o realizację zadania publicznego pt. „*Szkolenia muzyczne w zakresie gry na instrumentach, śpiewu oraz tańca i promowanie gminy Śrem poprzez występy artystyczne poza jej granicami*” nr PEU-ADB/U/20/13 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Towarzystwem Muzycznym im. Mariana Zielińskiego z siedzibą w Śremie (Zleceniobiorca) w dniu 31 stycznia 2020 r. Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem „*Szkolenia muzyczne w zakresie gry na instrumentach*”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 32.400,00 zł w terminie 14 dni od zawarcia umowy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w SBL Śrem nr 89 9084 0003 0000 7552 2000 0002.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu finansowego w postaci środków własnych w wysokości 11.840,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 900,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego ustalono łącznie na kwotę

45.140,00 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 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Załącznikiem do umowy była oferta realizacji zadania publicznego złożona 15 stycznia 2020 r. Zadanie polegało na bezpłatnej nauce dzieci i młodzieży gry na instrumentach dętych poprzez lekcje indywidualne i zespołowe zgodnie z harmonogramem planowanych działań. Dotacja z Gminy Śrem miała być przeznaczona na opłacenie instruktora muzyki. Towarzystwo zamierzało przeszkolić 15 osób rokrocznie z Miasta Śrem i okolicznych wiosek. Zaplanowano termin realizacji zadania: od lutego do czerwca 2020 r. i od września do grudnia 2020 r. warsztaty oraz w każdy piątek tygodnia od 18.00 do 21.00 próby orkiestry. W ofercie zaplanowano następujące grupy kosztów i sposób finansowania:

- wynagrodzenie dwóch instruktorów muzyki w kwocie 38.880,00 zł,

- utrzymanie pomieszczeń (media, środki czystości) w kwocie 3.060,00 zł,
- instrumenty, naprawa i konserwacja, części w kwocie 2.000,00 zł,
- literatura muzyczna w kwocie 300,00 zł,
- księgowość – 900,00 zł.

W dniu 29 kwietnia 2020 r. został spisany aneks nr 1 do umowy. W związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r. poz. 491) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r. poz. 697) dokonano aktualizacji oferty (zał. nr 1 do aneksu). Wzajemne rozliczenia z tytułu obniżenia wysokości dotacji zostały określone w protokole określającym wysokość i zakres umniejszonego świadczenia (zał. nr 2 do aneksu). Dotacja została umniejszona o kwotę 8.100,00 zł. Zwrot środków miał nastąpić w ciągu 15 dni od podpisania aneksu. Beneficjent złożył aktualizację oferty, w związku ze zmniejszeniem kwoty dotacji:

- wynagrodzenie dwóch instruktorów muzyki w kwocie 30.240,00 zł,
- utrzymanie pomieszczeń (media, środki czystości) w kwocie 1.638,00 zł,
- instrumenty, naprawa i konserwacja, części w kwocie 1.002,00 zł,
- literatura muzyczna w kwocie 300,00 zł,
- księgowość – 675,00 zł.

Aktualizacja oferty została sporządzona z datą 24 kwietnia 2020 r. Zwrotu dotacji w kwocie 8.100,00 zł dokonano 6 maja 2020 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem z 29 stycznia 2021 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie), rezultaty zawarte w ofercie zostały osiągnięte poprzez przygotowanie min. 15 osób w zakresie gry na instrumentach dętych w orkiestrze dętej oraz do dalszej nauki w szkołach muzycznych, zwiększenie szans w osiągnięciu sukcesów muzycznych, twórcze wykorzystanie wolnego czasu przez młodzież, zachęcanie młodych ludzi do uczestnictwa w życiu kulturalnym, rozwijanie osobowości oraz wrażliwości w stałym kontakcie z muzyką, uczestnictwo młodzieży w konkursach i występach jako promocji miasta i regionu. Dokonywanie miesięcznych kosztów rozliczeń powierzono w ramach wolontariatu. W związku z pandemią Covid-19, dokonano umniejszenia zakresu świadczenia oraz kwoty dotacji, jednak zajęcia odbywały się również w czasie wakacji – od 1 lipca 2020 r. lekcje zostały wznowione.

W sprawozdaniu wykazano poniesienie następujących wydatków:

- wynagrodzenie instruktorów w kwocie 36.114,15 zł
- utrzymanie pomieszczeń (gaz, prąd, woda, środki czystości) w kwocie 1.428,47 zł,
- instrumenty, naprawa i konserwacja, części w kwocie 1.020,93 zł,
- literatura muzyczna, toner, artykuły biurowe w kwocie 315,88 zł,
- księgowo – 675,00 zł z wkładu osobowego.

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania ogółem wyniosła kwotę 39.554,43 zł, w tym z dotacji sfinansowano koszty w wysokości 24.300,00 zł.

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

Na powyższe kwoty składały się następujące dokumenty:

- Faktury, rachunki, inne sfinansowane ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego:
 - Faktura VAT 1243/MIA/2020 z 30 września 2020 r. na kwotę 77,80 zł wystawiona przez AGAT-PROFIT sc. w Śremie za materiały do oznaczania nut, zapłacona gotówką;
 - Faktura VAT 393/11/2020 z 23 listopada 2020 r. na kwotę 988,93 zł wystawiona przez Piotrowski Music w Bydgoszczy za ustniki i stroiki, zapłata przelewem 24 listopada 2020 r.;
 - Paragon fiskalny z NIP nabywcy (faktura uproszczona) z 12 grudnia 2020 r. na kwotę 154,96 zł wystawiony przez Mediaexpert w Śremie za tonery;
 - Paragon fiskalny z NIP nabywcy (faktura uproszczona) z 13 grudnia 2020 r. na kwotę 309,98 zł wystawiony przez Mediaexpert w Śremie za odkurzacz i worki;
 - Faktura VAT 210/20 z 17 grudnia 2020 r. na kwotę 603,25 zł wystawiona przez Sklep Drogerijno-Przemysłowy w Śremie za środki czystości, zapłacona gotówką;
 - Faktura nr FP01189/12/20 z 13 grudnia 2020 r. na kwotę 356,94 zł (do rozliczenia dotacji przyjęto 355,86 zł) wystawiona przez Makasar Sp. z o.o w Śremie za środki czystości, zapłacona gotówką;
 - Faktura VAT 72/2020 z 22 grudnia 2020 r. na kwotę 32,00 zł wystawiona przez Studio 36 w Poznaniu za pastę do polerowania metalu, zapłacona kartą;
 - Faktura VAT nr FS-4467/20/12 z 30 grudnia 2020 r. na kwotę 159,38 zł wystawiona przez ElektRa Sp. z o.o. Sp.k. w Poznaniu za art. elektryczne, zapłacona gotówką;
 - Faktura VAT 1713/MIA/2020 z 31 grudnia 2020 r. na kwotę 83,70 zł wystawiona przez AGAT-PROFIT sc. w Śremie za papier ksero, zapłacona gotówką.

Wszystkie ww. dokumenty zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości. Została zamieszczona pieczęć Towarzystwa Muzycznego oraz podpisy Prezesa i Skarbnika.

- Umowy z instruktorami

W celu realizacji zadania, Towarzystwo Muzyczne im. Mariana Zielińskiego zawarło w 2020 r. następujące umowy o dzieło z osobami fizycznymi:

- nr 5/2020 z 31 stycznia 2020 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 3 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.200,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 1 lutego do 30 czerwca 2020 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:
 - 26 lutego 2020 r. na kwotę brutto 1.200,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego), zapłata 26 lutego 2020 r.;
 - 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 720,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego), zapłata 30 marca 2020 r.;
- nr 6/2020 z 31 stycznia 2020 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 15 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych oraz prowadzenia prób orkiestry z udziałem uczniów zgodnie z minimalnym czasowym harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 3.600,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 1 lutego do 30 czerwca 2020 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:
 - 26 lutego 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 26 lutego 2020 r.;
 - 30 marca 2020 r. na kwotę brutto 1.227,15 zł (sfinansowany w całości z dotacji), zapłata 30 marca 2020 r.;
- nr 6/2020 z 1 lipca 2020 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 15 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych oraz prowadzenia prób orkiestry z udziałem uczniów zgodnie z minimalnym

czasowym harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 3.600,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:

- 29 lipca 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji),
- 27 sierpnia 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji),
- 28 września 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji),
- 30 października 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji),
- 27 listopada 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany w całości z dotacji),
- 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 3.600,00 zł (sfinansowany z dotacji w kwocie 1.472,85 zł i ze środków własnych 2.127,15 zł),

➤ nr 7/2020 z 1 lipca 2020 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 3 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.200,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 1 lipca do 30 września 2020 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:

- 29 lipca 2020 r. na kwotę brutto 1.200,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego), zapłata 29 lipca 2020 r.;
- 27 sierpnia 2020 r. na kwotę brutto 1.200,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego),
- 28 września 2020 r. na kwotę brutto 1.200,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego),

➤ nr 9/2020 z 1 października 2020 r. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wyuczenia minimum 3 osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych. Za wykonanie tego zamówienia ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.389,00 zł brutto. Przyjmujący zamówienie winien wykonać prace osobiście – bez możliwości powierzenia osobie trzeciej. Umowa została zawarta na okres od 1 października do 31 grudnia 2020 r. Do ww. umowy wystawiono rachunki:

- 30 października 2020 r. na kwotę brutto 1.389,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego),
- 24 listopada 2020 r. na kwotę brutto 1.389,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego),
- 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 1.389,00 zł (sfinansowany w całości ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego).

Wszystkie ww. rachunki zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości. Została zamieszczona pieczęć Towarzystwa Muzycznego oraz podpisy Prezesa i Skarbnika.

W zakresie udokumentowania wkładu osobowego, 31 grudnia 2020 r. osoba fizyczna złożyła „Oświadczenie o wykonaniu pracy społecznej nr 1/2020”. Z treści oświadczenia wynika, że w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2020 r. były wykonywane czynności o łącznej wartości 675,00 zł, polegające na dokonywaniu miesięcznych rozliczeń kosztów wynikających ze złożonej oferty oraz rozliczenie projektu pod względem finansowym.

Uwaga:

Odnosnie zawarcia umów o dzieło z osobami fizycznymi na „wyuczenie (...) osób na podstawowym poziomie poprzez naukę gry na instrumentach dętych”, należy stwierdzić, że obowiązujące w 2019 i 2020 roku przepisy i utrwalona linia orzecznicza nie dopuszczały takiej formy zlecenia wykonania zamówienia (orzecznictwo dotyczyło art. 6 ust. 1 pkt 4, art. 6 ust. 4, art. 8 ust. 2a, art. 68 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.) w związku z przepisami Kodeksu cywilnego.

Przedmiotem umowy o dzieło jest zobowiązanie do wykonania dzieła, czyli osiągnięcia określonego, indywidualnego rezultatu w postaci materialnej lub niematerialnej. Wykonanie dzieła najczęściej polega na: wytworzeniu rzeczy, zmianie rzeczy już istniejącej, naprawieniu rzeczy, przerobieniu rzeczy, uzupełnieniu albo rozbudowie rzeczy, połączeniu rzeczy z innymi rzeczami, dodaniu części składowych (wyrok Sądu Najwyższego z 18 września 2013 r., II UK 39/13).

Rezultat umowy o dzieło powinien mieć być samoistny, obiektywnie osiągalny i pewny. Nie powinno być uznane za dzieło coś, co nie odróżnia się w żaden sposób od innych występujących na danym rynku rezultatów pracy, gdyż wówczas zatraciłoby swój indywidualny charakter dzieła (wyroki Sądu Najwyższego: z 3 listopada 1999 r., IV CKN 152/00, z 27 sierpnia 2013 r., II UK 26/13, z 14 listopada 2013 r., II UK 115/13, z 4 czerwca

2014 r., II UK 543/13, oraz z 10 lipca 2014 r., II UK 454/13). Dzieło powinno być wyrazem kreatywności i umiejętności autora.

W przypadku umowy zlecenia czy umowy o świadczenie usług przedmiotem jest zobowiązanie do wykonywania określonych czynności. Wykonywanie określonej czynności (szeregu powtarzających się czynności) bez względu na jej rezultat jest właściwe dla umów zlecenia (wyrok Sądu Najwyższego z 4 lipca 2013 r., II UK 402/12).

W umowie o dzieło osoba, która wykonuje tę umowę, odpowiada za osiągnięcie rezultatu. Nie jest ważne, czy dołożyła należytej staranności przy wykonywaniu dzieła. Ryzyko obciąża wykonawcę umowy. W umowie zlecenia zleceniobiorca odpowiada za brak należytej staranności przy wykonywaniu czynności, a nie za jej wynik. Zleceniobiorcy można przypisać brak należytej staranności (wyrok Sądu Najwyższego z 25 lipca 2012 r., II UK 70/12, wyrok Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z 5 listopada 2013 r., III AUa 275/13).

W przypadku umowy o dzieło – można sprawdzić, czy rezultat umowy ma wady fizyczne (wyrok Sądu Najwyższego z 27 marca 2013 r., I CSK 403/12, Sądu Apelacyjnego w Lublinie z 26 stycznia 2006 r., III AUa 1700/05).

Wyjątkiem jest wyrok Sądu Najwyższego z 4 czerwca 2014 r. (II UK 548/13), który stwierdził, że możliwa jest umowa o dzieło, nieobjęta obowiązkiem ubezpieczenia społecznego, której przedmiotem jest wygłoszenie wykładu, pod warunkiem, że wykładowi można przypisać cechy utworu. Realnie te warunki spełnia jedynie wykład naukowy, monograficzny bądź cykl wykładów. Musi jednak posiadać charakter niestandardowy, niepowtarzalny, jednocześnie spełniając kryteria twórczego i indywidualnego dzieła naukowego.

„Również kwestia wynagrodzenia zainteresowanego wskazuje jednoznacznie na rzeczywiste realizowanie umów o świadczenie usług, bowiem było ono wypłacane cyklicznie, co miesiąc. Wynagrodzenie było wypłacane de facto za każdą przepracowaną godzinę. Czynności określone w umowie miały zaś charakter stały, i choć termin oddania dzieła został określony, to w rzeczywistości nie można mówić że w tej dacie rezultat osiągnięto. Ponadto umowy zawarte zostały jedna po drugiej, na roczny okres czasu, co też wskazuje na stały charakter współpracy zainteresowanego z płatnikiem. Nie można przy tym zgodzić się z apelującym, co do pełnej swobody określania wynagrodzenia między stronami. Umowa o dzieło istotnie dopuszcza system zaliczkowy, zwłaszcza jeżeli dzieło ma być oddawane częściami. Elastyczność ta ma jednak pewne granice. Ustalenie bowiem wynagrodzenia wyłącznie w oparciu o ilość przepracowanych godzin jest całkowicie sprzeczne z naturą umowy o dzieło, gdzie to nie ilość czasu pracy, a jej efekt jest nadrzędną i jedyną ocenianą wartością. Właśnie

te czynności miały dla płatnika istotne znaczenie, a nie ich rezultat.” (Wyrok Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 10 marca 2016 r. III AUa 515/15).

Biorąc pod uwagę treść umów zawartych w 2019 i 2020 roku z Instruktorami gry na instrumentach, należy stwierdzić, że były to umowy starannego działania, a nie umowy o dzieło. Wypłata wynagrodzenia z tytułu umowy była dokonywana systematycznie, w związku z przeprowadzonymi co miesiąc zajęciami, a nie w związku z wytworzonym dziełem. Rachunki wystawiane co miesiąc przez Wykonawcę umowy były opisywane jako „*wynagrodzenie instruktora nauki gry na instrumentach dętych za miesiąc...*”. W umowach nie określono odpowiedzialności wykonawcy za wady wytworzonego dzieła ani sposobu oceny jego realizacji, czyli odbioru dzieła.

Należy jednak podkreślić, że w przypadku zakwestionowania przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych sposobu zakwalifikowania umów z Instruktorami jako niepodlegające obowiązkowi naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, odpowiedzialność z tego tytułu ciąży na płatniku składek, którym jest Towarzystwo Muzyczne im. Mariana Zielińskiego z siedzibą w Śremie. Fakt ten nie ma wpływu na sposób realizacji zadania publicznego, powierzonego do wykonania przez Gminę Śrem na podstawie umów dotacji.

Mając jednakże na uwadze fakt, iż takie działanie nie wywołało negatywnych konsekwencji finansowych, a w szczególności ze względu na fakt, iż powyższa nieprawidłowość ma charakter merytoryczny (nie finansowano z dotacji wydatku, który nie nastąpił w trakcie realizacji zadania), 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

Przeanalizować prawidłowość zawarcia umów z osobami fizycznymi (w szczególności instruktorami gry na instrumentach) pod kątem ich charakteru, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.) w związku z przepisami Kodeksu cywilnego.

- **Dzienniki lekcyjne**

W trakcie realizacji projektu były prowadzone dzienniki lekcyjne na poszczególne lata szkolne. Dziennik zawierał spis uczniów oraz karty indywidualne uczniów. Na indywidualnej

karcie ucznia wpisywano dane ucznia, dane powierzonego instrumentu, prowadzono kontrolę obecności na lekcjach indywidualnych oraz notowano uwagi dotyczące przebiegu nauki. Ponadto dziennik zawierał plan – roczny materiał nauczania oraz szczegółowy przebieg pracy w ciągu roku potwierdzony podpisami uczniów biorących udział w zajęciach. Zajęcia, które nie odbyły się w trakcie roku szkolnego z powodu pandemii Covid-19, zostały odrobione w czasie wakacji; uzyskano zgody rodziców.

Dokumentacja księgową

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla Towarzystwa Muzycznego im. Mariana Zielińskiego w Śremie – „Lista księgową w dzienniku”, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Suma obrotów strony Wn i strony Ma dziennika była równa i wynosiła kwotę 313.692,32 zł. Do kontroli nie przedłożono wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej środków z dotacji Gminy Śrem stosownie do zapisów § 6 ust. 1 umowy dotacji. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr PEU-ADB/U/20/13 z 31 stycznia 2020 r. Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego. Z kolei zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 niedochowanie tego wymogu można uznać za prawidłową realizację zadania, gdy z innych dowodów wynika, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Wszystkie faktury, rachunki dotyczące realizacji zadania sfinansowane zarówno ze środków dotacji, jak i ze środków własnych Towarzystwa Muzycznego znalazły odzwierciedlenie w dzienniku księgową za 2019 rok, zostały opisane i zadekretowane zgodnie z umową dofinansowania i z ustawą o rachunkowości.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w 2019 r. i 2020 r. na realizację zadania publicznego przez Towarzystwo Muzyczne im. Mariana Zielińskiego z siedzibą w Śremie 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 Towarzystwo otrzymało dotację;

- 3) dokumenty księgowe zawierały informację o sfinansowaniu z dotacji, prowadzono dzienniki lekcyjne zawierające szczegółowe dane o uczestnikach projektu i realizowanych przez nich zajęciach;
- 4) w okresie realizacji zadania Beneficjent dotacji posiadał umowy z instruktorami gry na instrumentach.

Ponadto, należy stwierdzić na podstawie dokonanych ustaleń, iż:

- 1) Oferty realizacji zadania (zarówno pierwotne, jak i skorygowana) zostały sporządzone wg obowiązującego wzoru, złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione;
- 2) Zawarte umowy zostały sporządzone wg obowiązujących wzorów;
- 3) Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie zostały 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.

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 15-07-2021 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarosław Konieczny

Łukasz Czapnik

.....
Podpis kontrolującego

PREZES
Antoni Błoszyk

Natalia Polowczyk

.....
Data i podpis kontrolowanego