



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 23.10.2024

## **PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

### **Dotacja sportowa**

Jednostka kontrolowana:

**Międzyszkolny Klub Sportowy MOS  
w Śremie**

Okres:

**2023 r.**

**Chorzów, październik 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 przez Międzyszkolny Klub Sportowy MOS w Śremie, 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**

Międzyszkolny Klub Sportowy MOS w Śremie  
ul. Fryderyka Chopina 4/62  
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.

Ilekcioć 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 Międzyszkolnego Klubu Sportowego MOS w Śremie, w terminie od 9 września do 19 października 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/23/16 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Międzyszkolnym Klubem Sportowym MOS w Śremie (Zleceniobiorca) w dniu 18 stycznia 2023 r. na podstawie wniosku Klubu o przyznanie dotacji celowej na dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu sportu, złożonego w dniu 30 września 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 15.000,00 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 30 listopada 2023 r. dotyczący zaktualizowania kosztorysu (przeniesienia środków w ramach realizowanego zadania), zawarto w dniu 1 grudnia 2023 r. Aneks nr 1.

W związku z realizacją zapisów umowy, do kontroli przedłożono wykazy na 2023 r. uczestników wraz z adresami zamieszkania, podpisane przez trenerów wszystkich sekcji sportowych działających w Klubie. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

### **Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania**

Zgodnie ze sprawozdaniem z datą 30 stycznia 2024 r., które złożono w Urzędzie Miejskim w Śremie w tym samym dniu oraz jego korektą złożoną 23 lutego 2024 r., zadanie było realizowane w okresie od 30 stycznia do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z umową.

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

- Akademia tenisa ziemnego – prowadzono zajęcia dla dzieci i młodzieży szkolnej w okresie wiosenno – letnim na przyszkolnych kortach tenisowych a w okresie jesienno – zimowym na sali gimnastycznej; przez okres od stycznia do końca sierpnia 2023 r., w łącznej liczbie 20 osób w 3 grupach treningowych, od początku września 2023 r. w 4 grupach treningowych; a od drugiej połowy września 2023 r. w łącznej liczbie 25 osób. W ramach akademii przeprowadzono I Zimowy Turniej Tenisa Ziemnego Młodzików (18.02.2023), wzięto udział w I Powiatowych Mistrzostwach Śremu Szkół Podstawowych OPTICO CUP (03.06.2023), przeprowadzono III Mikołajkowy Turniej Mini Tenisa Ziemnego Akademii Tenisa SP 6 Śrem (02.12.2023).

- Sekcja lekkoatletyczna – posiadająca wykwalifikowaną i doświadczoną kadrę trenersko - instruktorską obejmuje zajęcia z wielu konkurencji lekkoatletycznych oraz bieganie; uczestnicy w 2023 r. brali wielokrotnie udział i zajmowali czołowe miejsca w biegach indywidualnych i sztafetowych oraz zawodach sportowych różnego szczebla.
- Sekcja siatkówki – w 2023 r. zajęcia z grupami siatkarskimi odbywały się zgodnie z ustalonym planem, tj. do czerwca dwa razy w tygodniu we wtorki i środy, natomiast od września – trzy razy w tygodniu: wtorki, środy i czwartki. W ramach zajęć odbyły się czterokrotnie sparingi z uczennicami klasy sportowej SP1 ze zwycięstwem siatkarek MKS MOS Śrem.

W sprawozdaniu wykazano faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania w wysokości 17.500,00 zł, w tym z dotacji pokryto 15.000,00 zł. W sprawozdaniu wykazano, jako koszty związane z realizacją zadania:

- Koszty wynagrodzenia trenerów i instruktorów (z dotacji 6.718,00 zł);
- Koszty uczestnictwa w zawodach (z dotacji 360,00 zł);
- Koszty transportu na zawody (z dotacji 2.197,00 zł);
- Koszty organizowania zawodów (z dotacji 3.600,00 zł);
- Koszty obsługi administracyjnej i księgowej (z dotacji 2.125,00 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
<b>1.1</b>	<b>Koszty wynagrodzenia trenerów i instruktorów razem</b>		<b>7.500,00</b>		<b>6.718,00</b>	
1.	Rach nr 02/2023 do uz 02/2023	27.02.2023	840,00	840,00	840,00	840,00
2.	Rach 03/2023 do uz 02/2023	29.03.2023	700,00	700,00	700,00	700,00
3.	Rach 01/2023 do uz 03/2023	29.03.2023	630,00	630,00	630,00	630,00
4.	Rach nr 04/2023 do uz 02/2023	26.04.2023	490,00	490,00	490,00	490,00
5.	Rach nr 02/2023 do uz 03/2023	26.04.2023	210,00	210,00	210,00	210,00
6.	Rach nr 05/2023 do uz 02/2023	29.05.2023	560,00	560,00	560,00	560,00
7.	Rach nr 06/2023 do uz 02/2023	28.06.2023	210,00	210,00	210,00	210,00

8.	Rach nr 03/2023 do uz 03/2023	28.06.2023	280,00	280,00	280,00	280,00
9.	Rach nr 04/2023 do uz 03/2023	29.09.2023	420,00	420,00	420,00	420,00
10.	Rach nr 07/2023 do uz 02/2023	29.09.2023	420,00	420,00	420,00	420,00
11.	Rach nr 08/2023 do uz 02/2023	30.10.2023	560,00	560,00	560,00	560,00
12.	Rach nr 05/2023 do uz 03/2023	30.10.2023	980,00	980,00	980,00	980,00
13.	Rach nr 09/2023 do uz 02/2023	30.11.2023	630,00	630,00	418,00	418,00
14.	Rach nr 01/2023 do uz 05/2023	28.08.2023	350,00	350,00	0	0
15.	Rach nr 06/2023 do uz 03/2023	28.12.2023	220,00	220,00	0	0
<b>2.1</b>	<b>Koszty uczestnictwa w zawodach razem</b>		<b>400,00</b>		<b>360,00</b>	
16.	73/06/2023	18.06.2023	35,00	35,00	35,00	35,00
17.	666/MAZ/2023	27.06.2023	30,00	30,00	30,00	30,00
18.	876/MAZ/2023	27.09.2023	90,00	90,00	90,00	90,00
19.	31/2023	19.04.2023	245,00	245,00	205,00	205,00
<b>2.2</b>	<b>Koszty transportu na zawody razem</b>		<b>2.600,00</b>		<b>2.197,00</b>	
20.	20/06/2023	21.06.2023	2.600,00	2.600,00	2.197,00	2.197,00
<b>3</b>	<b>Koszty organizowania zawodów razem</b>		<b>4.000,00</b>		<b>3.600,00</b>	
21.	1	18.02.2023	200,00	200,00	200,00	200,00
22.	8/2023	22.02.2023	395,00	395,00	395,00	395,00
23.	Nr 1/2023	27.02.2023	420,00	420,00	420,00	420,00
24.	Rach 01/2023 do uz 04/2023	29.05.2023	600,00	600,00	600,00	600,00
25.	3/06/2023	03.06.2023	482,00	482,00	482,00	482,00
26.	1A	03.06.2023	300,00	300,00	300,00	300,00
27.	02/2023	28.06.2023	490,00	490,00	490,00	490,00
28.	Rach nr 01/2023 do uz 06/2023	20.10.2023	150,00	150,00	25,00	25,00
29.	58/2023	04.12.2023	623,00	623,00	473,00	473,00
30.	03/2023	11.12.2023	340,00	340,00	215,00	215,00
<b>4.1</b>	<b>Koszty obsługi administracyjnej i księgowej razem</b>		<b>3.000,00</b>		<b>2.125,00</b>	
31.	Rach 03/2023 do uz 01/2023	27.02.2023	380,00	380,00	380,00	380,00
32.	Rach 03/2023 do uz 01/2023	29.03.2023	380,00	380,00	380,00	380,00
33.	Rach nr 04/2023 do uz 01/2023	26.04.2023	380,00	380,00	380,00	380,00
34.	Rach nr 05/2023 do uz 01/2023	29.05.2023	380,00	380,00	380,00	380,00
35.	Rach nr 06/2023 do uz 01/2023	28.06.2023	380,00	380,00	380,00	380,00
36.	Rach nr 07/2023 do uz 01/2023	31.07.2023	380,00	380,00	225,00	225,00
37.	Rach nr 08/2023 do uz 01/2023	31.08.2023	380,00	380,00	0	0
38.	Rach nr 09/2023 do uz 01/2023	29.09.2023	340,00	340,00	0	0
<b>Razem:</b>			<b>17.500,00</b>		<b>15.000,00</b>	



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

Łączna kwota wynikająca z opisanych wyżej dowodów księgowych to 17.500,00 zł brutto, z czego z dotacji wykorzystano całą przyznaną kwotę, tj. 15.000,00 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, 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 19-10-2024 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik  
Jarosław Konieczny

.....  
Podpis kontrolującego

22.10.2024 r.  
Tomasz Wojna

.....  
Data i podpis kontrolowanego