



PAKAU.1711.10.2024.TKR

Urząd Miejski w Śremie
Zespół Obsługi Klienta
20.12.2024

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

**Realizacja zadania publicznego pt.
Obóz harcerski Hufca ZHP Śrem „Po zdrowie i przygodę”**

Jednostka kontrolowana:

**Związek Harcerstwa Polskiego
Chorągiew Wielkopolska**

**Hufiec Śrem
im. Mazurka Dąbrowskiego**

Okres:

2023 r.

Chorzów, grudzień 2024 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Związku Harcerstwa Polskiego Chorągwi Wielkopolskiej Hufcu Śrem im. Mazurka Dąbrowskiego, sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej na rok 2023 przez Gminę Śrem na realizację zadania publicznego pt.: „Organizacja wycieczki letniej dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grupy ryzyka” – jest prawidłowy.

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

Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Wielkopolska

Hufiec Śrem im. Mazurka Dąbrowskiego

ul.Kilińskiego 2

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

Realizacja zadania publicznego pt. Obóz harcerski Hufca ZHP Śrem „Po zdrowie i przygodę”

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji przekazywanej przez Gminę Śrem dla podmiotu spoza sektora finansów publicznych na podstawie umowy na realizację zadania polegającego na poszerzeniu inicjatywy w zakresie integracji środowiska osób niepełnosprawnych w tym osób z autyzmem itp. z pełnosprawnymi rówieśnikami, rozwijania i poszerzania zainteresowań oraz umiejętności i wiedzy.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umową 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.

Ilekcroć 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 2022 r. poz. 1327 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2023 r. poz. 571);
- 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).
- rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów – 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 Hufca Śrem im. Mazurka Dąbrowskiego, w terminie od 12 listopada do 19 grudnia 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 realizacji zadania publicznego Gminy Śrem w 2023 r. w powyższym zakresie, dotacja w kwocie 20.000,00 zł została przyznana dla Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Wielkopolska Hufiec Śrem im. Mazurka Dąbrowskiego (zwanego dalej „Hufiec Śrem”) na zadanie publiczne pod tytułem: „Obóz harcerski Hufca ZHP Śrem „Po zdrowie i przygodę”, polegające na zorganizowaniu nad morzem w ramach wypoczynku letniego – obozu rekreacyjnosportowego dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grupy ryzyka. Badaniem objęto prawidłowość wydatkowania dotacji i realizacji zadania, zgodnie z umową.

Dotacja na realizację w/w zadania przyznana została wskutek złożenia w dniu 3 marca 2023 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie oferty oraz w dniu 31 marca 2023 r. aktualizacji w/w oferty realizacji zadania publicznego przy udziale środków publicznych w wysokości 20.000,00 zł, złożonej wg załącznika nr 1 do w/w rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów. Termin realizacji zadania publicznego: od 8 do 22 lipca 2023 r., natomiast termin poniesienia wydatków: od 8 lipca do 30 września 2023 r. Dotację przyznano zgodnie z umową Nr PEU-BC/U/23/17 z dnia 14 kwietnia 2023 r. o realizację zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego, podpisaną ze strony dotującego – Zleceniodawcy przez p. Adama Lewandowskiego – byłego Burmistrza Śremu a ze strony dotowanego – Zleceniobiorcy przez Komendanta Hufca i Zastępcę Komendanta / Skarbnika Hufca, posiadających w tym zakresie pełnomocnictwo ZHP Chorągiew Wielkopolska (z dnia 2 stycznia 2023 r.). Umowa została sporządzona wg Załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia. Powyższa kwota dotacji miała zostać przekazana w całości w terminie do 1 lipca 2023 r. W umowie wskazano całkowitą wartość realizowanego zadania wynoszącą 99.840,00 zł, zawierającą w tym środki własne zleceniobiorcy przekazane na realizację zadania, tj. wkład finansowy w kwocie 10.000,00 zł, środki pochodzące z innych źródeł w kwocie 45.840,00 zł oraz wkład osobowy w kwocie 24.000,00 zł. Procentowa wartość dotacji, zgodnie z ofertą wynosiła 20,03 % wszystkich planowanych kosztów.

W dniu 17 kwietnia 2023 r. Hufiec Śrem zwrócił się do Gminy Śrem z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmiany terminu poniesienia innych (niż dotacja) środków finansowych na wcześniejszy, tj. od 17 kwietnia do 30 września 2023 r.

Powyższa prośba została zaakceptowana przez Gminę Śrem, co potwierdza zawarty przez te same osoby Aneks Nr 1 z dnia 17 kwietnia 2023 r., zgodnie z którym dokonano zmiany w/w terminu.

Na podstawie zawartej w/w umowy dotacji na realizację zadania publicznego oraz oferty wraz z jej aktualizacją z 31 marca 2023 r. (zaakceptowaną w dniu 3 kwietnia 2023 r. przez pracownika merytorycznego Urzędu), ustalono, że Hufiec Śrem planował do pokrycia ze środków pochodzących z dotacji (cała kwota) jedynie część kosztów transportu uczestników i kadry (przejazd na trasie Śremu – Pogorzelica – Śrem). Wartość poszczególnych pozycji zadania została przedstawiona w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki zgodnie z ofertą
		(zł)
I.1.1.	Dzierżawa terenu leśnego pod obóz	1.670,00
I.1.2.	Zakup materiałów do realizacji programu oraz technicznego funkcjonowania obozu	2.000,00
I.1.3.	Zakup środków czystości – do kuchni, sanitariatów, papier toaletowy	400,00
I.1.4.	Badanie wody	50,00
I.1.5.	Zakup gazu w butlach oraz dowóz i montaż – do kuchni obozowej	1.200,00
I.1.6.	Zakup paliwa do samochodu osobowo – dostawczego obsługującego obóz	1.500,00
I.1.7.	Wyżywienie grupy rozkładającej obóz oraz wykonującej załadunek i rozładunek sprzętu (10 osób x 6 dni)	2.700,00
I.1.8.	Zakup 2 namiotów na potrzeby zakwaterowania uczestników obozu	7.000,00
I.2.1.	Wyżywienie uczestników i kadry (50 uczestników + 16 osób kadry x 15 dni)	19.800,00
I.2.2.	Wycieczki – bilety wstępu	750,00
I.2.3.	Praca kadry – wolontariat	24.000,00
I.3.1.	Koszt transportu uczestników na / z obóz i na wycieczki, oraz sprzętu	32.000,00
I.3.2.	Wynajem i obsługa sanitariatów	3.370,00
I.3.3.	Wywóz śmieci, odpadów pokonsumpcyjnych oraz nieczystości płynnych	700,00
I.3.4.	Wyżywienie grupy składającej obóz oraz wykonującej załadunek i rozładunek sprzętu (10 osób x 6 dni)	2.700,00
Razem		99.840,00

Przekazanie kwoty dotacji nastąpiło w dniu 29 czerwca 2023 r.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca był zobowiązany do zapewnienia uczestnikom obozu ubezpieczenia; powyższy wymóg został spełniony, co potwierdzała zawarta polisa ubezpieczeniowa z dnia 29 maja 2023 r.

W trakcie realizacji zadania, Zleceniodawca miał prawo, zgodnie z treścią umowy (§8 ust. 2) wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z jego wykonywania, wg wzoru sporządzonego wg załącznika nr 4 do w/w rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Z ustaleń kontroli wynika, iż takiego wezwania nie wystosowano.

W dniu 4 sierpnia 2023 r. Hufiec Śrem zwrócił się do Gminy Śrem z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmiany aktualizacji oferty z 31 marca 2023 r., w zakresie kalkulacji kosztów zadania, w związku ze zmianą cen niektórych usług lub materiałów, nie powodując tym jednak zmiany kwoty dotacji a także całkowitego kosztu zadania. Zestawienie zmian kosztorysu przedstawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj kosztu		pierwotnie	po zmianie
I.1.3	Zakup środków czystości – do kuchni, sanitariatów, papier toaletowy	400,00	420,40
I.1.4	Badanie wody	50,00	30,00
I.3.2	Wynajem i obsługa sanitariatów	3.370,00	3.369,60
Razem		3.820,00	3.820,00

Powyższa prośba została zaakceptowana przez Gminę Śrem, co potwierdza zawarty przez te same osoby Aneks Nr 2 z dnia 7 sierpnia 2023 r., zgodnie z którym dokonano zmiany – aktualizacji oferty.

Zgodnie ze złożonym w dniu 9 sierpnia 2023 r. (tj. w wymaganym zgodnie z umową terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego) sprawozdaniem z realizacji zadania publicznego, sporządzonym wg załącznika nr 4 do w/w rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów, dotowany podmiot na realizację zadania – zorganizowanie zgodnie z planem dla 50 uczestników oraz 16 osób pracujących na zasadach wolontariatu – w okresie od 8 do 22 lipca 2023 r. obozu w Pogorzeliczy (Gmina Rewal) wykorzystał dotację w całości. Łączny koszt zadania wyniósł 99.840,00 zł, wykorzystane środki pochodzące z dotacji wyniosły 20.000,00 zł.

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki zgodnie ze sprawozdaniem (zł)		
		wartość	dotacja	Inne źródła
I.1.1.	Dzierżawa terenu leśnego pod obóz	1.670,00	0,00	1.670,00
I.1.2.	Zakup materiałów do realizacji programu oraz technicznego funkcjonowania obozu	2.000,00	0,00	2.000,00

I.1.3.	Zakup środków czystości – do kuchni, sanitariatów, papier toaletowy	420,40	0,00	420,00
I.1.4.	Badanie wody	30,00	0,00	30,00
I.1.5.	Zakup gazu w butlach oraz dowóz i montaż – do kuchni obozowej	1.200,00	0,00	1.200,00
I.1.6.	Zakup paliwa do samochodu osobowo – dostawczego obsługującego obóz	1.500,00	0,00	1.500,00
I.1.7.	Wyżywienie grupy rozkładającej obóz oraz wykonującej załadunek i rozładunek sprzętu (10 osób x 6 dni)	2.700,00	0,00	2.700,00
I.1.8.	Zakup 2 namiotów na potrzeby zakwaterowania uczestników obozu	7.000,00	0,00	7.000,00
I.2.1	Wyżywienie uczestników i kadry (50 uczestników + 16 osób kadry x 15 dni)	19.800,00	0,00	19.800,00
I.2.2.	Wycieczki – bilety wstępu	750,00	0,00	750,00
I.2.3	Praca kadry – wolontariat	24.000,00	0,00	24.000,00
I.3.1.	Koszt transportu uczestników na / z obóz i na wycieczki, oraz sprzętu	32.000,00	20.000,00	12.000,00
I.3.2.	Wynajem i obsługa sanitariatów	3.369,60	0,00	3.369,60
I.3.3.	Wywóz śmieci, odpadów pokonsumpcyjnych oraz nieczystości płynnych	700,00	0,00	700,00
I.3.4.	Wyżywienie grupy składającej obóz oraz wykonującej załadunek i rozładunek sprzętu (10 osób x 6 dni)	2.700,00	0,00	2.700,00
Razem		99.840,00	20.000,00	79.840,00

Zgodnie ze sprawozdaniem, Hufiec Śrem rozliczył wydatki pokryte ze środków pochodzących z dotacji w wysokości zgodnej z zawartą umową.

Na podstawie analizy poniesionych wydatków dotyczących realizacji powierzonego zadania ustalono, że Hufiec Śrem, rozliczając w/w zadanie, w okresie jego realizacji poniósł wydatek, pokryty ze środków pochodzących z dotacji na koszty transportu uczestników, co potwierdza Faktura Vat Nr 30/T/07/2023 z dnia 27-07-2023 r. za przewóz osób na kwotę 20.300,00 zł, z czego ze środków Gminy Śrem opłacono 20.000,00 zł.

Zapłaty dokonano w dniu 27 lipca 2023 r. w kwocie 15.000,00 zł oraz w dniu 28 lipca 2023 r. w kwocie 5.300,00 zł, co potwierdzają przedstawione do kontroli wydruki z rachunku bankowego.

Na realizację powierzonego zadania wykorzystano dotację w wysokości 20.000,00 zł, co stanowiło 20,03 % całkowitych kosztów realizacji zadania, które wyniosły 99.840,00 zł.

Zgodnie z pismem z dnia 11 sierpnia 2023 r. Naczelnika Pionu Edukacji i Usług społecznych, działającej z upoważnienia Burmistrza Śremu, skierowanego do Komendanta Hufca Śrem, wynikało iż sprawozdanie zostało przyjęte i zaakceptowane a dotacja uznana za wydatkowaną zgodnie z przeznaczeniem.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji na realizację zadania zleconego Hufcowi Śrem na podstawie umowy Nr PEU BC/U/23/17 z dnia 14 kwietnia 2023 r., stwierdzić należy, iż:

- Oferta została sporządzona wg wzoru, stanowiącego załącznik nr 1 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;
- Oferta była złożona wraz z wymaganymi załącznikami, podpisana przez osoby upoważnione oraz stanowiła wraz z aktualizacją – załącznik do umowy;
- Zawarta umowa została sporządzona według wzoru wskazanego w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia;
- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie zostało sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego) wg wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik nr 5 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;
- 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 usług. Informacje te zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.

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 19-12-2024 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik
Jarosław Konieczny

Komendant Hufca Skarbnik Hufca
hm. Iwona Brenda hm. Elżbieta Malicka

19.12.2024 r.

.....
Podpis kontrolującego

.....
Data i podpis kontrolowanego