



Urząd Miejski w Śremie  
Zespół Obsługi Klienta  
Wpł. 20.12.2024

PAKAU.1711.12.2024.TKR

## **PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

**Realizacja zadania publicznego**

**pt.**

**„Tacy sami”**

Jednostka kontrolowana: **Śremskie Stowarzyszenie „Jasny Horyzont”  
w Śremie**

Okres: **2023 r.**

**Chorzów, grudzień 2024 r.**

## **I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli**

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Śremskim Stowarzyszeniu „Jasny Horyzont” w Śremie sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej na rok 2023 przez Gminę Śrem na: Realizację zadania publicznego pt. „Tacy sami” – 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**

Śremskie Stowarzyszenie „Jasny Horyzont”

ul. Adama Mickiewicza 5

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. „Tacy sami”.

### **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.

Ilekróć 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 Śremskiego Stowarzyszenia Jasny Horyzont w Śremie, 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 5.000,00 zł została przyznana dla Śremskiego Stowarzyszenia Jasny Horyzont w Śremie (zwanego dalej „Stowarzyszeniem”) na zadanie publiczne pod tytułem: „Tacy sami” polegające 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. Badaniem objęto prawidłowość wydatkowania dotacji i realizacji zadania zgodnie z umową.

Dotacja na realizację w/w zadania przyznana została wskutek złożenia w dniu 6 lutego 2023 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego przy udziale środków publicznych w wysokości 5.000,00 zł, złożonej wg załącznika nr 1 do w/w rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów. Termin realizacji zadania publicznego: od 15 marca do 10 czerwca 2023 r. Dotację przyznano zgodnie z umową Nr PEU-ADB/U/23/11 z dnia 17 lutego 2023 r. o wsparcie w ramach działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – realizacji zadania w rozumieniu art. 19a ust. 1 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego, podpisaną ze strony dotującego – Zleceniodawcy przez p. Barbarę Jabłońską – Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych, działającą z upoważnienia Burmistrza Śremu a ze strony dotowanego – Zleceniobiorcy przez Prezesa i Sekretarza Zarządu Stowarzyszenia. Powyższa kwota miała zostać przekazana w całości w terminie 7 dni roboczych od zawarcia umowy (tj. do 28 lutego 2023 r.). W umowie wskazano całkowitą wartość realizowanego zadania wynoszącą 10.576,00 zł (zawierającą w tym środki z innych źródeł w kwocie 5.576,00 zł). Wartość poszczególnych pozycji została przedstawiona w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki zgodnie z ofertą (zł)		
		wartość	dotacja	Inne źródła
1	Wynagrodzenie psychologa	5.040,00	5.000,00	40,00
2	Wynagrodzenie terapeuty	3.600,00	0,00	3.600,00
3	Obsługa księgową	300,00	0,00	300,00
4	Materiały	700,00	0,00	700,00
5	Wolontariusze (2 os.)	936,00	0,00	936,00
	Razem	10.576,00	5.000,00	5.576,00

Przekazanie kwoty dotacji nastąpiło w dniu 24 lutego 2023 r.

Zgodnie ze złożonym w dniu 29 czerwca 2023 r. (tj. w wymaganym zgodnie z umową terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego) uproszczonym sprawozdaniem z realizacji zadania publicznego, sporządzonym wg załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów, w okresie od 15 marca do 10 czerwca 2023 r., dotowany podmiot wykorzystał dotację w całości. Łączny koszt zadania wyniósł 10.576,00 zł, wykorzystane środki pochodzące z dotacji wyniosły 5.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem, Stowarzyszenie rozliczyło wydatki pokryte ze środków pochodzących z dotacji w wysokościach zgodnych z zawartą umową. Na podstawie analizy poniesionych wydatków dotyczących realizacji w/w zadania ustalono, że Stowarzyszenie rozliczając w/w zadanie, w okresie jego realizacji poniosło następujące wydatki, pokryte ze środków pochodzących z dotacji:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki zgodnie z umową (zł)			Faktycznie poniesione wydatki (zł)		
		wartość	dotacja	Inne źródła	wartość	dotacja	Inne źródła
1	Wynagrodzenie psychologa	5.040,00	5.000,00	40,00	5.000,00	5.000,00	40,00
2	Wynagrodzenie terapeuty	3.600,00	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00	3.600,00
3	Obsługa księgową	300,00	0,00	300,00	300,00	0,00	300,00
4	Materiały	700,00	0,00	700,00	700,00	0,00	700,00
5	Wolontariusze (2 os.)	936,00	0,00	936,00	936,00	0,00	936,00
Razem		10.576,00	5.000,00	5.576,00	10.576,00	5.000,00	5.576,00

Sprawdzeniem objęto wszystkie dowody księgowe stanowiące podstawę dokonanych wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji dla Stowarzyszenia:

- Umowa – Zlecenie nr 02/2023 z 15 marca 2023 r. na prowadzenie zajęć w ramach zadania publicznego „Tacy sami” oraz:
  - Rachunek nr 01/2023 z dnia 30 marca do umowy zlecenia na kwotę 1.680,00 zł – opłacony w całości ze środków Gminy Śrem (Kwotę netto 1.367,80 zł zapłacono 31 marca 2023 r. podatek 161,00 zł i składkę zdrowotną 151,20 zł. opłacono 30 marca 2023r.)
  - Rachunek nr 02/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. do umowy zlecenia na kwotę 1.680,00 zł – opłacony w całości ze środków Gminy Śrem; (Kwotę netto 1.367,80 zł zapłacono 28 kwietnia 2023 r. podatek 161,00 zł i składkę zdrowotną 151,20 zł. opłacono 27 kwietnia 2023 r.)
  - Rachunek nr 03/2023 z dnia 30 maja 2023 r. do umowy zlecenia na kwotę 1.680,00 zł – kwotę 1.640 zł opłacono ze środków Gminy Śrem; (Kwotę netto 1367,80 zł zapłacono 31 maja 2023 r. podatek 121,00 zł i składkę zdrowotną

151,20 zł. opłacono 31 maja 2023r.) a kwotę podatku 40 zł. opłacono ze środków własnych w dniu 31 maja 2023 r.

Na realizację w/w zadania wykorzystano dotację w wysokości 5.000,00 zł, co stanowiło 47,28 % całkowitych kosztów realizacji zadania, które wyniosły 10.576,00 zł.

Zgodnie z pismem z dnia 30 czerwca 2023 r. Naczelnika Pionu Edukacji i Usług społecznych, działającej z upoważnienia Burmistrza Śremu, skierowanego do Prezesa Śremskiego Stowarzyszenia Jasny Horyzont, 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 Stowarzyszeniu na podstawie umowy Nr PEU-ADB/U/23/11 z dnia 17 lutego 2023 r., stwierdzić należy, iż:

- Oferta została sporządzona wg wzoru oferty uproszczonej, udostępnionego przez Zleceniodawcę i zawierała niezbędne dane wskazane w art. 19 ust. 7b ustawy o wolontariacie i w oparciu o 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;
- Oferta była złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione oraz stanowiła załącznik do umowy;
- Zawarta umowa została sporządzona w oparciu o art. 19a ust. 8 w związku z art. 16 ustawy o wolontariacie
- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie zostało sporządzone wg wzoru sprawozdania uproszczonego, udostępnionego przez Zleceniodawcę i zawierało niezbędne dane wskazane w art. 19 ust. 7c ustawy o wolontariacie, w oparciu o 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

- Sprawozdanie końcowe zostało złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (zgodnie z treścią umowy i wg wymogów art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego);
- Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia dotacji zawierały sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich. 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

Śremskie Stowarzyszenie JASNY HORYZONY  
z siedzibą przy ul. Mickiewicza 5 63-100 Śrem

Anna Madej Prezes Zarządu 10.01.25 r.

.....

Podpis kontrolującego

.....

Data i podpis kontrolowanego