

04 LUT. 2022

BAK.1711.10.2021.I

Zapoznaniem op.
ZASTĘPCA PREZYDENTA
M. STĘP
os. biurowych
Ilona Gręda-Wójciszewska

Zapoznaniem op.
PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

2022-02-07

Anna M...
Kołobrzeg, 03 lutego 2022 r.

SPRAWOZDANIE

z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr 990/LW/2020/EKS z dnia 23 marca 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem Bieg Zaślubin

przeprowadzonej przez:

Krzysztof Mielnikiewicz – główny specjalista Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.82.2021.VI z dnia 10 maja 2021 roku.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Stowarzyszenie „Bieg Zaślubin” z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Jagiellońska 15/7, 78-100 Kołobrzeg, zwane dalej „Stowarzyszenie”.
 - I.2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - I.2.1. Pan Ryszard Kaliciński – Prezes Stowarzyszenia.
 - I.3. Termin realizacji zadań obejmował okres od 01 lutego do 30 listopada 2020 r.
 - I.4. Czynności kontrolne wszczęto w dniu 11 maja 2021 roku i prowadzono je do 30 czerwca 2021 roku. W tym okresie nastąpiły następujące przerwy: 11-14 maja 2021 r., 21, 24, 28 maja 2020 r., 7-8 czerwca 2021 r., 11 czerwca 2021 roku oraz od 14-18 czerwca 2021 roku. W czasie trwania kontroli Prezes Zarządu dwukrotnie pisemnie zwracał się z prośbą o przedłużenie terminu na dostarczenie wyjaśnień. Za każdym razem Prezydent Miasta Kołobrzeg taką zgodę wydawał. Ostateczne wyjaśnienia wpłynęły w dniu 18 października 2021 roku.
- II. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji zadania publicznego z zakresu wpierania i upowszechniania kultury fizycznej współfinansowanego z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, które realizowane było przez Stowarzyszenie w oparciu o ww. umowę.
- III. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania odbywała się w oparciu o:
- III.1. Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.);
 - III.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.);
 - III.3. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 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. poz. 2057 z późn. zm.).

III.4. Umowę zawartą pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem (wraz z aneksem). Integralną częścią umowy jest oferta realizacji zadania publicznego oraz jej aktualizacje.

IV. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie i harmonogramie.

IV.1. Zgodnie z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2020 roku warunkiem ubiegania się o finansowanie realizacji zadania było złożenie formularza ofertowego w formie elektronicznej za pośrednictwem generatora witkac.pl wraz z podpisanym potwierdzeniem jej złożenia. Uwagi wniesiono w zakresie przejrzystości zapisów ogłoszenia o otwartym konkursie Prezydenta Miasta Kołobrzeg, co szczegółowo opisano w protokole z kontroli. Wniesione uwagi zostały uwzględnione przez wydział merytoryczny – Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg na etapie tworzenia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na rok 2022.

IV.2. Zawarta umowa pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem zawiera zapisy niezgodne z postanowieniami ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie na wpieranie realizacji zadań publicznych w 2020 roku. Dotyczy to zapisów § 5 umowy w którym to wprowadzono zapisy zezwalające Stowarzyszeniu na dokonywanie przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków z zastrzeżeniem, iż mogą one dotyczyć tylko kosztów sfinansowanych z dotacji. Zgodnie z treścią ww. ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg przesunięcia mogły dotyczyć kosztów finansowych wykazanych w sprawozdaniu (w rozumieniu wszystkich kosztów bez ich rozgraniczania na źródło ich finansowania). Tego typu zapis umowy narusza postanowienia ramowego wzoru umowy określonego cyt. rozporządzeniem zgodnie z którym w § 5 ust. 1 wskazano, że „*dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w Regulaminie konkursu/ ogłoszeniu o konkursie/ dokumentacji konkursowej**”. Powyższe uznano za nieprawidłowość.

IV.3. Biorąc pod uwagę zapisy ogłoszenia Stowarzyszenie zobowiązane było do dokonania zwrotu środków finansowych. Dotyczy to sytuacji w której Stowarzyszenie zrealizowało wydatki (poz. I.1.14 sprawozdania – ubezpieczenia zawodników i obsługi biegu) w wysokości przewyższającej wartość dopuszczalną – 20 %. W tym rodzaju wydatków faktyczna realizacja nastąpiła z przekroczeniem o 28,17 % w odniesieniu do planowanych kosztów. Zatem kwota jaką Stowarzyszenie winno było zwrócić do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg to wartość 34,57 PLN. Mając na uwadze zapisy cyt. ogłoszenia

ww. kwota stanowi część dotacji pobraną w nadmiernej wysokości¹. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych: „dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (...) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”. Z art. 252 ust. 6 ww. ustawy o finansach publicznych „odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia (...) następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości”.

IV.4. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2020 rok Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej skierowanego zarówno do mieszkańców Kołobrzegu oraz uczestników z Polski w wieku powyżej 16 roku życia. Jak wynika ze zaktualizowanej oferty realizacji zadania publicznego z dnia 16 września 2020 r. (Stowarzyszenie wnioskowało o zawarcie aneksu do umowy)² bezpośrednim efektem realizacji zadania miał być:

- udział „ok. 500 osób w kategorii kobiet i mężczyzn dla uczczenia 75 rocznicy zakończenia walk o Kołobrzeg i Zaślubin Polski z morzem;
- popularyzacja biegania jako naturalnej formy ruchu i czynnego wypoczynku;
- promowanie zdrowego stylu życia;
- promocja Kołobrzegu i jego walorów uzdrowiskowych”.

Powyższe efekty zostały podtrzymane na etapie składania aktualizacji.

Z informacji udzielonych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wynika, że Stowarzyszenie nie zrealizowało w całości zakładanych rezultatów zadania publicznego, co mogło stanowić przesłankę do żądania zwrotu części dotacji. Zgodnie jednak z art. 15 zll ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.) zgodnie z którym „w przypadku, o którym mowa w ust. 1, niewykonanie planu działań lub nieosiągnięcie rezultatów założonych w umowie, na podstawie której zlecono realizację zadania publicznego, nie może skutkować uznaniem dotacji na realizację zadania publicznego w tej części za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, pobraną nienależnie lub w nadmiernej wysokości i podlegającą zwrotowi”.

Z uwagi na powyższe ostatecznie uwag nie wniesiono.

¹ Zapisy § 5 ust. 2 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 3 do 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. poz. 2057).

² Zawarto aneks z dnia 16 września 2020 roku.

W zakresie rozliczenia zadania publicznego z realizacji poszczególnych zakładanych rezultatów zadania zwrócono również uwagę na konieczność formułowania rezultatów w sposób mierzalny, co też wymagane jest poprzez samą konstrukcję oferty realizacji zadania publicznego. Zgodnie z pouczeniem do opisu zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego należy opisać „*co będzie bezpośrednim efektem (materialne produkty lub usługi zrealizowane na rzecz uczestników zadania)*”. Rezultaty określone jako popularyzacja biegania, promowanie zdrowego stylu życia czy promocja nie spełniają ww. warunków. Za powyższym stwierdzeniem przemawia również fakt, że Stowarzyszenie nie wskazało sposobu monitorowania rezultatów/ źródeł informacji o osiągnięciu wskaźnika czy też planowanego poziomu osiągnięcia tych rezultatów co powinno zostać opisane w pkt. 6 oferty – dodatkowe informacje dotyczące rezultatów zadania publicznego. Również sama informacja zawarta w sprawozdaniu nt. realizacji ww. rezultatów nie czyni zadość wymogom sprawozdania zgodnie z którym „*należy opisać osiągnięte rezultaty zadania publicznego i sposób, w jakim zostały zmierzone; należy wskazać rezultaty trwałe oraz w jakim stopniu realizacja zadania przyczyniła się do osiągnięcia jego celu*”.

- IV.5. Klub w dniu 20 stycznia 2020 roku złożył ofertę realizacji zadania publicznego wg. wzoru wynikającego z załącznika 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 (Dz. U. poz. 2057). Wniosek opiewał na kwotę 56 518,17 PLN plus wkład własny w wysokości 9 000,00 PLN (3 000,00 PLN – wkład finansowy oraz 6 000,00 PLN wkład osobowy) plus świadczenia od odbiorców zadania 30 000,00 PLN. RAZEM zadanie: 95 518,17 PLN. W dniu 23 marca 2020 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem umowę nr 990/LW/2020/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 40 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 46 000,00 PLN (40 000,00 PLN wkład finansowy oraz 6 000,00 PLN wkład osobowy). Razem zadanie = 86 000,00 PLN.
- IV.6. Umowę ze strony Stowarzyszenia zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Stowarzyszenia z aktualizacją oferty stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.
- IV.7. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 2 transz. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.

IV.8. W dniu 16 września 2020 roku zawarto aneks do umowy na podstawie którego dokonano zmiany wartość wkładu własnego, co przełożyło się na wartość ogólną zadania, tym samym wskaźniki jego realizacji. Uzgodniono, że Stowarzyszenie zrealizuje wkład własny finansowy w wysokości 28 688,29 PLN oraz wkład osobowy w wysokości 6 000,00 PLN. Wartość zadania ogółem wyniosła 74 688,29 PLN (utrzymano poziom dofinansowania na poziomie 40 000,00 PLN). Zmianie uległ również harmonogram realizowanego zadania publicznego oraz planowane do osiągnięcia rezultaty zadania. Powyższe było związane z wystąpieniem stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 oraz ogłaszanymi z tego względu obostrzeniami na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

V. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.** Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna. Wnoszono uwagi, które zostały wyjaśnione, niemniej w jednym przypadku ustalono kwotę do zwrotu w wysokości 7,00 PLN. Dotyczyło to sytuacji w której Stowarzyszenie rozliczyło w ramach środków z dotacji pełną kwotę wydatku w wysokości 600,00 PLN, natomiast faktycznie dokonało zapłaty za ten wydatek w kwocie 593,00 PLN. Stowarzyszenie wypłaciło Zleceniobiorcy kwotę o 7,00 PLN niższą niż wynika to z zawartej umowy, jak i wystawionego na jej podstawie rachunku. Ostatecznie kwota w wysokości 7,00 PLN została uznana za część dotacji niewydatkowanej do końca roku budżetowego. Zgodnie z art. 251 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – dalej ustawa o finansach publicznych) „w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji”. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania określono do dnia 30 listopada 2020 roku zatem Stowarzyszenie zobowiązane było do zwrotu dotacji niewydatkowanej do dnia 15 listopada 2020 r. Z art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych wynika, że „od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust. 1-3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1-3.”

V.1. Poniesione przez Stowarzyszenie wydatki (sfinansowane z dotacji) pod względem rodzajowym zgodne były z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg³.

³ Dział III punkt 3 ogłoszenia wskazuje, że dotacja nie może być przeznaczona na:

- 1) podatek od towarów i usług, jeżeli podmiot ma prawo do jego odliczenia;
- 2) pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć;
- 3) pokrycie kosztów prowadzenia biura organizacji pozarządowej starającej się o przyznanie dotacji, w tym także wydatków na wynagrodzenia pracowników, poza zakresem realizacji zadania publicznego;
- 4) nagrody i premie szkoleniowców i pracowników;
- 5) wydatki poniesione na przygotowanie wniosku;
- 6) działalność gospodarczą, polityczną i religijną;

VI. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania. Opinia w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna z uwagami, które szczegółowo opisano w protokole z kontroli. Na etapie czynności kontrolnych wnoszono uwagi, które wymagały złożenia pisemnych wyjaśnień. Zgodnie z zawartą umową, Klub deklarował udział innych środków finansowych w wysokości 28 688,29 PLN oraz wkładu osobowego na kwotę 6 000,00 PLN. Razem wkład własny: 34 688,29 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 28 737,95 PLN, plus wkład osobowy na kwotę 6 000,00 PLN. Razem wkład własny 34 737,95 PLN, zatem o 49,66 PLN więcej niż deklarowano. Zarówno w ofercie zadania publicznego, jak również w sprawozdaniu końcowym z jego wykonania Stowarzyszenie wykazało świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego w wysokości odpowiednio 18 688,29 PLN wg. oferty oraz 18 689,66 PLN wg. sprawozdania. Realizacja wyższego poziomu wkładu własnego nie wpłynęła na zmianę wartości poszczególnych proporcji określonych w umowie.

Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody finansowo-księgowe stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego, które Stowarzyszenie przedstawiło do wglądu. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące dokumentacji stanowiącej rozliczenie wkładu własnego:

VI.1. Stowarzyszenie nie uwzględniło wartości wkładu własnego osobowego w części V.A. oferty, gdzie należało wykazać wszelkie koszty bez względu na źródło ich finansowania, natomiast w ofercie jak i sprawozdaniu wykazało tylko i wyłącznie wkład finansowy. Również w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II.1 Rozliczenie wydatków wykazano koszty realizacji zadania na poziomie ogółem 74 737,95 PLN. Przy czym nie uwzględniono w tej części zrealizowanego odrębnie wkładu osobowego na kwotę 6 000,00 PLN.

W rzeczywistości Stowarzyszenie zrealizowało wszystkie zaplanowane koszty określone w ofercie, ale w sposób tylko finansowy. Natomiast wkład własny zrealizowano niezależnie od treści oferty i kosztów w niej wskazanych.

Powyzsza realizacja wkładu osobowego powoduje, że zmianie uległa wartość zadania z kwoty 74 688,29 PLN (wg. aneksu do umowy) na kwotę 80 737,95 PLN (faktyczna realizacja). Powyzsza zmiana nie powoduje jednak zmiany wartości udziału dotacji

7) wydatki z tytułu opłat i kar umownych, grzywnien, a także koszty procesów sądowych oraz koszty realizacji postanowień wydanych przez sąd;

8) wydatki nieuwzględnione w ofercie oraz w umowie;

9) wydatki powstałe przed lub po dacie obowiązywania umowy;

11) odsetki od zadłużenia;

12) darowizny na rzecz innych osób;

13) remonty zajmowanych lokali, za wyjątkiem lokali z zasobów komunalnych gminy;

14) projekty dyskryminujące jakiegokolwiek osoby lub grupy.

w całkowitym koszcie zadania, jak również nie zostały naruszone zapisy § 3 ust. 6 umowy zgodnie z którym „wysokość środków ze źródeł o których mowa w ust. 4 pkt. 1 oraz wartość wkładu osobowego, o którym mowa w ust. 4 pkt. 2, może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji z zastrzeżeniem § 4”.

Istotnym z punktu widzenia możliwości zakwalifikowania wkładu osobowego do realizacji zadania publicznego jest rodzaj wykonywanej pracy przez wolontariuszy. Stowarzyszenie mogło zrealizować tylko te koszty, które wykazało w ofercie realizacji zadania publicznego w części V.A. (a w nim nie uwzględniono wkładu osobowego). Analiza dokumentacji związanej z pełnieniem wolontariatu wykazała, że dotyczył on wykonywania pracy wolontariuszy z zakresu: obsługi technicznej zawodów (wartość 2 000,00 PLN) oraz zabezpieczenia ruchu drogowego (wartość 4 000,00 PLN). Powyższe nie wpływa w sposób negatywny na realizację zadania publicznego, jak i samych zapisów umowy.

VI.2. W ramach rozliczenia zadania publicznego Stowarzyszenie przedstawiło wydatki, które ostatecznie zostały zakwestionowane na ogólną kwotę: 3 073,79 PLN. Na podstawie przeprowadzonych czynności ustalono, że wkład własny finansowy Stowarzyszenia w realizowane zadanie publiczne ostatecznie wyniósł 30 097,96 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego była wyższa od deklarowanego o 3 049,67 PLN. Taka realizacja wkładu własnego finansowego nie narusza postanowień umowy.

VII. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umowy nakłada na Stowarzyszenie obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 2395 późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W tym zakresie wniesiono uwagi do zgodności zapisów ewidencji księgowej z rzeczywistą realizacją wydatków jak również przejrzystości dokumentacji przedstawionej przez Stowarzyszenie. Dokumentacja w wielu przypadkach była niekompletna co znacząco utrudniało przeprowadzenie czynności kontrolnych. Dotyczyło to przede wszystkim braku potwierdzeń zapłaty, braku dowodów księgowych i co ważne rozbieżności i niekompletność w treści opisów wymaganych zapisami umowy. Dowody księgowe zawierały również adnotacje na temat źródła finansowania, które sprzeczne były z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej dla realizowanego zadania publicznego. Jest to element najbardziej istotny z punktu widzenia możliwości rozliczenia środków publicznych. Przedmiotowe rozporządzenie nie zobowiązuje Stowarzyszeń do wskazywania źródła finansowania z podziałem na konkretne pozycje kosztorysu, niemniej

takie zapisy zostały wprowadzone w umowie⁴. Składane przez Zarząd Klubu pisemne wyjaśnienia pozwoliły na ostateczne oszacowanie i zakwalifikowanie wkładu własnego w realizowane zadanie publiczne. Stowarzyszenie zobowiązane jest jednak do zachowania większej staranności przy prowadzeniu dokumentacji, która potwierdzać ma faktyczną realizację poszczególnego wydatku. Dla potwierdzenia ważności prowadzenia takiej dokumentacji przytoczyć należy wyrażone stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. II GSK 1522/11 z dnia 17 października 2012 roku w którym wyraźnie wskazano, że *„podmiot realizujący zadanie ze środków publicznych pochodzących z dotacji zobowiązany jest do takiego dokumentowania prowadzonych w ramach realizowanego zadania czynności i związanych z nimi wydatków, aby podmiot (organ), od którego środki te pochodzą, na podstawie przedstawionych i wiarygodnych dokumentów, był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z określonym umową celem realizowanym w ramach tego zadania oraz ulokować ten wydatek w konkretnej perspektywie czasu, tj. odnieść go do określonego umową terminu realizacji dotowanego zadania. Brak zachowania tego rodzaju standardu działania poddaje w wątpliwość wykorzystanie środków z udzielonej dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem.”*

VII.1. W przedłożonej ofercie realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie wskazało, że będzie pobierało świadczenia pieniężne od odbiorców zadania, których wartość oszacowano na kwotę 30 000,00 PLN. Wysokość tych środków uległa zmianie, co zostało zatwierdzone poprzez zawarty aneks do umowy z dnia 16 września 2020 roku. Wg. aneksu wartość pobieranych świadczeń miała wynieść 18 688,29 PLN.

Na podstawie prowadzonej przez Stowarzyszenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego ustalono, że Stowarzyszenie pozyskało środki finansowe od uczestników zadania w kwocie 39 871,04 PLN. Taka też kwota powinna zostać rozliczona w zadaniu publicznym. W wyniku składanych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia ostatecznie uznano, że Klub nie przeznaczył wszystkich środków, które pozyskał na etapie realizacji zadania publicznego, których wartość oszacowano na kwotę 4 861,27 PLN.

Kwota ta zgodnie ze złożonymi pisemnymi wyjaśnieniami przez Prezesa Klubu stanowić miała kwotę pozyskaną od uczestników zadania (wpisowe). Niemniej zawodnicy ostatecznie nie wzięli udziału w wydarzeniu i przenieśli swoje pakiety na kolejną jego edycję. Z uwagi na takie działanie pozyskane środki nie stanowią przychodów związanych z realizowanym zadaniem publicznym. Stowarzyszenie musi mieć jednak na uwadze, aby tego typu działania dotyczące wycofania się zawodników z konkretnych wydarzeń były dokumentowane w sposób niebudzący jakichkolwiek wątpliwości

⁴ § 6 ust. 2 i 3 umowy

(zarówno pod kątem księgowym, jak również merytorycznym). Takiego dokumentowania w całym rozliczeniu pozyskiwanych środków od uczestników niestety zabrakło. Stowarzyszenie nie przedstawiło jakiegokolwiek dokumentacji w postaci, która potwierdzałaby wprowadzenie możliwości przesuwania pakietów na kolejny etap biegu, jak również brak było dokumentacji potwierdzającej wnioskowanie przez uczestników o takie przeniesienie.

Dla zawarcia ostatecznego stanowiska przez kontrolującego przeważające znaczenie miały dostarczone przez Stowarzyszenie imienne listy uczestników, którzy zapisali się na wydarzenie (zapisy odbywały się poprzez system elektroniczny), imienne listy uczestników, którzy faktycznie wzięli udział w wydarzeniu (wyniki końcowe z systemu elektronicznego pomiaru czasu) oraz imienne listy osób, które przeniosły swój pakiet na kolejne wydarzenie (zestawienie sporządzone przez Zarząd Stowarzyszenia). Porównując ze sobą ww. dane kontrolujący ustalił, że osoby które zostały wykazane przez Stowarzyszenie jako te które przeniosły pakiet faktycznie nie brały udziału w Biegu Zaślubin w okresie realizowanego zadania publicznego. Takie ustalenia dały podstawę do tego, aby ostatecznie uznać te wpłaty uczestników za niezwiązane z realizowanym zadaniem publicznym w roku 2020 r.

Stowarzyszenie, zgodnie z ewidencją księgową pozyskało również środki finansowe na realizację zadania zw. z organizacją 34 Biegu Zaślubin również ze Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu – kwota 5 000,00 PLN. Analiza poszczególnych dowodów księgowych wykazała, że środki te zostały w całości przekazane na realizację zadania publicznego. Do powyższego uwag nie wniesiono.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 03.02.2022r.

Kontrolujący

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Krzysztof Miałnikiewicz

(data i podpis)

*Dokument nie zawiera treści
niepotrzebnych z przepisami o
ochronie danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stanisław Desnow

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stanisław Desnow

9

do publikacji w BiO
Inspektor Ochrony Danych

Krzysztof Miałnikiewicz