

SPRAWOZDANIE

z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr 718/LW/2020/EKS z dnia 09 marca 2020 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem Artystyczno – Taneczno – Sportowym „ZAJA”

przeprowadzonej przez:

Krzysztof Mielnikiewicz – główny specjalista Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.27.2021.VI z dnia 27 stycznia 2021 roku.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Stowarzyszenie Artystyczno – Taneczno – Sportowe „ZAJA”, z siedzibą w Zieleniewie, ul. Malinowa 48/1, zwane dalej „Stowarzyszeniem”.
 - I.2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - I.2.1. Pani Karolina Kędzior – Sekretarz.
 - I.3. Termin realizacji zadań obejmował okres od 01 sierpnia do 30 listopada 2020 roku¹.
 - I.4. Czynności kontrole wszczęto w dniu 01 lutego 2021 roku i prowadzono je do 10 lutego 2021 roku. W dniu 10 lutego br. kontrolujący wystąpił pisemnie do Zarządu Stowarzyszenia o złożenie pisemnych wyjaśnień w zakresie uwag wniesionych do ustaleń dokonanych podczas czynności sprawdzających. Ostateczne wyjaśnienia wpłynęły w dniu 15 lutego br.
- II. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Stowarzyszenie zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego współfinansowanego z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, 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 2020 r. poz. 1057 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. Umowę zawartą pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem (wraz z aneksem). Integralną częścią umowy jest oferta realizacji zadania publicznego złożona

¹ Termin realizacji zadania publicznego podlegał zmianie – aneks z dnia 11 maja 2020 r. do umowy 718/LW/2020/EKS z dnia 09 marca 2020 r.

przez Stowarzyszenie oraz aktualizacja opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kalkulacji przewidywanych kosztów.

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. W ogłoszeniu ustalono termin złożenia ofert w generatorze na dzień 19 stycznia 2020 roku. W oparciu o dostarczoną kontrolującemu dokumentację ustalono, że Stowarzyszenie przedłożyło ofertę w generatorze w wyznaczonym do tego terminie. Jak wynika z przedłożonej oferty realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego pn. „Festiwal Ciało w dobrym ruchu” – dalej Festiwal. Stowarzyszenie nie przewidywało osiągnięcia trwałości rezultatów zadania. Stowarzyszenie planowało osiągnięcie rezultatu zadania poprzez udział w Festiwalu nie mniej niż 50 osób, a wskaźnikiem jego osiągnięcia miała być fotorelacja. Ww. zarówno działania, jak i rezultaty zostały zaktualizowane po ogłoszeniu wyników rozstrzygnięcia oferty. Dokonano zmian w ilości prelegentów (nie mniej niż 5 osób) oraz ilości uczestników - nie mniej niż 20 osób. W pozostałym zakresie oferta nie została zmieniona. W sprawozdaniu końcowym Klub zawarł informację na temat realizacji zakładanych rezultatów². Stowarzyszenie wykazało, że zakładane rezultaty zostały osiągnięte. Festiwal został przeprowadzony online z uwagi na ogłoszenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii³. W festiwalu brało udział 3 000 osób co zostało ustalone na podstawie danych statystycznych ze strony internetowej poprzez która transmitowano wydarzenie. Festiwal został zrealizowany ostatecznie w formie transmisji na żywo na portalu społecznościowym. Festiwal w takiej formie miał dużo większy zasięg od planowanego na etapie oferty i jej aktualizacji, niemniej w ocenie kontrolującego tak duża zmiana powinna podlegać zgłoszeniu Prezydentowi Miasta Kołobrzeg. Należy mieć na uwadze § 15 ust. 1 umowy zgodnie z którym *„wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod*

² Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego przedłożone w generatorze witkac.pl w dniu 07 grudnia 2020 roku godz. 10:39:37. Stowarzyszenie dostarczyło podpisane potwierdzenie złożenia sprawozdania (data wpływu do Wydziału Obsługi Mieszkańca Urzędu Miasta Kołobrzeg 07 grudnia 2020 r.). Stowarzyszenie dostarczyło również papierową wersję sprawozdania z wykonania zadania publicznego (data wpływu do Wydziału Obsługi Mieszkańca Urzędu Miasta Kołobrzeg 07 grudnia 2020 r.).

³ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 491 z późn. zm.).

rygorem nieważności i mogą być dokonywane w zakresie niewpływającym na zmianę kryteriów wyboru oferty Zleceniobiorcy”.

- IV.2. Oferta realizacji zadania publicznego sporządzona została w oparciu o wzór oferty wynikający z rozporządzenia⁴. Wniosek opiewał na kwotę 12 500,00 PLN plus wkład własny w wysokości 3 400,00 PLN. RAZEM zadanie: 15 900,00 PLN. W dniu 09 marca 2020 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem umowę nr 718/LW/2020/EKS. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 6 000,00 PLN wypłacone jednorazowo na wskazany numer rachunku bankowego Stowarzyszenia. Umowa przewidywała udział środków własnych Stowarzyszenia w zadanie na poziomie 3 700,00 PLN. Razem zadanie = 9 700,00 PLN.
- IV.3. Umowę ze strony Stowarzyszenia zawarły uprawnione do tego osoby.
- IV.4. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.

V. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna. Wnoszono uwagi, niemniej zostały one wyjaśnione i ostatecznie żaden z wydatków nie podlegał zakwestionowaniu.

V.1. 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 § 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. Przy czym 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.

V.2. Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem aneks do umowy, którym zmieniono termin realizacji zadania na okres od 01 sierpnia 2020 r. do 30 listopada 2020

⁴ 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).

r. oraz terminy poniesienia wydatków. W dokumentacji posiadanej przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu brak było potwierdzenia złożenia aktualizacji oferty, co uznano za nieprawidłowość. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych ww. potwierdzenie zostało uzupełnione i przedłożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg.

V.3. W ramach rozliczenia zadania publicznego przedstawiono dowody księgowe na podstawie których nie można było określić faktycznego przeznaczenia zakupionych usług czy też towarów, tym samym nie można było w sposób jednoznaczny powiązać wydatków z realizowanym zadaniem publicznym. Stowarzyszenie zobowiązane jest do prowadzenia dokumentacji, która będzie potwierdzała faktyczne zrealizowanie wydatku w związku z realizowanym zadaniem publicznym. Na podstawie złożonych pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia ostatecznie uwag nie wniesiono.

V.4. Poniesione przez Stowarzyszenie wydatki (sfinansowane z dotacji) pod względem rodzajowym zgodne były z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg⁵.

VI. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna. Wnoszono uwagi, niemniej zostały one wyjaśnione i ostatecznie żaden z wydatków nie podlegał zakwestionowaniu.

W ramach rozliczenia zadania publicznego Stowarzyszenie przedstawiło dowody księgowe na ogólną kwotę 10 030,41 PLN z czego 6 000,00 PLN zakwalifikowano do kosztów sfinansowanych z dotacji, a 3 700,00 PLN do kosztów własnych. Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Zarząd Stowarzyszenia dowody księgowe nie zostały zakwalifikowane w całości do rozliczenia zadania publicznego, ponieważ uwzględniano tylko kwotę jaką zadeklarowano w harmonogramie realizacji zadania zgodnie z umową. W opinii kontrolującego Stowarzyszenie zobowiązane jest do rozliczenia faktycznych wydatków poniesionych w ramach zadania publicznego. Zarówno sama umowa, jak i ogłoszenie Prezydenta Miasta Kołobrzeg nie wskazują na konieczność rozliczenia zadania tylko w deklarowanych kwotach, wręcz przeciwnie mowa jest

⁵ 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;
- 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.

o faktycznie zrealizowanych wydatkach. Zatem do rozliczenia zadania publicznego w tym przypadku należało uznać kwotę 10 030,41 PLN, przy czym różnicę (wyższą wartość niż deklarowana) należało rozliczyć jako wkład własny Stowarzyszenia w realizowane zadanie. Przedstawione kontrolującemu dowody księgowe na potwierdzenie wydatkowania środków w ramach zadania publicznego dotyczyły zarówno usług, jak i zakupionych towarów, których nie można byłoby rozdzielić na koszty poza zadaniem. Każdy dowód księgowy w pełni dotyczył realizowanego zadania publicznego.

Zgodnie z informacjami ujętymi w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie nie uzyskało przychodów z tytułu realizacji zadania publicznego, w tym nie pobierało opłat od adresatów zadania. Powyższe potwierdzono w ewidencji księgowej Stowarzyszenia.

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 2019 r. poz. 351 ze zm.)”*. Do powyższego uwag nie wniesiono. Stowarzyszenie prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu systemu informatycznego. Kontrolującemu przedstawiono uchwałę nr 6/2017 Zebrania Zarządu Stowarzyszenia Artystyczno – Tanecznie – Sportowego ZAJA z dnia 15 października 2017 r. o zatwierdzeniu polityki rachunkowości stowarzyszenia. Stowarzyszenie prowadzi ewidencję finansowo - księgową umożliwiającą wyodrębnienie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, jak również poszczególnych kosztów ponoszonych w ramach zadania. Ewidencja księgowa jest zgodna z stanem rzeczywistym wynikającym z przedłożonego przez Stowarzyszenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz stanu rzeczywistego wynikającego z dokumentacji źródłowej.

VIII. Realizacja obowiązku informacyjnego. Zgodnie z zapisami § 7 umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg Stowarzyszenie zobowiązało się do wykonania obowiązków informacyjnych – *„Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania logo Zleceniodawcy lub informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie umożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność”*. Jak wynika z udzielonych przez Zarząd Stowarzyszenia pisemnych wyjaśnień ww. obowiązek został zrealizowany poprzez przekazanie informacji podczas transmisji Festiwalu online, a zakupione szarfy (sfinansowane z dotacji) zostały oznaczone logo Gminy Miasto Kołobrzeg. Do powyższego uwag nie wniesiono.

IX. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego: Nie wydano zaleceń i wniosków w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 22 KWI. 2021

Kontrolujący

22 KWI. 2021
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz

(data i podpis)

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z przepisami o ochronie danych osobowych.

KIEDOWNIK
Biuro Audytu i Kontroli
22.04.2021
Sektor III - Ocena

KIEDOWNIK
Biuro Audytu i Kontroli
22.04.2021

do publikacji w BiP
Inspektor Ochrony Danych
29 KWI. 2021
Krzysztof Mielnikiewicz