

BAK.1711.4.2023.II

PREZYDENT MIASTA  
KOŁOBRZEG

Kołobrzeg, 05 czerwca 2023 r.

ZASTĘP. PREZYDENTA  
ds. sportu i kultur

2023-06-06

Anna Miedzianowska

## Sprawozdanie

z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr 3446/LW/2022/EKS zawartej w dniu 10 sierpnia 2022 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem Miłośników Dawnej Motoryzacji w Kołobrzegu.

przeprowadzonej przez **Elżbietę Walentynowicz** – głównego specjalistę Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia, wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.79.2023 z dnia 23 marca 2023 roku.

### I. Informacje ogólne:

1. Nazwa podmiotu: Stowarzyszenie Miłośników Dawnej Motoryzacji w Kołobrzegu, ul. Złota 6, 78-100 Kołobrzeg, zwanym dalej „Stowarzyszenie”.
2. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
  - Turek Radosław Adam - Prezes Zarządu Stowarzyszenia.
3. Termin realizacji zadania określonego w ww. umowie obejmował okres od dnia 2 maja do dnia 31 października 2022 roku.
4. Czynności kontrole rozpoczęto w dniu 30 marca 2023 roku i trwały ogółem 7 dni roboczych.

II. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Stowarzyszenie Miłośników Dawnej Motoryzacji w Kołobrzegu zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Nazwa zadania: „XVII spotkanie „A może morze 2022” – spotkanie pojazdów zabytkowych w Kołobrzegu”. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania odbywała się w oparciu o:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.);
- 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).
- Umowę nr 3446/LW/2022/EKS zawartej w dniu 10 sierpnia 2022 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Integralną częścią umowy jest oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Stowarzyszenie oraz opis poszczególnych działań, harmonogram i kalkulacja przewidywanych kosztów.
- Otwarty konkurs ofert ogłoszony przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2022 roku w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i

dziedzictwa narodowego, na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

1. **Stan realizacji zadania.** Stowarzyszenie złożyło terminowo formularz ofertowy w formie elektronicznej za pośrednictwem generatora witkac.pl oraz w wersji papierowej wraz z podpisanym potwierdzeniem jej złożenia. Z opisu zadania wynika, że zakładano osiągnąć jeden główny rezultat - organizację Imprezy XVI Spotkanie Pojazdów Zabytkowych „A może morze” w dniach 13-15.08.2022 roku. Stowarzyszenie w ofercie określiło rezultat wraz z planowanym poziomem jego osiągnięcia oraz sposobem monitorowania. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy planowanymi rezultatami, a faktyczną ich realizacją co szczegółowo opisano w sprawozdaniu.
2. Wydatkowanie środków dotyczących realizacji zadania.
  - 2.1. Zgodnie z zawartą umową nr 3446/LW/2022/EKS z dnia 10 sierpnia 2022 roku w formie dotacji przeznaczono kwotę 3 000,00 PLN. Natomiast udział środków własnych ustalono w wysokości 25 300,00 PLN. Ogółem poziom realizacji zadania określono na kwotę 28 300,00 PLN. Umowę zawarto przez osoby uprawnione do reprezentacji Stowarzyszenia. Jej treść i oferta stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego. Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie jednorazowo w pełnej wysokości. Z opisów umieszczonych na poszczególnych dowodach księgowych wynika, że Stowarzyszenie do rozliczenia środków z dotacji zakwalifikowało ogółem kwotę w wysokości 3 000,00 PLN, natomiast kwotę w wysokości 28 855,06 PLN wskazano do rozliczenia wkładu własnego, co było zgodne ze złożonym sprawozdaniem. Ostateczna wartość zadania publicznego wyniosła 31 855,06 PLN i była wyższa od deklarowanej wg. umowy o kwotę 3 555,06 PLN. Zwiększenie kosztów nastąpiło w czternastu, a zmniejszenie w dwóch pozycjach kosztów. Kontrola wykazała, że w żadnej pozycji nie nastąpiło zwiększenie powyżej wymagane w § 4 ust. 1 umowy 20%.
  - 2.2. W § 5 pkt. 2 umowy zobowiązano Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesienie w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący go z umową o udzielenie dotacji. Czynności sprawdzające wykazały, że wszystkie wydatki dotyczące dotacji i wkładu własnego nie zawierały stosownej informacji. Brak opisów z podziałem na wydatki z dotacji i wkładu własnego uniemożliwił sprawdzenie, prawidłowości wydatkowania środków z dotacji i wkładu własnego. W trakcie kontroli uzupełniono brakujące opisy, lecz były one niepełne. W związku z możliwością identyfikacji poszczególnych wydatków na podstawie opisanych danych, braki w opisie uznano za uchybienie.
  - 2.3. Dokonując analizy dostarczonej dokumentacji stwierdzono dokumenty związane z realizowanym zadaniem na kwotę 3 555,06 PLN, które dotyczą finansowego wkładu własnego nie ujętego w umowie. Tym samym wartość całego zadania zwiększyła się.

Kontrolujący nie wniósł uwag w zakresie zaangażowania wyższych środków własnych. Takie działanie było dopuszczalne w oparciu o § 3 ust. 6 umowy.

- 2.4. W oparciu stan faktyczny ustalony podczas kontroli, należy stwierdzić, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg i zrealizowany wkład własny zostały wydatkowane prawidłowo i w terminie realizowanego zadania. Opinia kontrolującego w zakresie celowości i zasadności wydatkowania środków finansowych otrzymanych na finansowanie zadania i środków własnych jest pozytywna.
3. **Sprawozdanie.** Sprawozdanie zostało złożone w generatorze wniosków witkac.pl zgodnie § 8 umowy oraz wydrukowane wraz z potwierdzeniem jego złożenia, podpisanym przez osoby uprawnione do reprezentowania Stowarzyszenia. Powyższe wykonano na prawidłowym druku wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia oraz terminowo.
4. **Przychody związane z realizacją zadania publicznego.** Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych w kwocie 25 300,00 PLN. W trakcie kontroli na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2022 Stowarzyszenie pozyskało przychody z tytułu składek członkowskich i wpisowych na organizację imprez. Zostały one ujęte w ewidencji księgowej na koncie 700 *przychody statutowe ze składek członkowskich* w tym *wpisowe na zlot* w kwocie 25 820,00 PLN. Faktycznie na realizację zadania wydatkowano kwotę 28 855,06 PLN tj. o 3 035,06 PLN wyższej od dokonanych wpłat. Ze złożonych w tej sprawie wyjaśnień Prezesa Zarządu Stowarzyszenia wynika, że dodatkowy wkład własny zrealizowano z własnych środków statutowych. Było to zgodne z przedstawioną dokumentacją bankową i ewidencją księgową.
5. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** Do kontroli przedstawiono Uchwałę nr 1 Zarządu Stowarzyszenia Miłośników Dawnej Motoryzacji w Kołobrzegu z dnia 2.01.2022 roku wprowadzającą Plan kont. Stowarzyszenie nie wprowadziło Polityki rachunkowości co uznano za nieprawidłowość. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej jest pozytywna.
6. **Obowiązki i uprawnienia informacyjne.** Do kontroli dostarczono plakat, identyfikator organizatora oraz tablicę z numerem, którą otrzymywały samochody biorące udział w rajdzie oraz linki do stron, gdzie znajdowała się w 2022 roku informacja z logo Zleceniodawcy. Nie wniesiono uwag do powyższego zagadnienia.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 05 czerwca 2023 roku

Kontrolujący,  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. KONTROLI

.....  
Elżbieta Walentynowicz  
(data, podpis)

05.06.23.

ds. publikacji - BID  
Inspektor Ochrony Danych

09 CZE. 2023  
Krzysztof Mielnikiewicz

3  
Biura Audytu Kontrolnego

.....  
dokument nie zawiera  
liczby niepotrzebnych  
o zmianie / ...  
Sierżant Dąbrowski 05.06.23