

Zapoznana/am sp.
PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

BAK.1711.1.2023/1

Anna Wreczkowska

Zapoznana/am sp.
ZASTĘPCA PREZYDENTA

ds. Społeczny

Ilona Gredas-Wojtowicz
Kołobrzeg, 31 marca 2023 r.

SPRAWOZDANIE

z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy nr 1683/LW/2022/EKS z dnia 23 marca 2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Uczniowskim Klubem Sportowym Kyokushin Karate Kołobrzeg Buntai

przeprowadzonej przez:

Krzysztof Mielnikiewicz – główny specjalista Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.37.2023 z dnia 24 stycznia 2023 roku.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Uczniowski Klub Sportowy Kyokushin Karate Kołobrzeg Buntai, ul. Tuwima 9, 78-100 Kołobrzeg, zwany dalej „Stowarzyszeniem”.
- I.2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - I.2.1. Pan Paweł Falko – Prezes Zarządu.
- I.3. Termin realizacji zadania publicznego obejmował okres od 01 lutego do 30 kwietnia 2022 r.
- I.4. Czynności kontrole wszczęto w dniu 27 stycznia 2023 r. i prowadzono je do dnia 24 lutego 2023 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 6 dni roboczych.

II. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Stowarzyszenie zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Organizacja turnieju karate kyokushin” współfinansowanego z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, w oparciu o umowę nr 1683/LW/2022/EKS z dnia 23 marca 2022 r. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania odbywała się w oparciu o:

- II.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.);
- II.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.);
- II.3. Umowę zawartą pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Integralną częścią umowy jest oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Stowarzyszenie oraz aktualizacja opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kalkulacji przewidywanych kosztów.

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

- III.1. Zgodnie z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2022 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. Stowarzyszenie wywiązało się z ww. obowiązku w terminie. Stowarzyszenie przedłożyło do Urzędu Miasta Kołobrzeg ofertę (wydruk z generatora podpisany przez Prezesa Zarządu), a także dostarczyło pisemne potwierdzenie złożenia oferty (druk wygenerowany z systemu) w wyznaczonym do tego terminie. Suma kontrolna oferty oraz potwierdzenia złożenia oferty była zgodna. Do oferty dołączono oświadczenia i wymagane dokumenty określone w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych.

III.2. Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie pod tytułem „Organizacja turnieju karate kyokushin”. Stowarzyszenie przedłożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w którym wykazano osiągnięcie zamierzonego rezultatu. Jak wynika z treści sprawozdania organizacja turnieju i udział w nim ponad 405 zawodników z 30 ośrodków sportowych przyczyniła się w sposób pozytywny do promocji miasta Kołobrzeg jako miasta sprzyjającego imprezom sportowym. Grupą docelowego turnieju byli zawodnicy do 17 roku życia. Przeprowadzono także rywalizacje sportowe dla dzieci najmłodszych do 8 roku życia. Odbiorcami byli widzowie, mieszkańcy Miasta Kołobrzeg i ościennych miejscowości w każdym wieku.

III.3. Oferta realizacji zadania publicznego sporządzona została w oparciu o wzór oferty wynikający z rozporządzenia¹. Wniosek opiewał na kwotę 14 257,73 zł plus wkład własny finansowy w wysokości 5 192,27 zł. RAZEM zadanie: 19 450,00 zł. W dniu 23 marca 2022 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem umowę nr 1683/LW/2022/EKS. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 7 997,73 zł wypłacone jednorazowo na wskazany numer rachunku bankowego Stowarzyszenia. Umowa przewidywała udział środków własnych Stowarzyszenia w zadanie na poziomie 5 192,27 zł. RAZEM zadanie = 13 190,00 zł.

III.4. Umowę ze strony Stowarzyszenia zawarły uprawnione do tego osoby zgodnie z informacjami zawartymi w Statucie Stowarzyszenia oraz zaświadczeniu nr ON.4221.00010.2019 z dnia 23 września 2019 r. o wpisie do ewidencji prowadzonej przez Starostę Kołobrzieskiego.

III.5. Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała środki finansowe na wskazany w umowie numer rachunku bankowego w terminie zgodnym z umową.

III.6. Mając na uwadze wniesione przez Zarząd Stowarzyszenia pisemne wyjaśnienia, ostatecznie nie wniesiono uwag w zakresie poniesionych kosztów realizowanego

¹ 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).

zadania publicznego. Każdy wydatek zgodny był pod kątem rodzajowym, który ściśle zawarto w umowie.

IV. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

V. 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.

Zarówno w ofercie realizacji zadania publicznego, na etapie realizacji zadania i co ważne w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie nie wykazywało, aby w ramach realizowania zadania miały być pobierane środki finansowe od uczestników, co niezgodne było z ustalonym stanem faktycznym. Stowarzyszenie pobierało tego typu wpłaty od uczestników turnieju (wpisowe). Powyższe ma istotny wpływ na samą prawidłowość realizacji umowy, ale także ma istotny wpływ na ocenę samej oferty przez komisję konkursową oraz Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Zakładając, że Stowarzyszenie, na etapie składania oferty nie miało wiedzy czy będzie pobierało opłaty od uczestników turnieju, to już na etapie realizacji zadania (zdecydowania o poborze opłaty) Zarząd Stowarzyszenia zobowiązany był powiadomić o tym fakcie Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Jak wynika z § 14 zawartej umowy „wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności i mogą być dokonywane w zakresie niewpływającym na zmianę kryteriów wyboru ofert Zleceniodawcy. Wszelkie wątpliwości związane z realizacją niniejszej umowy będą wyjaśniane w formie pisemnej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej”.

Jak wynika ze złożonych pisemnych wyjaśnień w zakresie poboru opłat od uczestników turnieju, jak i przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej, wartość zadania publicznego zamknęła się kwotą w wysokości 34 558,52 zł z czego kwota w wysokości 26 560,79 zł stanowiła wkład własny finansowy Stowarzyszenia w realizację zadania publicznego.

Stowarzyszenie przedstawiło dowody księgowe potwierdzające wydatkowanie wszystkich pozyskanych przychodów na realizację zadania publicznego. Oznacza to, że Stowarzyszenie wydatkowało wszystkie środki pozyskane na realizację zadania co było zgodne z § 2 ust. 4 umowy zgodnie z którym „zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków, o których mowa w § 3 ust. 1 i 4, zgodnie z celem, na jaki je uzyskał, i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Dopuszcza się wydatkowanie uzyskanych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach

określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 9”.

Pozyskiwane przez Stowarzyszenie przychody (wpłaty od uczestników turnieju) spowodowały zmianę wartości całości zadania publicznego - kwota całości zadania zmieniła się z umownej kwoty ogółem w wysokości 13 190,00 zł na kwotę 34 558,52 zł. Zmiana wartości zadania nie wpłynęła negatywnie na realizację umowy, co zgodne było z § 3 ust. 6 umowy z którego wynika, że wartość finansowego wkładu własnego może się zmienić o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. W tym przypadku nastąpił wzrost tej wartości.

Zmiana wartości wkładu własnego z uwagi na pozyskane środki od uczestników zadania spowodowała jednak zmiany wartości poszczególnych rodzajów kosztów.

W zdecydowanej większości pozycji nastąpił wzrost poszczególnych kosztów zadania. Wyższa realizacja poszczególnych kosztów nie była jednak wynikiem dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów, a stanowiła rozliczenie pozyskanych przychodów. Ma to istotne znaczenie dla oceny prawidłowości wykonania umowy w zakresie określonym w § 4 zgodnie z którym Zleceniodawca dopuścił możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, jeżeli dany koszt finansowany poszczególnej pozycji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 20 %.

Stowarzyszenie nie zrealizowało jednak deklarowanych wydatków w następujących pozycjach kosztorysu:

- zabezpieczenie medyczne – deklarowano 1 050,00 zł, faktycznie wydatkowano 770,00 zł – różnica 280,00 zł,
- ubezpieczenie turnieju – deklarowano 300,00 zł, faktycznie wydatkowano 260,40 zł – różnica 39,60 zł.

Powyższe nie wpłynęło na w sposób negatywny na realizację umowy w zakresie udziału środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania. Ostatecznie do powyższego uwag nie wniesiono.

VI. Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej. Opinia kontrolującego w zakresie prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania jest pozytywna.

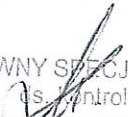
VII. Realizacja obowiązku informacyjnego. Zgodnie z zapisami § 6 umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg Stowarzyszenie zobowiązało się do wykonania obowiązków informacyjnych – *„Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania logo Zleceniodawcy lub informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane 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*

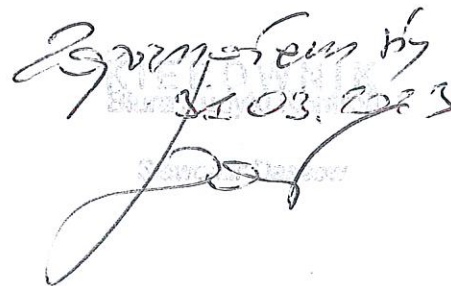
dobrą widoczność". Jak wynika z ogólnodostępnych informacji (strona profilu społecznościowego, plakaty, zdjęcia) obowiązek ten był przestrzegany – było umieszczane logo Zleceniodawcy. Do powyższego uwag nie wniesiono.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia3.1. MAR. 2023.....

Kontrolujący


GŁÓWNY SPECJALISTA ds. kontroli
31 MAR. 2023
(data i podpis)
Krzysztof Mielnik


31.03.2023

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


KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolnego
Stawomir Dąbrowski
M. 24.2.23