

Mielno, dnia 15 marca 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 15 marca 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Janusz Linowiecki Taxi osobowe Nr 7 Przewóz Sanitarny.

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Janusz Linowiecki

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 04 marca 2022 r. (data odbioru: 07 marca 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska, główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.
2. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk, inspektor ds. obywatelskich i działalności gospodarczej.
3. Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 28 /2022, 15 marca 2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 1/2002, nr boczny 7. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 03.03 2022r. i jest ważna do 23.12.2052r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

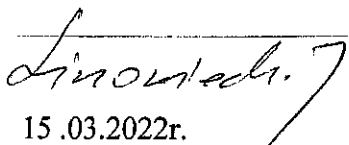
- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

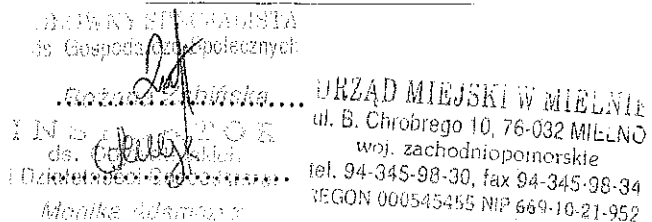
Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:


15.03.2022r.

Podpisy osób przeprowadzających

kontrolę:


URZĄD MIEJSKI W MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 94-345-98-30, fax 94-345-98-34
REGON 000545455 NIP 669-10-21-952

Mielno, dnia 17 marca 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 17 marca 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Adam Borzęcki,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Adam Borzęcki

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 01 marca 2022 r. (data odbioru: 04. marca 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska- główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.
2. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk- inspektor ds. obywatelskich i działalności gospodarczej.
3. Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 29/2022, 17 kwietnia 2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 11/2017, nr boczny 39, nr rejestracyjny pojazdu ZKO 8V69. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 11.10.2017r. i jest ważna do 11.10.2047r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz.1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:

Podpisy osób przeprowadzających

kontrolę:

17.03.2022r.

Adam Boydel

BIURO WYKONAWCZE
Us. Gostkowska-Spółecznych
B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 94-345-98-80, fax 94-345-98-34
REGON 000545455 NIP 669-10-21-96
Monika Adamczak

Mielno, dnia 17 marca 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 17 marca 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Jarosław Kułaga,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Jarosław Kułaga

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 01 marca 2022 r. (data odbioru: 04 marca 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.
2. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk inspektor ds. obywatelskich i działalności gospodarczej.
3. Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 31 /2022, 17 marca 2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 9/2017, nr boczny 37, nr rej. ZK 1297C. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 11.10.2017r. i jest ważna do 11.10.2032r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz.1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:

Podpisy osób przeprowadzających

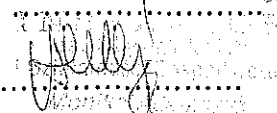
17.03.2022r...



kontrolę:

GŁÓWNY ODRZUT
ds. Gospodarczo-Przemysłowe

Bożena Zachłaska



URZĄD MIEJSKI W MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 94-345-98-30, fax 94-345-98-34
REGON 000545455 NIP 664-10-21-952

KZW.1711.4.2022.1

Mielno, dnia 17 marca 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 17 marca 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Krzysztof Picheta,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Krzysztof Picheta

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 01 marca 2022 r. (data odbioru: 04 marca 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.
2. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk inspektor ds. obywatelskich i działalności gospodarczej.
3. Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 30/2022, 17 marca 2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 10/2017, nr boczny 38, nr rej. ZK 2278E. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 11.10.2017r. i jest ważna do 11.10.2032r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrole zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:

17.03.2022r. *[Podpis]*

Podpisy osób przeprowadzających

kontrolę:

[Podpisy]
WALISTA
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 94-345-98-30, fax 94-345-98-34
REGON 000545455 NIP 669-10-21-952

Mielno, dnia 22 marca 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 22 marca 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Mirosława Basaj,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Mirosława Basaj

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 01 marca 2022 r. (data odbioru: 04 marca 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.
2. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk inspektor ds. obywatelskich i działalności gospodarczej.
3. Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 34 /2022, 22 marca 2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 12/2017, nr boczny 40. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 31.10.2017r. i jest ważna do 31.10.2032r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:

Podpisy osób przeprowadzających

22.03.2022r.

Boraj Mielno

kontrolę:

Bożena Patalska

Bożena Patalska

[Signature]

[Signature]

Mielno, dnia 31 maja 2022 r.

Wnioski pokontrolne

I. Jednostka kontrolowana: **Klub Sportowy Saturn Mielno**, nr KRS 0000049047
przez: Lidę Sztymę – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Bożena Dańczyk – inspektora ds. księgowości,
na podstawie upoważnienia nr 57/2022 z dnia 31 marca 2022 r.

II. Opis nieprawidłowości:

1) Sprawozdanie złożono niezgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zleceniobiorca naruszył umowę i art. 9 ust. 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania o przedłożenie dokumentów i wyjaśnień do sprawozdania końcowego, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

3) Zleceniobiorca naruszył § 8 ust. 2 umowy uniemożliwiając kontrolę wydatków w następującym zakresie:

a) nie przedkładając dokumentów księgowych w terminie wyznaczonym przez kontrolujących;

b) nie przedkładając potwierdzenia zapłaty ze środków własnych finansowych/dotacji (potwierdzenia przelewu środków z konta klubu) do wydatków zapłaconych kartą: dokument nr 4-102-552 z dnia 22.05.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 16 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 3367F00574/0721 z 27.07.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 18 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 6-604-943 z 02.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 19 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 3367F00658/0821 z 20.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu);

c) nie przedkładając ewidencji księgowej dla następujących dokumentów księgowych: rachunek nr 9 do umowy zlecenia 2/4/2021 na kwotę 1 800 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 340 zł ze środków własnych, dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł – brak ewidencji dla środków własnych (poz. nr 12 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 3367F00658/0821 z 20.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) – brak ewidencji księgowej dla środków własnych, dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu) - brak ewidencji księgowej dla środków własnych.

d) nie przedkładając do kontroli wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 21 000 zł na koncie 760-2 dotacja UG Mielno – Juniorzy.

4) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 11 umowy, odnoszący się do ogłoszenia konkursowego w ramach którego udzielono Klubowi dotacji. Zleceniobiorca do rozliczenia zakupu sprzętu sportowego nie przedłożył pokwitowania przekazania. Odnosząc się do ogłoszenia konkursowego, w ramach którego udzielono dotacji - pkt 6 rozdz. 3 - warunki realizacji zadania, w przypadku zakupów indywidualnego sprzętu sportowego w ramach zadania publicznego - do rozliczenia zakupu sprzętu sportowego niezbędne jest przedstawienie pokwitowania otrzymania sprzętu przez zawodnika lub opiekuna prawnego. Brak takiego dokumentu jest niezgodny z § 3 ust. 11 umowy. Uchybienie dotyczy wydatków poniesionych na podstawie: dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 12 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000224/2021 z 14.07.2021 na kwotę 2 134 zł (poz. nr 11 zał. nr 3 do protokołu),

5) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 5 pkt 1) umowy, w którym zobowiązał się do poniesienia środków własnych w wysokości 8 950 zł. Suma wydatków przedłożonych podczas kontroli poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych wynosi 1 257 zł 61 gr i jest niezgodna z kwotą wykazaną przez Klub w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w tabeli 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”, w której Klub wykazuje 402 zł 62 gr ze środków własnych i 8 547 zł 38 gr z pozostałych środków finansowych. Kluczowym uchybieniem

wobec zawartej umowy stanowi fakt, że wysokość wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych znacznie odbiega od kwoty wskazanej w § 3 ust. 5 pkt 1 umowy, w którym Zarząd zobowiązał się do przekazania 8 950 zł. Wysokość środków z m. in. źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt 1) umowy może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków do wydatkowanej dotacji zgodnie § 3 ust. 7 umowy. Udział innych środków finansowych (8 950 zł) do kwoty dotacji (21 000 zł) w umowie wynosi 42,62% i na takim poziomie winien być zachowany w faktycznie poniesionych wydatkach z zastrzeżeniem §3 ust. 7a umowy.

Naruszenie postanowienia dotyczącego wysokości wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych będzie przedmiotem przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego, w związku z § 3 ust. 8 umowy w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

6) W przedłożonych oświadczeniach o wykonaniu pracy społecznej przez wolontariuszy przy kalkulacji dot. wykonanej pracy tj. obsługi drużyny/prania strojów i kierownika drużyny nie posłużono się jednostką miary mającą odniesienie do wyceny rynkowej wykonywanej pracy, co jest warunkiem niezbędnym do oceny wartości wykonanej pracy społecznej na rzecz zadania publicznego.

7) Zleceniobiorca naruszył § 9 pkt 1a umowy, dotyczący wymaganego poziomu osiągnięcia rezultatów, aby dotację uznać za rozliczoną. Klub osiągnął dwa rezultaty na poziomie założonym w ofercie i jeden na poziomie 30%. Zleceniobiorca udowodnił, że przeprowadzono 4 szkolenia z ratownikiem, założonych było 2), co daje średnią arytmetyczną odnoszącą się do docelowych wartości trzech wskaźników na poziomie 76%, poniżej średniej arytmetycznej rezultatów o której mowa w § 9 ust. 1a umowy.

Zleceniobiorca przedstawił dowody potwierdzające przeprowadzenie 4 profilaktycznych szkoleń (założone były 3 szkolenia profilaktyczne) – listy obecności, które są niewystarczającym dowodem na to, że zadanie przeprowadzono rzetelnie. Strona nie przedstawiła potwierdzenia świadczenia danej usługi/ pracy przez wykwalifikowaną kadrę.

Naruszenie postanowienia dotyczącego wymaganego poziomu osiągnięcia rezultatów będzie przedmiotem przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykazanych nieprawidłowości:

Ad. 3. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć Zleceniodawcy do kontroli następujące dokumenty:

- a) potwierdzenia przelewów środków finansowych za wydatki o których mowa w pkt 3 b) cz. II opisu nieprawidłowości,
- b) ewidencję księgową dla wydatków wskazanych w pkt 3 c) cz. II opisu nieprawidłowości.
- c) wydruk z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 21 000 zł na koncie 760-2 dotacja UG Mielno – Juniorzy.

Ad. 4. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć pokwitowania przekazania sprzętu sportowego indywidualnego użytku dla zawodników. Pokwitowania dotyczyć mają odzieży i sprzętu zakupionego na podstawie dokumentów wymienionych w pkt 4) cz. II opisu nieprawidłowości.

Ad 6. Przy wycenie pracy wykonywanej przez wolontariuszy Zleceniobiorca ma obowiązek posługiwać się jednostkami miary wynikającymi z przeprowadzonego rozeznania rynkowego. Zleceniobiorca ma obowiązek dokumentowania czasu i miejsca wykonanej pracy przy wykonywaniu pracy wolontariusza np. w karcie ewidencji czasu pracy potwierdzającej wykonaną pracę na rzecz zadania publicznego.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 14/2021/PPA z dnia 01 kwietnia 2021 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w pkt 3 i 4 cz. III zaleceń pokontrolnych ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji i zarządkowych
Lidia Sztyma

INSPEKTOR
ds. Księgowości
Bożena Dańczyk

KZW.1711.6.2022.1

Mielno, dnia 02 czerwca 2022 r.

Zarząd
Klubu Sportowego Saturn Mielno
ul. Olimpijska 11 76-032 Mielno

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową poprzez zajęcia pozalekcyjne dla dzieci i młodzieży”, realizowanego przez Klub na podstawie umowy nr 14/2021/PPA z dnia 01 kwietnia 2021 r., przedkładam poniżej wnioski i zalecenia pokontrolne:

1) Sprawozdanie złożono niezgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zleceniobiorca naruszył umowę i art. 9 ust. 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania o przedłożenie dokumentów i wyjaśnień do sprawozdania końcowego, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

3) Zleceniobiorca naruszył § 8 ust. 2 umowy uniemożliwiając kontrolę wydatków w następującym zakresie:

a) nie przedkładając potwierdzenia zapłaty ze środków własnych finansowych/dotacji (potwierdzenia przelewu środków z konta klubu) do wydatków zapłaconych kartą: dokument nr 4-102-552 z dnia 22.05.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 16 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 3367F00574/0721 z 27.07.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 18 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 6-604-943 z 02.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 19 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 3367F00658/0821 z 20.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu);

b) nie przedkładając ewidencji księgowej dla następujących dokumentów księgowych: rachunek nr 9 do umowy zlecenia 2/4/2021 na kwotę 1 800 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 340 zł ze środków własnych, dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł – brak ewidencji dla środków własnych (poz. nr 12 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 3367F00658/0821 z 20.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) – brak ewidencji księgowej dla środków własnych, dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu) - brak ewidencji księgowej dla środków własnych.

c) nie przedkładając do kontroli wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 21 000 zł na koncie 760-2 dotacja UG Mielno – Juniorzy.

Zalecenie pokontrolne do pkt 3).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć Zleceniodawcy do wglądu:

- potwierdzenia przelewów środków finansowych za wydatki o których mowa w pkt 3 a)
- ewidencję księgową dla wydatków wskazanych w pkt 3 b)
- wydruk z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 21 000 zł na koncie 760-2 dotacja UG Mielno – Juniorzy.

4) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 11 umowy, odnoszący się do ogłoszenia konkursowego w ramach którego udzielono Klubowi dotacji. Zleceniobiorca do rozliczenia zakupu sprzętu sportowego nie przedłożył pokwitowania przekazania. Odnosząc się do ogłoszenia konkursowego, w ramach którego udzielono dotacji - pkt 6 rozdz. 3 - warunki realizacji zadania, w przypadku zakupów indywidualnego sprzętu sportowego w ramach zadania publicznego - do rozliczenia zakupu sprzętu sportowego niezbędne jest przedstawienie pokwitowania otrzymania sprzętu przez zawodnika lub opiekuna prawnego. Brak takiego dokumentu jest niezgodny z § 3 ust. 11 umowy. Uchybienie dotyczy wydatków poniesionych na podstawie: dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł

(poz. 12 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000224/2021 z 14.07.2021 zna kwotę 2 134 zł (poz. nr 11 zał. nr 3 do protokołu),

Zalecenie pokontrolne do pkt 4).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożenia pokwitowania otrzymania sprzętu sportowego indywidualnego użytku dla zawodników do wydatków poniesionych na podstawie dokumentów wymienionych w pkt 4.

5) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 5 pkt 1) umowy, w którym zobowiązał się do poniesienia środków własnych w wysokości 8 950 zł. Suma wydatków przedłożonych podczas kontroli poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych wynosi 1 257 zł 61 gr i jest niezgodna z kwotą wykazaną przez Klub w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w tabeli 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”, w której Klub wykazuje 402 zł 62 gr ze środków własnych i 8 547 zł 38 gr z pozostałych środków finansowych. Kluczowym uchybieniem wobec zawartej umowy stanowi fakt, że wysokość wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych znacznie odbiega od kwoty wskazanej w § 3 ust. 5 pkt 1 umowy, w którym Zarząd zobowiązał się do przekazania 8 950 zł. Wysokość środków z m. in. źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt 1) umowy może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków do wydatkowanej dotacji zgodnie § 3 ust. 7 umowy. Udział innych środków finansowych (8 950 zł) do kwoty dotacji (21 000 zł) w umowie wynosi 42,62% i na takim poziomie winien być zachowany w faktycznie poniesionych wydatkach z zastrzeżeniem §3 ust. 7a umowy.

Naruszenie postanowienia dotyczącego wysokości wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych będzie przedmiotem przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego, w związku z § 3 ust. 8 umowy w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

6) W przedłożonych oświadczeniach o wykonaniu pracy społecznej przez wolontariuszy przy kalkulacji dot. wykonanej pracy tj. obsługi drużyny/prania strojów i kierownika drużyny nie posłużono się jednostką miary mającą odniesienie do wyceny rynkowej wykonywanej pracy, co jest warunkiem niezbędnym do oceny wartości wykonanej pracy społecznej na rzecz zadania publicznego.

Zalecenie pokontrolne dot. pkt 6).

Przy wycenie pracy wykonywanej przez wolontariuszy Zleceniobiorca ma obowiązek posługiwać się jednostkami miary wynikającymi z przeprowadzonego rozeznania rynkowego. Zleceniobiorca ma obowiązek dokumentowania czasu i miejsca wykonanej pracy przy wykonywaniu pracy wolontariusza np. w karcie ewidencji czasu pracy potwierdzającej wykonaną pracę na rzecz zadania publicznego.

7) Zleceniobiorca naruszył § 9 pkt 1a umowy, dotyczący wymaganego poziomu osiągnięcia rezultatów, aby dotację uznać za rozliczoną. Klub osiągnął dwa rezultaty na poziomie założonym w ofercie i jeden na poziomie 30%. Zleceniobiorca udowodnił, że przeprowadzono 4 szkolenia z ratownikami, założonych było 2), co daje średnią arytmetyczną odnoszącą się do docelowych wartości trzech wskaźników na poziomie 76%, poniżej średniej arytmetycznej rezultatów o której mowa w § 9 ust. 1a umowy.

Zleceniobiorca przedstawił dowody potwierdzające przeprowadzenie 4 profilaktycznych szkoleń (założone były 3 szkolenia profilaktyczne) – listy obecności, które są niewystarczającym dowodem na to, że zadanie przeprowadzono rzetelnie. Strona nie przedstawiła potwierdzenia świadczenia danej usługi/ pracy przez wykwalifikowaną kadre.

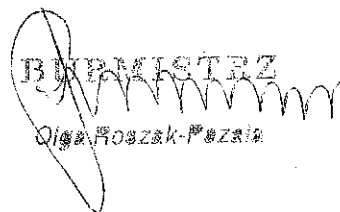
Naruszenie postanowienia dotyczącego wymaganego poziomu osiągnięcia rezultatów będzie przedmiotem przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego.

Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 15/2021/PPS z dnia 01 kwietnia 2021 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w **pkt 3 i 4** ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.


BURMISTRZ
Olga Roszak-Pazia

Mielno, dnia 26 maja 2022 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

qJednostka kontrolowana:

przez:

Lidię Sztymę – głównego specjalistę ds. organizacji pozarządowych,
Bożenę Dańczyk – inspektora ds. księgowości,
na podstawie upoważnienia nr 57/2022 z dnia 31 marca 2022 r. (zał. nr 1 do protokołu).

Forma prawna podmiotu kontrolowanego: stowarzyszenie kultury fizycznej wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000049047

Zmiany osobowości prawnej zgłoszone podczas kontroli: Prezes zgłosił rezygnację z zarządu klubu Pana Patryka Kupidury – sekretarza. Zmiana ta nie została ujawniona w KRS (zał. nr 2 do protokołu stanowi wydruk z KRS na dzień 07.04.2022 r.).

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Adrian Popiolek

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: dokumenty były dostarczone do BOI Urzędu Miejskiego w Mielnie oraz pocztą elektroniczną.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, Mielno

Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków;
- prawidłowość prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy, zadania publicznego pn.: „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową poprzez zajęcia pozalekcyjne dla dzieci i młodzieży” na podstawie umowy nr 14//2021/PPA z dnia 01 kwietnia 2021 r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) zawartej umowy o realizację zadania publicznego nr 14/2021/PPA z dnia 01.04.2021 r.,
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 5) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono co następuje:

1) Terminowość złożenia sprawozdania końcowego:

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 02.02.2022 r., niezgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania w dniu 31.12.2021 r. tj. do dnia 30 stycznia 2022 r. Zleceniobiorca naruszył przytaczany wyżej warunek umowy i art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Stan wyjściowy kontrolowanej dotacji:

Pismem z dnia 23 lutego br., znak sprawy EKS.526.11.2021.3 (zał. nr 4 do protokołu), wezwano Zleceniobiorcę do przedłożenia zestawienia wydatków wg określonego wzoru, dokumentów źródłowych potwierdzających osiągnięcie rezultatów oraz dokumentów potwierdzających wykonanie pracy społecznej. Poinformowano również o tym, że ze sprawozdania końcowego wynika, że Zleceniobiorca rozlicza wydatki niezgodnie z limitem zwiększenia wydatków wynikającego z § 5 ust. 1 umowy. Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy naruszenie tego postanowienia skutkuje uznaniem części dotacji za pobraną w nadmiernej wysokości i obowiązkiem zwrotu. Wyznaczono Zleceniobiorcy 7 dni na złożenie wyjaśnień i dokumentów (zwrotnie potwierdzono odbiór pisma z dnia 03 marca 2022 r.).

Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

W dniu 28 marca br. Zleceniodawca wezwał Zleceniobiorcę na kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w ramach ww. umowy na podstawie § 8 ust. 2 umowy w terminie określonym przez kontrolującego (zał. nr 5 do protokołu – treść wezwania). Informacja o kontroli została również przesłana za pomocą poczty elektronicznej na adres wskazany w umowie do bieżących kontaktów pomiędzy stronami. Strona nie odebrała pisma dwukrotnie awizowanego. Zleceniobiorca poprosił o przesunięcie terminu kontroli wyznaczonego na 06 kwietnia br. Termin kontroli na prośbę i w porozumieniu z Prezesem został wyznaczony na 21.04.2022 r. (zał. nr 6 korespondencja e-mail). Prezes odwoływał spotkanie i zadeklarował, że prześle materiały do kontroli pocztą. W dniu 27.04.2022 r. do urzędu miejskiego wpłynęły następujące dokumenty:

- kserokopia dziennika zajęć,
- deklaracje gry zawodników,
- oświadczenia wolontariuszy pracujących społecznie,
- zestawienie dokumentów księgowych,
- kontrakt fair play zawierany z zawodnikami,
- listy obecności na czterech szkoleniach z profilaktyki i pierwszej pomocy.

W dniu 28.04.2022 r. pocztą elektroniczną poinformowano Zleceniobiorcę, że w związku z niedostarczeniem dokumentów księgowych nie można ocenić prawidłowości wydatkowania środków publicznych i prowadzonej dokumentacji określonej w przepisach prawa (treść e-maila – zał. nr 7). Wyznaczono kolejny termin ich dostarczenia na 04.05.2022 r., jednocześnie informując, że w przypadku niedotrzymania terminu będzie to podstawa do rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym. W dniu 04 maja 2022 r. do urzędu wpłynęło pismo przewodnie z 55 załącznikami dotyczącymi rozliczenia dwóch dotacji (zał. nr 7a). Do kontroli przedłożono:

- kserokopia dziennika,
- rozliczenie czasu pracy trenera 17 szt.
- umowa z trenerem (1 szt.: Um 2/4/2021 z 01.04.2021)
- zestawienie dokumentów księgowych,
- faktury – 2 szt.,
- potwierdzenia przelewów,
- zdjęcia.

W dniu 05 maja 2022 r. pocztą elektroniczną, Prezes przesłał następujące dokumenty w formie elektronicznej:

- zestawienie sald i obrotów – niekompletne (brak całości);
- plan kont.

W dniu 19 maja br. dostarczono opisane dokumenty księgowe. Na zapytania kontrolujących przesłane e-mailem, Prezes odpowiedział pisemnie (zał. nr 11 treść zapytania i przesłane wyjaśnienia).

3) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

3) .1 Badanie osiągnięcia rezultatów określonych w ofercie i umowie.

Weryfikacja informacji zawartych w sprawozdaniu na temat osiągnięcia złożonych rezultatów, o których mowa w pkt 5 i 6 oferty i zał. nr 4 do zawartej umowy.

Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (oferta)	Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (sprawozdanie)	Weryfikacja
Zakładany rezultat 1 zadania publicznego: PSYCHOPROFILAKTYKA /pogadanki, spotkania., treningi umiejętności/ Na zakończenie spotkanie z Św. Mikołajem - mistrzem psychoprofilaktyki Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): 3 spotkania z zakresu PSYCHOPROFILAKTYKI 2 spotkania z lekarzem "W ZDROWY NA CIELE I DUCHU" 2 szkolenia z udzielania PPM - "POMOC MEDYCZNA" Sposób monitorowania	Rezultat 1 zadania publicznego: PSYCHOPROFILAKTYKA /pogadanki, spotkania., treningi umiejętności/ Na zakończenie spotkanie z Św. Mikołajem - mistrzem psychoprofilaktyki Poziom osiągnięcia rezultatu: 3 spotkania psychoprofilaktyka nt. 4 spotkania z udzielania PPM (pomoc medyczna) Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Dziennik zajęć, dokumentacja	Z przedłożonych list obecności wynika, że zrealizowano 4 spotkania o charakterze profilaktycznym połączonym z nauką udzielania pierwszej pomocy. Zleceniobiorca nie dostarczył dokumentów potwierdzających kompetencjach psychoprofilaktyczne, o których mowa w pkt 2 IV cz. oferty (zał. nr 10 do protokołu). Dostarczono dokument potwierdzający tytuł ratownika osoby przeprowadzającej spotkania (zał. nr 11

rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Dzienniki zajęć listy obecności Dokumentacja fotograficzna z spotkań i zajęć	fotograficzna.	do protokołu). Zleceniobiorca złożył również oświadczenie, że ze względu na zagrożenie epidemiczne nie zrealizował spotkania ze Św. Mikołajem (zał. nr 9 do protokołu). Zleceniobiorca nie dostarczył również dokumentów potwierdzających przeprowadzenie spotkań z lekarzem „W zdrowym ciele zdrowy duch” (zał. nr 10). Na siedem założonych spotkań (bez spotkania ze Św. Mikołajem, które nie odbyło się ze względu na epidemię) przeprowadzono 4 spotkania – potwierdzają to listy obecności. Rezultat osiągnięto w zakresie 2 szkoleń z udzielania PPM. Nie ma podstaw do przyjęcia, że rezultat w części zajęć profilaktycznych został osiągnięty, ponieważ Prezes nie przedłożył dokumentów potwierdzających kompetencje prowadzącego część profilaktyczną spotkań. W związku z powyższymi danymi, rezultat osiągnięto na poziomie 30% (przyjęto, że zrealizowano 2 z 7 zaplanowanych spotkań, gdzie przyjmuje się, że liczba 7 spotkań stanowi 100 % osiągnięcia rezultatu).
Zakładany rezultat 2 zadania publicznego: KLUB KIBICA KS SATURN MIELNO Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): W trakcie treningów zajęcia rekreacyjno-sportowe dla kibiców i rodziców z dziećmi młodszymi. W trakcie meczy w Mielnie Kibicowanie drużynie Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Dokumentacja fotograficzna i filmowa	Rezultat 2 zadania publicznego: KLUB KIBICA KS SATURN MIELNO Poziom osiągnięcia rezultatu: Wzrost zainteresowania rodziców oraz mieszkańców gminy Mielno wydarzeniami sportowymi. Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Dokumentacja fotograficzna.	Klub nie zrealizował rezultatu, tłumacząc to epidemią CoV-2 (zał. nr 10 do protokołu).
Zakładany rezultat 3 zadania publicznego: Nabór jesienny na sezon 2021/2022 nowych piłkarzy do klas trampkarz, junior młodszy, junior starszy KS SATURN MIELNO Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): 5 - 10 zawodników Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Na podstawie złożonych deklaracji do uczestnictwa w rozgrywkach ligowych w KS SATURN 2021/2022	Rezultat 3 zadania publicznego: Nabór jesienny na sezon 2021/2022 nowych piłkarzy do klas trampkarz, junior młodszy, junior starszy KS SATURN MIELNO Poziom osiągnięcia rezultatu: 16 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Na podstawie złożonych deklaracji do uczestnictwa w rozgrywkach ligowych w KS Saturn Mielno 2021/2022.	Do kontroli przedłożono deklaracje zawodników powołanych na sezon 2021/2022 oraz listy podstawowej/uzupełniającej zawodników, Z przedłożonej dokumentacji wynika, że zrealizowano rezultat na poziomie ośmiu zawodników. Rezultat osiągnięty w 100% założonego poziomu.
Zakładany rezultat 4 zadania publicznego: REGULAMIN ZACHOWAŃ KOLEŻEŃSKICH I PROSPOŁECZNYCH UCZĄCYCH WZAJEMNEGO SZACUNKU Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): Kontrakt "FAIR PLAY" Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika:	Rezultat 4 zadania publicznego: REGULAMIN ZACHOWAŃ KOLEŻEŃSKICH I PROSPOŁECZNYCH UCZĄCYCH WZAJEMNEGO SZACUNKU Poziom osiągnięcia rezultatu: Kontrakt fair play Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Podpisanie kontraktu między zawodnikami.	Kontrakt podpisany przez siedmiu zawodników. Prezes złożył oświadczenie, że pierwotny regulamin został podpisany przez wszystkich zawodników, ale został zgubiony (zał. nr 8 do protokołu). Ze względu na brak innych dokumentów, które mogłyby potwierdzić osiągnięcie rezultatu, na podstawie oświadczenia przyjmuje się, że kontrakt został podpisany.

Podpisanie kontraktu między zawodnikami		Rezultat osiągnięty na poziomie założonym w ofercie.
---	--	--

Z powyższej analizy wynika, że spośród czterech założonych rezultatów osiągnięto 2 na poziomie założonym w ofercie a jeden na poziomie około 30%. Przepis art. 15 z.zł 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.) pozwala na uznanie za zasadne powoływania się Prezesa na ograniczenia związane z epidemią, które uniemożliwiły osiągnięcie rezultatu związanego z organizacją aktywności klubu kibica i spotkania ze św. Mikołajem. Do całościowej oceny poziomu osiągnięcia rezultatów przyjmuje się, że Strona miała obowiązek osiągnięcia dwóch rezultatów na poziomie założonym w ofercie i jednego rezultatu z pominięciem spotkania ze Św. Mikołajem. Klub osiągnął dwa rezultaty na poziomie założonym w ofercie i jeden na poziomie 30%, co daje średnią arytmetyczną odnoszącą się do docelowych wartości trzech wskaźników na poziomie 76%, poniżej średniej arytmetycznej rezultatów o której mowa w § 9 ust. 1a umowy.

3). 2 Ocena przedłożonej dokumentacji pod kątem celowości wydatków i prawidłowości formalno – rachunkowej.

W zał. nr 3 do protokołu znajduje się spis przedłożonych do kontroli dokumentów księgowych, które podlegały analizie pod względem celowości wydatku, zgodności opisu z zapisami umowy, zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i jego księgowania. Dokumentacja zawiera błędy wymagające uzupełnienia bądź korekty np. przedstawienia księgowania wydatków, potwierdzenia zapłaty ze środków własnych klubu w przypadku płatności kartą. Wszystkie uwagi do przedłożonych faktur i rachunków zostały opisane w zał. nr 3 do protokołu.

Zleceniobiorca przedłożył dokumenty księgowe na wydatki na łączną kwotę 21 000 zł sfinansowane z dotacji i 1 236 zł 37 gr ze środków finansowych własnych. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że suma wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych, jest niezgodna z kwotą wykazaną przez Klub w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w tabeli 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”, w której Klub wykazuje 402 zł 62 gr ze środków własnych i 8 547 zł 38 gr z pozostałych środków finansowych. Kluczowym uchybieniem wobec zawartej umowy jest fakt, że wysokość wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych, znacznie odbiega od kwoty wskazanej w § 3 ust. 5 pkt 1 umowy, w którym Zarząd zobowiązał się do przekazania kwoty 8 950 zł. Wysokość środków z m. in. źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt 1 umowy może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków do wydatkowanej dotacji, na co wskazuje § 3 ust. 7 umowy. Udział innych środków finansowych (8 950 zł) do kwoty dotacji (21 000 zł) w umowie wynosi 42,42% i na takim poziomie winien być zachowany w faktycznie poniesionych wydatkach z zastrzeżeniem §3 ust. 7a umowy. Naruszenie tego postanowienia wymaga przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego w związku z § 3 ust. 8 umowy.

Do dokumentów księgowych na zakup sprzętu sportowego nie przedłożono pokwitowania na zakupy sprzętu sportowego (zał. nr 3 do protokołu – poz. 11 i 12 zestawienia), które są warunkiem rozliczenia wydatków poniesionych na zakup sprzętu sportowego indywidualnego użytku. Odnosząc się do ogłoszenia konkursowego, w ramach którego udzielono dotacji - pkt 7 b rozdz. 3 - warunki realizacji zadania, w przypadku zakupów indywidualnego sprzętu sportowego w ramach zadania publicznego - do rozliczenia zakupu sprzętu sportowego niezbędne jest przedstawienie pokwitowania otrzymania sprzętu przez zawodnika lub opiekuna prawnego. Brak takiego dokumentu jest niezgodny z § 3 ust. 11 umowy.

Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 21 000 zł na koncie 760-2 dotacja UG Mielno – Juniorzy.

4) Prowadzenie dokumentacji dotyczącej poniesionego wkładu osobowego.

Przedłożone oświadczenia o wykonaniu pracy społecznej na łączną sumę kwotę 9 590 zł nie zawierają szczegółowych informacji potwierdzających czas i miejsce wykonywania poszczególnych czynności (np. w postaci kart ewidencji czasu pracy wolontariusza). Przy kalkulacji dot. obsługi drużyny/prania strojów i pracy kierownika drużyny nie posłużono się jednostką mającą odniesienie do

wyceny rynkowej. Ze złożonych oświadczeń wynika większa kwota wykonanej pracy społecznej niż została uwzględniona w sprawozdaniu końcowym (6 tys. zł).

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawiciela
jednostki kontrolowanej

.....*Adrian Papiruk*.....

Podpisy upoważnionego pracownika
przeprowadzającego kontrolę

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

.....*Lidia Sztyma*.....

INSPEKTOR
ds. Księgowości

Bożena Bańczyk

Załączniki:

1. upoważnienie do kontroli,
2. wydruk z KRS,
3. spis ocenionych dokumentów wraz z zestawieniem dokumentów księgowych przedłożonych przez Klub,
4. pismo, znak sprawy: EKS.526.11.2021.3 z dnia 23 lutego br.,
5. pismo znak sprawy KZW.1711.6.2022.3 z dnia 28 marca 2022 r,
6. korespondencja e-mail z 15.04. 2022 r. dot. kontroli w dniu 21.04. 2022 r.
7. korespondencja e-mail z 28.04.2022 r. dot. dostarczenia dokumentacji księgowej dot. zestawienie dokumentów księgowych.
- 7a. pismo Prezesa z 04.05.2022 r.
8. oświadczenie Prezesa z 02.05.2022 r.
9. oświadczenie :Prezesa z dn. 02.05.2022 r. dot. spotkania ze Św. Mikołajem
10. pismo KZW1711.6.2022 z 18 maja 2022 r. wysłane e-mailem i odpowiedź Prezesa.
11. e-mail kontakt@saturnmielno.pl z 23.05.2022 r. - scan zaświadczenia uprawnień ratownika

KZW.1711.6.2022.1

Mielno, dnia 06 lipca 2022 r.

Protokół

z przeprowadzenia czynności sprawdzających dotyczących wykonania zaleceń pokontrolnych z dn. 02.06.2022 r. wydanych przez Burmistrza Mielna wobec Klubu Sportowego Saturn Mielno w związku z kontrolą wydatkowania środków na zadanie publiczne: „Realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową poprzez zajęcia pozalekcyjne dla dzieci i młodzieży” zrealizowanego na podstawie umowy nr 14/2021/PPA z 01.04.2021 r.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia o sposobie wykonania Zleceniodawcy.

Zleceniobiorca odebrał zalecenia pokontrolne w dniu 07 czerwca 2022 r. W terminie 14 dni (do 21 czerwca 2022 r.) Strona nie powiadomiła organu o wykonaniu zaleceń.

W dniu 23 czerwca br. do urzędu wpłynęły następujące dokumenty:

- wyjaśnienie dot. pkt 6) zaleceń pokontrolnych,
- lista odbioru sprzętu sportowego zawodników junior starszy
- analityki księgowości,
- informacja z 21.06. 2021 dot. uprawnień osoby prowadzącej zajęcia psychoprofilaktyczne,
- rozliczenie czasu pracy ratownika,
- wyjaśnienie dot. pkt 3a zaleceń pokontrolnych z podłączonymi potwierdzeniami operacji.

Tabela: Weryfikacja dokumentów przedłożonych przez Klub Sportowy Saturn Mielno

Zalecenie pokontrolne	Weryfikacja
Przedłożenie potwierdzenia zapłaty ze środków własnych finansowych/dotacji (potwierdzenia przelewu środków z konta klubu) do wydatków zapłaconych kartą: - dokument nr 4-102-552 z dnia 22.05.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 16 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 3367F00574/0721 z 27.07.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 18 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 6-604-943 z 02.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 19 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 3367F00658/0821 z 20. 08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) - dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu);	Przedłożone potwierdzenia transakcji poniesionych ze środków własnych dotyczą konta bankowego innego niż wskazane w umowie. Potwierdzenie nie wskazuje jednoznacznie, że transakcje dokonano z konta bankowego Klubu. Brak podstawy do rozliczenia następujących wydatków: - dokument nr 3367F00574/0721 z 27.07.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 18 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 6-604-943 z 02.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 19 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 3367F00658/0821 z 20. 08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) - dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu); Zleceniobiorca nie przedłożył potwierdzenia transakcji za wydatek poniesiony na podstawie dokumentu nr 4-102-552 z dnia 22.05.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 16 zał. nr 3 do protokołu) - brak podstaw do rozliczenia wydatku w ramach umowy.
Przedłożenie ewidencji księgowej dla następujących dokumentów księgowych: - rachunek nr 9 do umowy zlecenia 2/4/2021 na kwotę 1 700 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 340 zł ze środków własnych, - dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł – brak ewidencji dla środków własnych (poz. nr 12 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 3367F00658/0821 z 20.08.2021 na kwotę 21 zł 24 gr (poz. 20 zał. nr 3 do protokołu) – brak ewidencji księgowej dla środków własnych, - dokument nr FS5715002080921 z 18.09.2021 na kwotę 18 zł 96 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu) - brak ewidencji księgowej dla środków własnych.	Brak podstawy do rozliczenia środków własnych w wysokości 739 zł na podstawie faktury nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł. Kwota 739 zł jest rozliczana w ramach innej umowy. Do pozostałych dokumentów księgowych przedłożono ewidencję analityczną.
Przedłożenie wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 21 000 zł na koncie 760-2 dotacja UG Mielno – Juniorzy.	Przedłożono żadaną ewidencję.
Przedłożenie pokwitowania otrzymania sprzętu sportowego indywidualnego użytku dla zawodników do wydatków poniesionych na podstawie dokumentów:	Przedłożone pokwitowanie dotyczy przekazania 11 szt. ortalionów, spodni i bluz.

- dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 12 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr A000224/2021 z 14.07.2021 na kwotę 2 134 zł (poz. nr 11 zał. nr 3 do protokołu),	Brak podstawy do rozliczenia wydatków na zakup 11 szt. ortalionów za kwotę 1 067 zł z dotacji. Dokument nr A000224/2021 z 14.07.2021 na kwotę 2 134 zł (poz. nr 11 zał. nr 3 do protokołu), dotyczy zakupu 22 szt. ortalionów (na pokwitowaniu widnieje 11 nazwisk). Brak podstawy do rozliczenia wydatków poniesionych na podstawie dokumentu nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 12 zał. nr 3 do protokołu), - brak możliwości identyfikacji, które sztuki odzieży są rozliczane w ramach zadania. Do faktury Zleceniobiorca przedłożył dwa różne opisy kwalifikacji części wydatku na kwotę 739 zł.
--	---

Podpisy upoważnionych pracowników przeprowadzających czynności sprawdzające:
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

1. *[Signature]*

INSPEKTOR
ds. Księgowości

2. *[Signature]*

BURMISTRZ

[Signature]
[Signature]

Podpis Burmistrza

KZW.1711.7.2022.1

Mielno, dnia 07 czerwca 2022 r.

Zarząd
Klubu Sportowego Saturn Mielno
ul. Olimpijska 11 76-032 Mielno

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Łączy nas piłka – piłka nożna”, realizowanego przez Klub na podstawie umowy nr 15/2021/PPS z dnia 01 kwietnia 2021 r., przedkładam poniżej wnioski i zalecenia pokontrolne:

1) Sprawozdanie złożono niezgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zleceniobiorca naruszył umowę i art. 9 ust. 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania o przedłożenie dokumentów i wyjaśnień do sprawozdania końcowego, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

3) Zleceniobiorca naruszył § 8 ust. 2 umowy uniemożliwiając kontrolę wydatków w następującym zakresie:

- a) nie przedkładając dokumentów księgowych w terminie wyznaczonym przez kontrolujących;
- b) nie przedkładając do wglądu oryginałów: dokument nr A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł i (poz. 27 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 10739/2021 z 09.10.2021 r. na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu);
- c) nie przedkładając potwierdzenia zapłaty ze środków własnych finansowych/dotacji (potwierdzenia przelewu środków z konta klubu) do wydatków zapłaconych kartą: dokument nr 4773210609584001 z 09.06.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 4989F01367/0621 z 22.06.2021 r. na kwotę 17 zł 82 gr (poz. 22 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 1458210811888101 z 11.08.2021 na kwotę 26 zł 55 gr (poz. 24 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr F 5715002040921 z 17.09.2021 na kwotę 37 zł 92 gr (poz. 25 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 4773211105365501z 05.11.2021 r. na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 26 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr F692/2021/519 z 22.04.2021 na kwotę 163 zł 40 gr (poz. 31 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000171/K/2021 z 15.10.2021 r. na kwotę 24 zł 01 gr (poz. 32 zał. nr 3 do protokołu)
- d) nie przedkładając ewidencji księgowej dla następujących dokumentów księgowych: dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 161 zł 24 gr ze środków własnych (poz. nr 28 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr FA/0031/10/2021 z 06.10.2021 na kwotę 150 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 150 zł ze środków własnych;
- e) nie przedkładając wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 27 000 zł na koncie 760-1 dotacja UG Mielno – Seniorzy.

Zalecenie pokontrolne do pkt 3).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć Zleceniodawcy do wglądu:

- a) oryginały dokumentów wymienionych w pkt 3 b);
- b) potwierdzenia przelewów środków finansowych za wydatki o których mowa w pkt 3 c);
- c) ewidencję księgową dla wydatków wskazanych w pkt 3 d);
- d) wydruk z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 27 000 zł na koncie 760-1 dotacja UG Mielno – Seniorzy.

4) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 11 umowy, odnoszący się do ogłoszenia konkursowego w ramach którego udzielono klubowi dotacji. Zleceniobiorca do rozliczenia zakupów sprzętu sportowego nie przedłożył pokwitowania. W pkt 7 b) rozdz. 3 ogłoszenia konkursowego, wskazano, że w przypadku zakupów indywidualnego sprzętu sportowego w ramach zadania publicznego do rozliczenia zakupów niezbędne jest przedłożenie pokwitowania otrzymania sprzętu indywidualnego użytku przez zawodnika lub opiekuna prawnego zawodnika niepełnoletniego. Uchybienie dotyczy wydatków poniesionych na podstawie: A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł, (poz. 27 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 28 zał. nr 3 do

protokołu), dokument nr 10739/2021 z 09.10.2021 na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000193/K/2021 z 15.12.2021 na kwotę 80 zł (poz. 30 zał. nr 3 do protokołu)

Zalecenie pokontrolne do pkt 4).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożenia pokwitowania otrzymania sprzętu sportowego indywidualnego użytku dla zawodników do wydatków poniesionych na podstawie dokumentów wymienionych w pkt 4.

5) Zleceniobiorca naruszył § 6 ust. 1 umowy odnoszący się do dokumentacji finansowo-księgowej, która zawiera uchybienia dotyczące nie spełnienia wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 5) i 6) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.): brak podpisu wystawy rachunku na rachunku nr 2 do umowy zlecenia nr 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. 5 zał. nr 3 do protokołu) i na rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. nr 6 zał. nr 3 do protokołu), brak sprawdzenia rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/7/2021 na kwotę 1 800 zł pod względem formalno-rachunkowym (poz. 9 zał. nr 3 do protokołu).

Zalecenie pokontrolne do pkt 5).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożenia skorygowanych dokumentów w zakresie wskazanym w pkt 5.

6) Zleceniobiorca błędnie zakwalifikował wydatek poniesiony na podstawie A000171/K/2021 z 15.10.2021 na kwotę 24,01 na zakup lodu sztucznego do wydatków na sprzęt sportowy. W ramach wskazanego przez Zleceniobiorcę rodzaju kosztów, wydatek nie jest celowy.

Zalecenie pokontrolne do pkt 6).

Zleceniobiorca ma obowiązek wyjaśnienia błędu, o którym mowa w pkt 6.

7) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 5 pkt 1) umowy, w którym zobowiązał się do poniesienia środków własnych w wysokości 12 000 zł. Suma wydatków wykazanych podczas kontroli poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych wynosi 311 zł 24 gr i jest niezgodna z kwotą wykazaną przez Klub w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w tabeli 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”, w której Klub wykazuje 387 zł 24 gr ze środków własnych i 11 612 zł 76 gr z pozostałych środków finansowych. Kluczowym uchybieniem wobec zawartej umowy stanowi fakt, że wysokość wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych znacznie odbiega od kwoty wskazanej w § 3 ust. 5 pkt 1 umowy, w którym Zarząd zobowiązał się do przekazania 12 000 zł. Wysokość środków z m. in. źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt 1) umowy może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków do wydatkowanej dotacji zgodnie § 3 ust. 7 umowy. Udział innych środków finansowych (12 000 zł) do kwoty dotacji (27 000 zł) w umowie wynosi 44,44% i na takim poziomie winien być zachowany w faktycznie poniesionych wydatkach z zastrzeżeniem §3 ust. 7a umowy.

Naruszenie postanowienia dotyczącego wysokości wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych będzie przedmiotem przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego, w związku z § 3 ust. 8 umowy w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

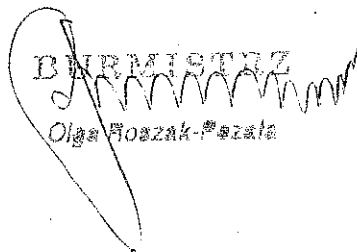
8) W przedłożonych oświadczeniach o wykonaniu pracy społecznej przez wolontariuszy przy kalkulacji dot. wykonanej pracy tj. obsługi drużyny/prania strojów i pracy kierownika drużyny nie posłużono się jednostką miary mającą odniesienie do wyceny rynkowej wykonywanej pracy, co jest warunkiem niezbędnym do oceny wartości wykonanej pracy społecznej na rzecz zadania publicznego. Przy wycenie pracy wykonywanej przez wolontariuszy należy posługiwać się jednostkami miary wynikającymi z przeprowadzonego rozeznania rynkowego. Zleceniobiorca ma obowiązek dokumentowania czasu i miejsca wykonanej pracy np. w karcie ewidencji czasu pracy potwierdzającej wykonaną pracę na rzecz zadania publicznego.

Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 15/2021/PPS z dnia 01 kwietnia 2021 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w **pkt 3 – 6** ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.


OLGA HOŻAK-PRZALA

KZW.1711.7. 2022.1

Mielno, dnia 31. maja 2022 r.

Wnioski pokontrolne

I. Jednostka kontrolowana: **Klub Sportowy Saturn Mielno**, nr KRS 0000049047
przez: Lidię Sztymę – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Bożena Dańczyk – inspektora ds. księgowości,
na podstawie upoważnienia nr 58/2022 z dnia 31 marca 2022 r.

II. Opis nieprawidłowości:

1) Sprawozdanie złożono niezgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zleceniobiorca naruszył umowę i art. 9 ust. 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania o przedłożenie dokumentów i wyjaśnień do sprawozdania końcowego, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

3) Zleceniobiorca naruszył § 8 ust. 2 umowy uniemożliwiając kontrolę wydatków w następującym zakresie:

- a) nie przedkładając dokumentów księgowych w terminie wyznaczonym przez kontrolujących;
- b) nie przedkładając do wglądu oryginałów: dokument nr A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł i (poz. 27 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 10739/2021 z 09.10.2021 r. na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu);
- c) nie przedkładając potwierdzenia zapłaty ze środków własnych finansowych/dotacji (potwierdzenia przelewu środków z konta klubu) do wydatków zapłaconych kartą: dokument nr 4773210609584001 z 09.06.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 4989F01367/0621 z 22.06.2021 r. na kwotę 17 zł 82 gr (poz. 22 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 1458210811888101 z 11.08.2021 na kwotę 26 zł 55 gr (poz. 24 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr F 5715002040921 z 17.09.2021 na kwotę 37 zł 92 gr (poz. 25 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 4773211105365501z 05.11.2021 r. na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 26 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr F692/2021/519 z 22.04.2021 na kwotę 163 zł 40 gr (poz. 31 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000171/K/2021 z 15.10.2021 r. na kwotę 24 zł 01 gr (poz. 32 zał. nr 3 do protokołu)
- d) nie przedkładając ewidencji księgowej dla następujących dokumentów księgowych: dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 161 zł 24 gr ze środków własnych (poz. nr 28 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr FA/0031/10/2021 z 06.10.2021 na kwotę 150 zł - brak ewidencji księgowej dla kwoty 150 zł ze środków własnych;
- e) nie przedkładając wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 27 000 zł na koncie 760-1 dotacja UG Mielno – Seniorzy.

4) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 11 umowy, odnoszący się do ogłoszenia konkursowego w ramach którego udzielono Klubowi dotacji. Zleceniobiorca do rozliczenia zakupu sprzętu sportowego nie przedłożył pokwitowania przekazania. W pkt 7 b) rozdz. 3 ogłoszenia konkursowego, wskazano, że w przypadku zakupów indywidualnego sprzętu sportowego w ramach zadania publicznego do rozliczenia zakupów niezbędne jest przedłożenie pokwitowania otrzymania sprzętu indywidualnego użytku przez zawodnika lub opiekuna prawnego zawodnika niepełnoletniego. Uchybienie dotyczy wydatków poniesionych na podstawie: A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł, (poz. 27 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 28 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr 10739/2021 z 09.10.2021 na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu), dokument nr A000193/K/2021 z 15.12.2021 na kwotę 80 zł (poz. 30 zał. nr 3 do protokołu).

5) Zleceniobiorca naruszył § 6 ust. 1 umowy odnoszący się do dokumentacji finansowo-księgowej, która zawiera uchybienia dotyczące nie spełnienia wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 5) i 6) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.): brak podpisu wystawy rachunku na rachunku nr 2 do umowy zlecenia nr 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. 5

zał. nr 3 do protokołu) i na rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. nr 6 zał. nr 3 do protokołu), brak sprawdzenia rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/7/2021 na kwotę 1 800 zł pod względem formalno-rachunkowym (poz. 9 zał. nr 3 do protokołu).

6) Zleceniobiorca błędnie zakwalifikował wydatek poniesiony na podstawie A000171/K/2021 z 15.10.2021 na kwotę 24 zł 01 na zakup lodu sztucznego do wydatków na sprzęt sportowy. W ramach wskazanego przez Zleceniobiorcę rodzaju kosztów, wydatek nie jest celowy.

7) Zleceniobiorca naruszył § 3 ust. 5 pkt 1) umowy, w którym zobowiązał się do poniesienia środków własnych w wysokości 12 000 zł. Suma wydatków wykazanych podczas kontroli poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych wynosi 311 zł 24 gr i jest niezgodna z kwotą wykazaną przez Klub w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w tabeli 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”, w której Klub wykazuje 387 zł 24 gr ze środków własnych i 11 612 zł 76 gr z pozostałych środków finansowych. Kluczowym uchybieniem wobec zawartej umowy stanowi fakt, że wysokość wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych znacznie odbiega od kwoty wskazanej w § 3 ust. 5 pkt 1 umowy, w którym Zarząd zobowiązał się do przekazania 12 000 zł. Wysokość środków z m. in. źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt 1) umowy może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków do wydatkowanej dotacji zgodnie § 3 ust. 7 umowy. Udział innych środków finansowych (12 000 zł) do kwoty dotacji (27 000 zł) w umowie wynosi 44,44% i na takim poziomie winien być zachowany w faktycznie poniesionych wydatkach z zastrzeżeniem §3 ust. 7a umowy.

Naruszenie postanowienia dotyczącego wysokości wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych będzie przedmiotem przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego, w związku z § 3 ust. 8 umowy w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

8) W przedłożonych oświadczeniach o wykonaniu pracy społecznej przez wolontariuszy przy kalkulacji dot. wykonanej pracy tj. obsługi drużyny/prania strojów i pracy kierownika drużyny nie posłużono się jednostką miary mającą odniesienie do wyceny rynkowej wykonywanej pracy, co jest warunkiem niezbędnym do oceny wartości wykonanej pracy społecznej na rzecz zadania publicznego.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykonania określonych zadań:

Ad. 3. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć Zleceniodawcy do kontroli następujące dokumenty:

- a) oryginały dokumentów wymienionych w pkt 3b) cz. II opisu nieprawidłowości.
- b) potwierdzenia przelewów środków finansowych za wydatki o których mowa w pkt 3 c) cz. II opisu nieprawidłowości,
- c) ewidencję księgową dla wydatków wskazanych w pkt 3 d) cz. II opisu nieprawidłowości.
- d) wydruk z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 27 000 zł na koncie 760-1 dotacja UG Mielno – Seniorzy.

Ad. 4. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć pokwitowania przekazania sprzętu sportowego indywidualnego użytku dla zawodników. Pokwitowania dotyczyć mają odzieży i sprzętu zakupionego na podstawie dokumentów wymienionych w pkt 4) cz. II opisu nieprawidłowości.

Ad. 5. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożenia skorygowanych dokumentów w zakresie wskazanym w pkt 5) cz. II opisu nieprawidłowości.

Ad. 6. Zleceniobiorca ma obowiązek wyjaśnienia błędu w zakresie kwalifikacji wydatku, o którym mowa w pkt 6) cz. II opisu nieprawidłowości.

Ad 8. Przy wycenie pracy wykonywanej przez wolontariuszy Zleceniobiorca ma obowiązek posługiwać się jednostkami miary wynikającymi z przeprowadzonego rozeznania rynkowego. Zleceniobiorca ma obowiązek dokumentowania czasu i miejsca wykonanej pracy przy wykonywaniu pracy wolontariusza np. w karcie ewidencji czasu pracy potwierdzającej wykonaną pracę na rzecz zadania publicznego.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 15/2021/PPS z dnia 01 kwietnia 2021 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w pkt 3 – 6 cz. III zaleceń pokontrolnych ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

INSPEKTOR

ds. Księgowości

Bożena Pańczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

Lidia Sztyma

Mielno, dnia 26 maja 2022 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Klub Sportowy Saturn Mielno**

przez: Lidę Sztymę – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,

Bożenę Dańczyk – inspektor ds. księgowości,

na podstawie upoważnienia nr 58/2022 z dnia 31 marca 2022 r. (zał. nr 1 do protokołu).

Forma prawna podmiotu kontrolowanego: stowarzyszenie wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000049047

Zmiany osobowości prawnej zgłoszone podczas kontroli: Prezes zgłosił rezygnację Pana Patryka Kupidury – sekretarza. Zmiana ta nie została uwidocznioma w KRS (zał. nr 2 do protokołu stanowi wydruk z KRS na dzień 07.04.2022 r.).

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Adrian Popiołek

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: dokumenty były dostarczane do BOI Urzędu Miejskiego w Mielnie oraz przez pocztę elektroniczną.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, Mielno

Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków;
- prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy zadania publicznego pn.: „Łączy nas piłka – piłka nożna, rozwój aktywności sportowej w Gminie Mielno” realizowanego przez Klub Sportowy Saturn Mielno, ul. Olimpijska 11, Mielno, na podstawie umowy nr 15//2021/PPS z dnia 01 kwietnia 2021 r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) zawartej umowy,
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 5) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono, co następuje:

1) Terminowość złożenia sprawozdania końcowego:

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 02.02.2022 r., niezgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (w dniu 31.12.2021 r.) tj. do dnia 30 stycznia 2022 r. Zleceniobiorca naruszył przytaczany wyżej warunek umowy i art. 9 ust. 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Stan wyjściowy kontrolowanej dotacji:

Pismem z dnia 23 lutego br., znak sprawy: EKS.526.12.2021.3 (zał. nr 4) wezwano Zleceniobiorcę do przedłożenia zestawienia wydatków wg określonego wzoru i dokumentów źródłowych potwierdzających osiągnięcie rezultatów. Poinformowano również o tym, że ze sprawozdania końcowego wynika, że Zleceniobiorca rozlicza wydatki niezgodnie z limitem zwiększenia wydatków określonym w § 5 ust. 1 umowy. Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy, naruszenie tego postanowienia skutkuje uznaniem części dotacji za pobraną w nadmiernej wysokości i obowiązkiem jej zwrotu. Wyznaczono Zleceniobiorcy 7 dni na złożenie wyjaśnień i dokumentów (zwrotnie potwierdzono odbiór pisma z dnia

03 marca 2022 r.) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

W dniu 28 marca br. Zleceniodawca wezwał Zleceniobiorcę na kontrolę prawidłowości wydatkowania środków (zał. nr 5 do protokołu) w ramach ww. umowy na podstawie § 8 ust. 2 umowy w terminie określonym przez kontrolującego. Informacja o kontroli została również przesłana za pomocą poczty elektronicznej na adres wskazany w umowie do bieżących kontaktów pomiędzy stronami umowy. Zleceniobiorca odebrał list w dn. 11.04. 2022 r. Strona wystąpiła o przesunięcie terminu kontroli wyznaczonego na 06 kwietnia br. Termin kontroli na prośbę i w porozumieniu z Prezesem został wyznaczony na 21.04.2022 r. (zał. nr 6 korespondencja e-mail). Prezes odwoływał spotkanie i zadeklarował, że prześle dokumenty do kontroli pocztą. W dniu 27.04.2022 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęły następujące dokumenty:

- kserokopia dziennika zajęć,
- deklaracje gry zawodników,
- oświadczenia wolontariuszy pracujących społecznie,
- zestawienie dokumentów księgowych.

W dniu 28.04.2022 r. pocztą elektroniczną poinformowano Zleceniobiorcę, że na podstawie powyższych dokumentów nie można ocenić prawidłowości wydatkowania środków publicznych i prowadzonej dokumentacji określonej w przepisach prawa (treść e-maila – zał. nr 7). Wyznaczono kolejny termin na 04.05.2022 r. na dostarczenie dokumentów źródłowych do rozliczenia dotacji, jednocześnie informując, że niedostarczenie dokumentów w ww. terminie stanowić będzie odmowę poddania się kontroli, a tym samym będzie to podstawa do rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym. W dniu 04 maja 2022 r. do urzędu wpłynęło pismo przewodnie z 55 załącznikami dotyczącymi rozliczenia dwóch dotacji (zał. nr 8 do protokołu – treść e-maila). Do kontroli przedłożono:

- rozliczenie czasu pracy trenera 17 szt.
- umowy z trenerem (2 szt. : Um 1/4/2021 z 01.04.2021 Um 1/7/2021 z 01.07.2021.)
- faktury – 5 szt., w tym jedna kopia
- potwierdzenia przelewów – 4 szt. zakwalifikowane
- zdjęcia,

W dniu 05 maja 2022 r. pocztą elektroniczną Prezes przesłał następujące dokumenty w formie elektronicznej:

- zestawienie sald i obrotów – niekompletne (brak całości)
- plan kont.

W dniu 19 maja br. dostarczono opisane dokumenty księgowe. Na zapytania kontrolujących e-mailem, Prezes odpowiedział pisemnie (zał. nr 10 treść zapytania i przesłane wyjaśnienia).

3) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

Przedłożony materiał finansowo księgowy jest niekompletny, brakuje w nim znacznej części dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych ze środków własnych finansowych, o których mowa w sprawozdaniu końcowym. W sprawozdaniu końcowym Zleceniobiorca rozlicza z innych środków finansowych 12 000 zł, z czego 387,24 ze środków finansowych własnych. Z przedłożonej dokumentacji finansowo – księgowej wynika, że Zleceniobiorca przedkłada łącznie wydatki poniesione na kwotę 311 zł 24 gr ze środków własnych.

3).1. Badanie osiągnięcia rezultatów określonych w ofercie i zawartej umowie.

Weryfikacja osiągniętych rezultatów, o których mowa w pkt 5 i 6 zał. nr 4 do umowy przedstawia poniższa tabela.

Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (oferta)	Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (sprawozdanie)	Weryfikacja
Zakładany rezultat 1 zadania publicznego: PRZEPROWADZENIE CYKLU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA ZWAODNIKÓW KS SATURN MIELNO W KLASIE - SENIOR Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): ORGANIZACJA TRENINGÓW ORAZ	Rezultat 1 zadania publicznego: PRZEPROWADZENIE CYKLU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA ZWAODNIKÓW KS SATURN MIELNO W KLASIE - SENIOR Poziom osiągnięcia rezultatu: ORGANIZACJA TRENINGÓW ORAZ MECZY Z UDZIAŁEM PIŁKARZY KLUBU PRZEZ OKRES	Z przedłożonej dokumentacji: - dziennika, - rozliczeń czasu pracy trenera, - dokumentacji zdjęciowej, wynika, że treningi były prowadzone we wtorki i czwartki o godz. 18.00. W miesiącach od kwietnia do czerwca zajęcia były prowadzone przez trenera K. Gronowskiego, od lipca do grudnia przez

MECZY Z UDZIAŁEM PIŁKARZY KLUBU PRZEZ OKRES 10 MIESIĘCY Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: DZIENNIK ZAJĘĆ TRENINGOWYCH, LISTY MECZOWE DOKUMENTACJA FOTOGRAFICZNA	10 MIESIĘCY Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: DZIENNIK ZAJĘĆ TRENINGOWYCH, LISTY MECZOWE DOKUMENTACJA FOTOGRAFICZNA	trenera A. Popiołka. Na kartach ewidencyjnych czasu pracy trenera Gronowskiego potwierdzenia realizacji zajęć dokonywał Prezes klubu. Od lipca do grudnia, kiedy zajęcia prowadził Prezes, potwierdzenia realizacji zajęć dokonywał pełnomocnik – Roman Mas (zał. nr 9 – kopia pełnomocnictwa). Z dziennika zajęć i rozliczeń czasu pracy wynika, że zajęcia były prowadzone przez 10 miesięcy. Rezultat został osiągnięty na poziomie założonym w umowie.
Zakładany rezultat 2 zadania publicznego: NABÓR JESIENNY NA SEZON 2021/2022 NOWYCH PIŁKARZY I POWOŁANIA DO SENIORÓW KS SATURN MIELNO Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): 10 - 15 ZAWODNIKÓW Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: NA PODSTAWIE ZŁOŻONYCH DEKLARACJI DO UCZESTNICTWA W ROZGRYWKACH LIGOWYCH KS SATURN MIELNO SEZON 2021/2022	Rezultat 2 zadania publicznego: NABÓR JESIENNY NA SEZON 2021/2022 NOWYCH PIŁKARZY I POWOŁANIA DO SENIORÓW KS SATURN MIELNO Poziom osiągnięcia rezultatu: 36 zawodników zarejestrowanych w ZZPN Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: NA PODSTAWIE ZŁOŻONYCH DEKLARACJI DO UCZESTNICTWA W ROZGRYWKACH LIGOWYCH KS SATURN MIELNO SEZON 2021/2022	Do kontroli przedłożono deklaracje zawodników powołanych na sezon 2021/2022 oraz listy podstawowej/uzupełniającej zawodników, Z przedłożonej do wglądu listy podstawowej/uzupełniającej zawodników potwierdzonych i uprawnionych do gry w klasa A na sezon 2021/2022 wynika, że w naborze jesiennym powołano 11 nowych zawodników. Rezultat został osiągnięty na poziomie założonym w umowie.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że rezultat pierwszy i drugi osiągnięto w 100% wymiarze, zgodnie z zawartą umową.

3). 2 Ocena przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej pod kątem celowości wydatków i prawidłowości formalno – rachunkowej.

W zał. nr 3 do protokołu znajduje się spis przedłożonych do kontroli dokumentów księgowych, które podlegały analizie pod względem celowości wydatku, zgodności opisu z zapisami umowy, zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i jego księgowanie. Dokumentacja zawiera błędy wymagające korekt lub uzupełnienia formalnego np. podpisów, bądź przedstawienia księgowania wydatków, potwierdzenia zapłaty ze środków własnych klubu. Wszystkie uwagi do przedłożonych faktur i rachunków zostały opisane w zał. nr 3 do protokołu.

Zleceniobiorca przedłożył dokumenty księgowe na łączną kwotę 26 982 zł 58 gr sfinansowane z dotacji i 311 zł 24 gr ze środków finansowych własnych. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że suma wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych, jest niezgodna z kwotą wykazaną przez Klub w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w tabeli 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”, w której Klub wykazuje 387 zł 24 gr ze środków własnych i 11 612 zł 76 gr z pozostałych środków finansowych. Kluczowym uchybieniem wobec zawartej umowy jest fakt, że wysokość wydatków poniesionych z innych środków finansowych, w tym własnych, znacznie odbiega od kwoty wskazanej w § 3 ust. 5 pkt 1 umowy, w którym Zarząd zobowiązał się do przekazania kwoty 12 000 zł. Wysokość środków z m. in. źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt 1 umowy może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków do wydatkowanej dotacji, na co wskazuje § 3 ust. 7 umowy. Udział innych środków finansowych (12 000 zł) do kwoty dotacji (27 000 zł) w umowie wynosi 44,44% i na takim poziomie winien być zachowany w faktycznie poniesionych wydatkach z zastrzeżeniem §3 ust. 7a umowy. Naruszenie tego postanowienia wymaga przeprowadzenia odrębnego postępowania administracyjnego w związku z § 3 ust. 8 umowy.

Kontrola dokumentacji wykazuje również inne uchybienia tj.:

- Zleceniobiorca przedłożył kopię a nie oryginały dokumentów księgowych na zakup sprzętu sportowego w kwocie 5 301 zł (faktura nr A000150/2021 z 10.05.2021r.) i 349 zł (faktura nr 10739/2021 z 09.10.2021r.), w zał. nr 3 do protokołu poz. 27 i 29 zestawienia dokumentów;

- Zleceniobiorca nie przedłożył pokwitowania na zakupy sprzętu sportowego, które są warunkiem rozliczenia wydatków poniesionych na zakup sprzętu sportowego indywidualnego użytku. Zgodnie z § 3 ust. 11 umowy odnoszącego się do ogłoszenia konkursowego (pkt 7 b) rozdz. 3 - warunki realizacji zadania), w przypadku zakupów indywidualnego sprzętu sportowego w ramach zadania publicznego - do rozliczenia niezbędne jest pokwitowanie otrzymania sprzętu przez zawodnika lub opiekuna prawnego. W zał. nr 3 do protokołu poz. 27 - 30;

- Zleceniobiorca przedłożył paragon fiskalnego bez nr NIP kupującego. Paragon nie spełnia warunków uproszczeń dla dokumentów księgowych określonych w art. 106e ust. 5 pkt. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

- Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 27 000 zł na koncie 760-1 dotacja UG Mielno - Seniorzy.

4) Prowadzenie dokumentacji dotyczącej poniesionego wkładu osobowego.

Przedłożone oświadczenia o wykonaniu pracy społecznej na kwotę 10 725 zł nie zawierają szczegółowych informacji potwierdzających czas i miejsce wykonywania poszczególnych czynności (np. w postaci kart ewidencji czasu pracy wolontariusza). Przy kalkulacji dot. obsługi drużyny/prania strojów i pracy kierownika drużyny nie posłużono się jednostką mającą odniesienie do wyceny rynkowej. Ze złożonych oświadczeń na kwotę 10 725 zł wynika większa kwota wykonanej pracy społecznej niż została uwzględniona w sprawozdaniu końcowym (6 tys. zł).

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.
Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawiciela
jednostki kontrolowanej

Adam Popiołek

Podpisy upoważnionego pracownika
przeprowadzającego kontrolę

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

Lidia Sztyrna

INSPEKTOR
ds. Księgowości

Bożena Dąbczyk

Załączniki:

1. upoważnienie do kontroli,
2. wydruk z KRS,
3. spis ocenionych dokumentów wraz z zestawieniem dokumentów księgowych przedłożonym przez Klub,
4. pismo, znak sprawy: EKS.526.12.2021.3 z dnia 23 lutego br.,
5. pismo, znak sprawy KZW.1711.7.2022.3 z dnia 28 marca 2022 r.,
6. korespondencja e-mail z 15.04.2022 r. dot. kontroli z 21.04.2022 r.
7. korespondencja e-mail z 28.04.2022 r. dot. dostarczenia dokumentacji księgowej,
- dot. zestawienie dokumentów księgowych,
8. pismo Prezesa A. Popiołka z 04.05.2022 r.
9. kopia pełnomocnictwa udzielonego przez Klub dla p. Romana Masa.
10. zapytania kontrolujących z dnia 18 maja br. i odpowiedź Prezesa - e-mail z dn. 22 maja 2022 r.

Mielno, dnia 04 lipca 2022 r.

Protokół

z przeprowadzenia czynności sprawdzających dotyczących wykonania zaleceń pokontrolnych z dn. 02.06.2022 r. wydanych przez Burmistrza Mielna wobec Klubu Sportowego Saturn Mielno w związku z przeprowadzoną kontrolą wydatkowania środków na zadanie publiczne: „Łączy nas piłka – piłka nożna” zrealizowanego na podstawie umowy nr 15/2021/PPS z 01.04.2021 r.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia o sposobie wykonania Zleceniodawcy.

Zleceniobiorca odebrał zalecenia pokontrolne w dniu 07 czerwca 2022 r. W terminie 14 dni (do 21 czerwca 2022 r.) Strona nie powiadomiła organu o wykonaniu zaleceń.

W dniu 23 czerwca do urzędu wpłynęły następujące dokumenty:

- wyjaśnienie odnoszące się do pkt 3c) z potwierdzeniami operacji,
- wyjaśnienie odnoszące się do pkt 6)
- oświadczenie dot. zgubienia oryginału dokumentu na kwotę 349 zł
- rachunek nr 3 do umowy zlecenia 1/7/2021
- oświadczenie odnoszące się do pkt 5 zaleceń pokontrolnych,
- lista wydanego sprzętu,
- faktura nr A)150/2021 z 10.05.2021 r. na zakup sprzętu sportowego w kwocie 5 301 zł
- wydruk analityki księgowania dotacji
- wydruk analityki księgowania środków własnych

Tabela: Weryfikacja dokumentów przedłożonych przez Klub Sportowy Saturn Mielno

Zalecenie pokontrolne	Weryfikacja
Przedłożenie do wglądu oryginałów: - dokument nr A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł i (poz. 27 zał. nr 3 do protokołu) - dokument nr 10739/2021 z 09.10.2021 r. na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu);	Zleceniobiorca przedłożył oryginał dokumentu nr A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł, którą rozlicza z dotacji. Strona nie przedłożyła pokwitowania przekazania sprzętu sportowego osobistego użytku (torba sportowa za 518 zł, buty sportowe za 289 zł, getry za 1 644 zł, opaska kapitana za 24 zł, spodenki sportowe za 130 zł) na sumę 2 605 zł Na fakturze widnieją pozycje zakupowe na kwotę 216 zł za sprzęt medyczny (torba medyczna za 176 zł, ciśnieniomierz za 10 zł i 30 zł) nie będący sprzętem sportowym. Wydatek na ten zakup nie może być rozliczony w ramach rodzaju kosztów 1.2.6 sprzęt sportowy. Zleceniobiorca nie przedłożył oryginału dokumentu nr 10739/2021 z 09.10.2021 r. na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu) – brak podstawy do uznania wydatku.
Przedłożenie potwierdzenia przelewów środków finansowych za następujące wydatki - dokument nr 4773210609584001 z 09.06.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 4989F01367/0621 z 22.06.2021 r. na kwotę 17 zł 82 gr (poz. 22 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 1458210811888101 z 11.08.2021 na kwotę 26 zł 55 gr (poz. 24 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr F5715002040921 z 17.09.2021 na kwotę 37 zł 92 gr (poz. 25 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 4773211105365501 z 05.11.2021 r. na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 26 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr F692/2021/519 z 22.04.2021 na kwotę 163 zł 40 gr (poz. 31 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr A000171/K/2021 z 15.10.2021 r. na kwotę 24 zł 01 gr (poz. 32 zał. nr 3 do protokołu)	Stwierdzono, że przedłożone potwierdzenia operacji za wydatki rozliczane z dotacji nie zostały poniesione z rachunku Klubu wskazanego w umowie. Brak podstawy do rozliczenia następujących wydatków: - dokument nr F692/2021/519 z 22.04.2021 na kwotę 163 zł 40 gr (poz. 31 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 4773211105365501 z 05.11.2021 r. na kwotę 15 zł 93 gr - dokument nr F5715002040921 z 17.09.2021 na kwotę 37 zł 92 gr (poz. 25 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 1458210811888101 z 11.08.2021 na kwotę 26 zł 55 gr (poz. 24 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr 4773210609584001 z 09.06.2021 na kwotę 15 zł 93 gr (poz. 21 zał. nr 3 do protokołu), Stwierdzono, że z przedłożonego potwierdzenia operacji za wydatki rozliczane ze środków własnych - dokument nr A000171/K/2021 z 15.10.2021 r. na kwotę 24 zł 01 gr (poz. 32

	zał. nr 3 do protokołu) <u>jednoznacznie nie wynika, że transakcja została dokonana z konta bankowego należącego do Klubu</u>. Brak podstawy do rozliczenia następujących wydatków Zleceniobiorca nie przedłożył potwierdzenia transakcji za wydatek poniesiony na podstawie dokumentu nr 4989F01367/0621 z 22.06.2021 r na kwotę 17 zł 82 gr (poz. 22 zał. nr 3 do protokołu) – brak podstaw do uznania wydatku.
Przedłożenie ewidencji księgowej dla następujących dokumentów księgowych: - dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł – brak ewidencji księgowej dla kwoty 161 zł 24 gr ze środków własnych (poz. nr 28 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr FA/0031/10/2021 z 06.10.2021 na kwotę 150 zł - brak ewidencji księgowej dla kwoty 150 zł ze środków własnych.	Przedłożono żądane ewidencje księgowe.
Przedłożenie wydruku z ewidencji księgowej wpływu dotacji w kwocie 27 000 zł na koncie 760-1 dotacja UG Mielno – Seniorzy.	Przedłożono żadaną ewidencję analityczną wpływu dotacji na konto 760-1-dotacja UG Mielno – Seniorzy w kwocie 27 000 zł
Przedłożenie pokwitowania otrzymania sprzętu sportowego indywidualnego użytku dla zawodników do wydatków poniesionych na podstawie dokumentów: - dokument nr A000150/2021 z 10.05.2021 na kwotę 5 301 zł, (poz. 27 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 28 zał. nr 3 do protokołu) - dokument nr 10739/2021 z 09.10.2021 na kwotę 349 zł (poz. 29 zał. nr 3 do protokołu), - dokument nr A000193/K/2021 z 15.12.2021 na kwotę 80 zł (poz. 30 zał. nr 3 do protokołu)	Przedłożone pokwitowanie dotyczy przekazania 17 szt. ortalionów, spodni i bluz. Strona nie przedłożyła pokwitowania na przekazanie innych części odzieży zakupionych w ramach przedłożonych do rozliczenia faktur (getry, opaska, buty, Jeden z zawodników wykazanych w pokwitowaniu nie widnieje na liście zawodników potwierdzonych do gry ani w dzienniku – jest nieuprawniony do otrzymania sprzętu. Dokument nr A000251/2021 z 16.06.2021 na kwotę 3 000 zł (poz. 28 zał. nr 3 do protokołu) dotyczy zakupu odzieży sportowej rozliczanej w ramach dwóch zadań publicznych - brak możliwości identyfikacji, które sztuki odzieży są rozliczane w ramach zadania. Przedłożone pokwitowanie nie umożliwia powiązania przekazanego sprzętu z konkretnymi fakturami.
Przedłożenie skorygowanych dokumentów: - brak podpisu wystawcy rachunku na rachunku nr 2 do umowy zlecenia nr 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. 5 zał. nr 3 do protokołu) i na rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. nr 6 zał. nr 3 do protokołu), - brak sprawdzenia rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/7/2021 na kwotę 1 800 zł pod względem formalno-rachunkowym (poz. 9 zał. nr 3 do protokołu).	Zleceniobiorca nie przedłożył skorygowanych dokumentów o podpis wystawcy rachunku. Ze względu na braki formalne rachunku nr 2 do umowy zlecenia nr 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. 5 zał. nr 3 do protokołu) i rachunku nr 3 do umowy zlecenia 1/4/2021 na kwotę 1 800 zł (poz. nr 6 zał. nr 3 do protokołu), brak podstaw do rozliczenia kwoty 3 600 zł z dotacji Zleceniobiorca przedłożył uzupełniony rachunek nr 3 do umowy zlecenia 1/7/2021 na kwotę 1 800 zł pod względem formalno-rachunkowym (poz. 9 zał. nr 3 do protokołu) – brak uwag.
Błędna kwalifikacja wydatku poniesionego na podstawie A000171/K/2021 z 15.10.2021 na kwotę 24,01 na zakup lodu sztucznego do wydatków na sprzęt sportowy.	Wyjaśnienie nie daje podstawy do rozliczenia wydatku w ramach wydatków na sprzęt sportowy.

Podpisy upoważnionych pracowników przeprowadzających kontrolę:
ds. organizacji pozarządowych

1. 

INSPEKTOR
ds. Księgowości

2. 


BURMISTRZ
Olga Roszak-Pezala

.....
Podpis Burmistrza

KZW.1711.8.2022.1

Mielno, dnia 20 kwietnia 2022 r.

Zarząd
Stowarzyszenia Promocji i Rozwoju
Osady Nadmorskiej Chłopy
„16-ty Południk”

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Działalność zespołu biesiadnego 16-ty Południk w Chłopach od 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r.”, realizowanego przez Stowarzyszenie na podstawie umowy nr 13/2021/PP z dnia 01 kwietnia 2021 r., przedkładam poniżej wnioski i zalecenia pokontrolne:

I. Zleceniobiorca ma obowiązek składania sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego. Obowiązek ten jest wiążący dla Zleceniobiorcy a jego nie przestrzeganie stanowi naruszenie § 9 ust. 5 umowy, art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).
Zalecenie dotyczy przyszłych ewentualnych umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego.

II. Zleceniobiorca ma obowiązek przedstawiania dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie wyznaczonym przez Zleceniodawcę, zgodnie z § 9 ust. 6 umowy. Obowiązek ten jest wiążący dla Zleceniodawcy a jego nie przestrzeganie może być podstawą do natychmiastowego rozwiązania umowy przez Zleceniodawcę.
Zalecenie dotyczy przyszłych ewentualnych umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego.

III. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć do wglądu ewidencję księgową zadania publicznego, jak również dokumenty księgowe opisane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie z § 9 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 13/2021/PP z 01 kwietnia 2021 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia Zleceniodawcy o sposobie ich wykonania.

W przypadku nie przedłożenia powyższych dokumentów w powyższym terminie na podstawie § 13 ust. 5), umowa może zostać rozwiązana.

BURMISTRZ
[Podpis]
Olga Rozzak-Pezala

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

[Podpis]

KZW.1711.8. 2022.1

Mielno, dnia 19 kwietnia 2022 r.

Wnioski pokontrolne

I. Jednostka kontrolowana i przedmiot kontroli:

Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Osady Nadmorskiej Chłopy „16-ty Południk” w Chłopach, ul. Kapitańska 57, Chłopy - prawidłowość wykorzystania środków finansowych w kwocie 9 240 zł oraz prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy nr 13/2021/PP z dnia 01 kwietnia 2021 r.

przez: Lidzię Sztymę – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Annę Mituniewicz – inspektor ds. rozliczeń inwestycyjnych,
na podstawie upoważnienia nr 56/2022 z dnia 31 marca 2022 r.

II. Opis nieprawidłowości:

- 1) Zleceniobiorca nie złożył sprawozdania końcowego w terminie określonym w § 9 ust. 5 umowy.
- 2) Zleceniobiorca nie przedstawił w wyznaczonym terminie dodatkowych dokumentów do sprawozdania końcowego na wezwanie Zleceniodawcy.
- 3) Do kontroli nie przedłożono ewidencji księgowej, na dokumentach nie widnieje nr księgowy i dekret. W związku z tym nie ma możliwości sprawdzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, a przedstawione dokumenty nie spełniają § 6 pkt 1 w/w umowy.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykonania określonych zadań:

Ad. 1 Zleceniobiorca ma obowiązek składania sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego. Obowiązek ten jest wiążący dla Zleceniobiorcy a jego nie przestrzeganie stanowi naruszenie § 9 ust. 5 umowy, art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).
Zalecenie dotyczy przyszłych ewentualnych umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego.

Ad 2. Zleceniobiorca ma obowiązek przedstawiania dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie wyznaczonym przez Zleceniodawcę, zgodnie z § 9 ust. 6 umowy. Obowiązek ten jest wiążący dla Zleceniodawcy a jego nie przestrzeganie może być podstawą do natychmiastowego rozwiązania umowy przez Zleceniodawcę.
Zalecenie dotyczy przyszłych ewentualnych umów o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego.

Ad 3. Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć do wglądu ewidencję księgową zadania publicznego, jak również dokumenty księgowe opisane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 9 ust. 5 i 6 zawartej umowy Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia Zleceniodawcy o sposobie ich wykonania.

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych
Lidia Sztyma
Lidia Sztyma
INSPEKTOR
ds. rozliczeń inwestycyjnych
Anna Mituniewicz
Anna Mituniewicz

KZW.1711. 8.2022.1

Mielno, dnia 08 kwietnia 2022 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Osady Nadmorskiej Chłopy 16-ty Południk, z siedzibą ul. Kapitańska 57 Chłopy**

przez: Lidzię Sztymę –główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Annę Mituniewicz – inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,
na podstawie upoważnienia nr 56/2022 z dnia 31 marca 2022 r.

Forma prawna podmiotu kontrolowanego: stowarzyszenie wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000257985

Zmiany osobowości prawnej zgłoszone podczas kontroli: brak

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Ewa Drązkowska

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: – Ewa Drązkowska

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 – siedziba Zleceniodawcy

Przedmiot kontroli:

- prawidłowości wykorzystania otrzymanych środków;
- prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy, zadania publicznego realizowanego przez Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Osady Nadmorskiej Chłopy „16-ty Południk” ul. Kapitańska 57, Chłopy, na podstawie umowy nr 13//2021/PP z dnia 01 kwietnia 2021 r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) zawartej umowy o realizację zadania publicznego nr 13/2021/PP z dnia 01.04.2021 r.,
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia udzielonej dotacji ustalono, co następuje:

1) Terminowość złożenia sprawozdania końcowego:

Sprawozdanie końcowe Zleceniobiorca złożył w dniu 31.01.2022 r., - Zleceniobiorca miał obowiązek złożenia sprawozdania końcowego w terminie wynikającym z § 9 ust. 4 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania w dniu 31.12.2021 r. tj. do dnia 30 stycznia 2022 r. – Zleceniobiorca naruszył cytowany wyżej warunek umowy i art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

2) Stan wyjściowy kontrolowanej dotacji:

Zleceniobiorca dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w dniu 10 stycznia w kwocie 1 978 zł 69 gr w terminie wskazanym w § 10 ust. 2 pkt 3) umowy.

Pismem z dnia 28 marca br. wezwano Zleceniobiorcę do przedłożenia zestawienia wydatków wg określonego wzoru, w terminie 7 dni od otrzymania pisma (zwrotnie potwierdzono odbiór pisma z dniem 28 lutego 2022 r) w celu identyfikacji faktycznie poniesionych wydatków na zadanie.. Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „Zleceniodawca ma prawo żądać, Aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

W dniu 28 marca br. Zleceniodawca wezwał Zleceniobiorcę do przedłożenia dokumentacji na kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w ramach ww. umowy, na podstawie § 8 ust. 2 umowy w terminie określonym przez kontrolującego na dzień 06 kwietnia 2022 r.

W dniu kontroli, Prezes stowarzyszenia telefonicznie zgłosiła, że jest niedysponowana, termin rozpoczęcia kontroli został przesunięty na dzień 08 kwietnia 2022 r. Kontrola została przeprowadzona w dniu 08 kwietnia 2022 r.

3) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

Do kontroli przedłożono:

- faktury i potwierdzenia zapłaty,
- zestawienie faktur.

W załączniku nr 3 do protokołu znajduje się spis wszystkich dokumentów księgowych, które podlegały analizie pod względem celowości wydatku, zgodności opisu z zapisami umowy, zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i jego księgowanie. W kolumnie „uwagi” zawarto ocenę poszczególnych dokumentów.

3.1 Celowość wydatków

a) Badanie osiągnięcia rezultatów określonych w ofercie i umowie.

Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (oferta)	Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (sprawozdanie)	Weryfikacja
Zakładany rezultat 1 zadania publicznego: występy zespołów na molo w Chłopach Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): zaprezentowanie szerszej publiczności / turyści i mieszkańcy/ repertuaru wszystkich zespołów z terenu Gminy Mielno zespoły ok.50 osób Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia, inf. na fb, na stronie www Mielna i CKM, plakaty informujące o występie z adnotacją informującą o finansowaniu projektu	Rezultat 1 zadania publicznego: występy zespołów na molo w Chłopach Poziom osiągnięcia rezultatu: dnia 24 czerwca odbyły się występy zespołów na molo w Chłopach Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia z występów zostały umieszczone na facebooku, zespoły przed występami otrzymały poczęstunek na Skarbnicy w Chłopach, liczba uczestników zespołów 60 osób	Przedłożono dokumentacja fotograficzna potwierdza zrealizowanie rezultatu w 100%
Zakładany rezultat 2 zadania publicznego: przeprowadzenie spotkania/warsztatu muzycznego Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): zespoły biesiadne z terenu Gminy Mielno - ok. 50 osób Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: relacja zdjęciowa ze spotkania na fb, plakaty informujące o spotkaniu oraz finansowaniu projektu	Rezultat 2 zadania publicznego: przeprowadzenie spotkania/warsztatu muzycznego Poziom osiągnięcia rezultatu: 5 października odbyły się warsztaty - spotkanie integracyjne zespołów z terenu Gminy Mielno Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia z warsztatów zostały umieszczone na facebooku, liczba uczestników 60 osób /Młodzieżowa Orkiestra Dęta z Sarbinowa, "Kotwica", "Bursztyn", Babki Ali", "16-ty Południk"	Przedłożono dokumentacja fotograficzna potwierdza zrealizowanie rezultatu w 100%
Zakładany rezultat 3 zadania publicznego: występy wyjazdowe zespołu Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): 6 występów Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia, informacja na fb, zdobyte nagrody i dyplomy	Rezultat 3 zadania publicznego: występy wyjazdowe zespołu Poziom osiągnięcia rezultatu: 3.07 -występy we wsi Cieszyn, gm .Biesiekierz 27.08 -Gąski Osiedle - piknik integracyjny 4.09 - Piknik Rodzinny w Tatowie 25.09 - Piknik w Koszalinie "Piknik Wiejski w mieście" 11.11 - przegląd Piosenki patriotycznej CK Koszalin Sposób monitorowania	Zweryfikowano zdjęcia potwierdzające udział w czterech wydarzeniach: przeglądzie piosenki patriotycznej w Koszalinie i w pikniku w Gąskach, w Cieszynie i na pikniku wiejskim w Koszalinie. W ofercie określono następujące sposoby monitorowania wskaźnika rezultatu tj. zdjęcia, informacje na fb, zdobyte nagrody i dyplomy. W związku z powyższym stwierdzono brak potwierdzenia udziału

	rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu zostały zrobione zdjęcia z występów	o wskaźnika:	w jednym z wymienionych w sprawozdaniu wydarzeniach.	w końcowym
--	--	--------------	--	------------

Zgodnie z § 9 ust. 1a umowy dotacja jest uznana za rozliczoną a zadanie publiczne za zrealizowane jeżeli działania będą zrealizowane a poziom osiągniętych wskaźników rezultatu (średnia arytmetyczna odnosząca się do docelowych wartości wskaźników wskazanych we wniosku) wynosi co najmniej 80%.

b) Ocena przedłożonej dokumentacji finansowej pod kątem celowości wydatków:

Dokumenty księgowe opisane merytorycznie, zgodnie z § 6 ust. 4 zawartej umowy ze wskazaniem źródła finansowania zadania oraz nr kategorii kosztu do jakiego zakwalifikowano wydatki, nr i daty zawarcia umowy.

Do faktur za wynagrodzenia akompaniatora przedłożono listy obecności na próbach.
Brak uwag do dokumentacji finansowej pod kątem celowości poniesionych wydatków.

3.2. Prawidłowość formalno – rachunkowa wydatków.

Przedłożone dokumenty księgowe zostały opisane zgodnie z § 6 pkt 4 do umowy nr 13/2021/PP z 01.04.2021r., jednak nie zawierają opisu sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, brak zatwierdzenia do wypłaty. Do kontroli nie przedłożono ewidencji księgowej, a na dokumentach nie widnieje nr księgowy i dekret. W związku z czym nie ma możliwości sprawdzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, a przedstawione dokumenty nie spełniają § 6 pkt 1 w/w umowy.

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.
Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawiciela
jednostki kontrolowanej

Podpisy upoważnionego pracownika
przeprowadzającego kontrolę
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju
Osady Nadmorskiej Chłopy

„16-ty POŁUDNIK” w Chłopach

adres: CHŁOPY, ul. Kapitańska 57,

76-034 SARBINOWO

tel. 664 365 205

NIP 4990613449. REGON 320226949

Stowarzyszenie „16-ty Południk”
Ewa Drajewska
tel. kom. 664 365 205

INSPEKTOR
ds. rozliczeń inwestycyjnych
Anna Bilińska

Załączniki:

1. upoważnienie do kontroli
2. odpis z KRS
3. zestawienie dokumentów księgowych
4. pismo do Zleceniobiorcy w sprawie kontroli.

KZW.1711.8.2022.1

Mielno, dnia 11 maja 2022 r.

Notatka służbowa

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego z dn. 20 kwietnia 2022 r., znak: KZW.1711.8.2022.1

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Działalność zespołu biesiadnego 16-ty Południk w Chłopach od 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r.”, realizowanego przez Stowarzyszenie na podstawie umowy nr 13/2021/PP z dnia 01 kwietnia 2021 r., w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego zobowiązano podmiot kontrolowany do przedłożenia do wglądu ewidencji księgowej zadania publicznego, jak również dokumentów księgowych opisanych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zgodnie z § 9 ust. 5 i 6 zawartej umowy, Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia Zleceniodawcy o sposobie ich wykonania. W dniu 02 maja 2022 r. Prezes stowarzyszenia przedłożyła następujące dokumenty:

- faktury i potwierdzenia zapłaty,
- wydruki z ewidencji księgowej.

Ocena prawidłowości formalno – rachunkowej wydatków.

Przedłożone dokumenty zostały opisane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zgodnie z § 9 ust. 5 i 6 zawartej umowy. Uwag nie wniesiono. Łączna kwota wykorzystanej dotacji wynosi 7.261,31 i jest zgodna z przedstawionym wydrukiem konta 762 – Dotacja Umowa 13/2021/PP.

Podpisy upoważnionych pracowników przeprowadzających kontrolę:

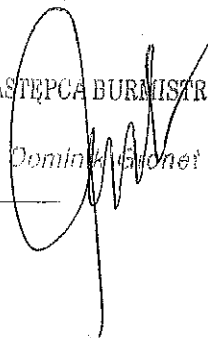
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

1. 
Edyta Sztyka

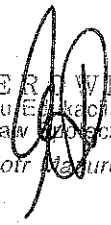
INSPEKTOR
ds. rozliczeń inwestycyjnych

2. 
Anna Milaniuk

ZASTĘPCA BURMISTRZA


Dominika Gronet

KIEROWNIK
Referatu Edukacji, Kultury
i Spraw Społecznych


Piotr Mazurek

Mielno, dnia 10 maja 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.

Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

Termin kontroli: 10 maja 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Lech Kania,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

Imię i nazwisko/stanowisko: Lech Kania

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.

Data powiadomienia: 19 kwietnia 2022 r. (data odbioru: 25 kwietnia 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.

Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk kierownik USC.

Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 61/2022, 09.05.2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 2/2003, nr boczny 2. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 31 stycznia 2022r. i jest ważna do 01.09.2053r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022r. poz. 902t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz.1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:

10.05.2022r.

[Podpis]

Podpisy osób przeprowadzających

kontrolę
NY SPENCER
Gospodarczo-Służebnych

[Podpis]

KIEROWNIK
Referatu Spraw Obywatelskich

[Podpis]
Monika Adamczyk

Mielno, dnia 25 maja 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.

Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

Termin kontroli: 25 maja 2022r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Zbigniew Krośnicki,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

Imię i nazwisko/stanowisko: Zbigniew Krośnicki

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.

Data powiadomienia: 10 maja 2022 r. (data odbioru: 16 maja 2022r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.

Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk kierownik USC.

Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 68 /2022, 23 .05.2022r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2022r. poz. 180t.j.);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162t.j.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 3/2003, nr boczny 5. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 10 października 2022r. i jest ważna do 10.07.2053r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022r. poz. 902t.j.), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019r. poz.1781t.j.).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:

25.05.2022r.....*Krosniński*

Podpisy osób przeprowadzających

kontrolę:

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Gospodarki Społecznych

Kłopotowska
Referatu Spraw Obywatelskich

Monika Adamczyk

KZW.1711.11.2022.1

Mielno, dnia 22 lipca 2022 r.

Zarząd
Lokalnej Organizacji Turystycznej
w Mielnie

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Prowadzenie punktów informacji turystycznej na terenie gminy Mielno”, realizowanego przez stowarzyszenie na podstawie umowy nr 1/2021/PP z dnia 30 grudnia 2020 r., przedkładam poniżej wnioski i zalecenia pokontrolne:

- 1) Zweryfikowano, że kwota przychodów od dotacji, wykazana przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu częściowym w pkt 3.1 w wysokości 13 246 zł 59 gr wynosi faktycznie 5 746 zł 59 gr. Zleceniobiorca błędnie ujął następujące wydatki poniesione ze środków ZROT jako przychody od dotacji:
 - wydatek w kwocie 3 500 zł (faktura VAT nr 142/2021 z 23.11.2021r. w kwocie 8 820 zł za przygotowanie wydawnictwa);
 - wydatek w kwocie 4 000 zł (faktura VAT nr I/RS/11/2021 z 08.11.2021 r. w kwocie 5 000 zł za przygotowanie filmu).Wydatki w kwocie 7 500 zł pomniejszają wykazaną w sprawozdaniu przez Zleceniobiorcę kwotę przychodów i stanowią faktycznie środki pozostałe, do których należy kwalifikować dotacje z innych funduszy – pkt 2.4 w tabeli 2 „rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”.
- 2) Stwierdzono, że Zleceniobiorca nie prowadzi całościowej ewidencji przychodów i rozchodów materiałów i wydawnictw. Ze względu na to, że Zleceniobiorca zakupione z dotacji materiały promocyjne (gadżety) i wydawnictwa sprzedaje i częściowo rozdaje, zaleca się prowadzenie ewidencji materiałów sprzedanych, tak aby była możliwość zweryfikowania kwoty przychodów od dotacji, wykazywanej w sprawozdaniu częściowym/końcowym z rozliczenia dotacji.
- 3) Stwierdzono, że za fakturę VAT nr 516/SPZ/2021/12 z 01.12.2021 r. w kwocie 814 zł 46 gr Zleceniobiorca dokonał przelewu w wysokości 857 zł 51 gr i w takiej kwocie rozliczył wydatek w rodzaju kosztu II.4. „obsługa księgowa” z dotacji. Kwota 43 zł 05 gr stanowi kwotę dotacji do zwrotu, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) cyt.: „(...) Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania”. Zleceniobiorca ma obowiązek zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w terminie 15 dni od otrzymania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy. W przypadku braku spłaty, będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi po upływie terminu spłaty zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2) ustawy.
- 4) Umowy dotyczące świadczenia pracy w punktach informacji turystycznej sezonowych i całorocznym nie zawierają informacji o miejscu pracy pracownika – ze względu na zapisy dotyczące sposobu monitorowania rezultatów dot. liczby prowadzonych punktów informacji turystycznej nie stanowią źródła informacji o osiągnięciu wskaźnika.

Zalecenia pokontrolne dotyczące wykazanych nieprawidłowości:

Ad. 1. Należy przestrzegać prawidłowego sposobu kwalifikowania środków pozyskanych z innych źródeł na zadanie publiczne w sprawozdaniu częściowym/końcowym do środków finansowych z innych źródeł publicznych bądź pozostałych.

Ad. 2. Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów materiałów i wydawnictw zakupionych z dotacji i wprowadzanych do sprzedaży, w sposób umożliwiający identyfikację kwoty przychodów od dotacji.

Ad. 3. Zleceniobiorca ma obowiązek zwrotu kwoty 43 zł 05 gr, która stanowi kwotę dotacji do zwrotu, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na konto nr 95 8581 1014 2005 2000 0253 0004 Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie Oddział w Będzinie w terminie 15 dni od otrzymania zaleceń pokontrolnych.

Ad. 4. Zleceniobiorca ma obowiązek wprowadzenia do umów o świadczenie pracy w punktach informacji turystycznej sezonowych i całorocznym informacji na temat miejsca pracy.

Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

BURMISTRZ
Dag Mordak-Pozala

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.

Olojśca 26.07.2022

12.07.2022
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych
Lidia Sztyma

KZW.1711.11.2022.1

Mielno, dnia 12 lipca 2022 r.

Wnioski pokontrolne

I. Jednostka kontrolowana: **Lokalna Organizacja Turystyczna** nr KRS 0000414256
przez: Lidę Sztymę – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Anna Mituniewicz – inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych
na podstawie upoważnienia nr 72/2022 z dnia 06 czerwca 2022 r.

II. Opis nieprawidłowości:

Uchybienia:

- 1) Zweryfikowano, że kwota przychodów od dotacji, wykazana przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu częściowym w pkt 3.1 w wysokości 13 246 zł 59 gr wynosi faktycznie 5 746 zł 59 gr. Zleceniobiorca błędnie ujął następujące wydatki poniesione ze środków ZROT jako przychody od dotacji:
 - wydatek w kwocie 3 500 zł (faktura VAT nr 142/2021 z 23.11.2021r. w kwocie 8 820 zł za przygotowanie wydawnictwa);
 - wydatek w kwocie 4 000 zł (faktura VAT nr I/RS/11/2021 z 08.11.2021 r. w kwocie 5 000 zł za przygotowanie filmu).Wydatki w kwocie 7 500 zł pomniejszają wykazaną w sprawozdaniu przez Zleceniobiorcę kwotę przychodów i stanowią faktycznie środki pozostałe, do których należy kwalifikować dotacje z innych funduszy – pkt 2.4 w tabeli 2 „rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego”.
- 2) Stwierdzono, że Zleceniobiorca nie prowadzi ewidencji przychodów i rozchodów materiałów i wydawnictw. Ze względu na to, że Zleceniobiorca zakupione z dotacji materiały promocyjne (gadżety) i wydawnictwa sprzedaje i częściowo rozdaje, zaleca się prowadzenie ewidencji materiałów sprzedanych, tak aby była możliwość zweryfikowania kwoty przychodów od dotacji, wykazywanej w sprawozdaniu częściowym/końcowym z rozliczenia dotacji.
- 3) Stwierdzono, że za fakturę VAT nr 516/SPZ/2021/12 z 01.12.2021 r. w kwocie 814 zł 46 gr Zleceniobiorca dokonał przelewu w wysokości 857 zł 51 gr i w takiej kwocie rozliczył wydatek w rodzaju kosztu II.4. „obsługa księgowa” z dotacji. Kwota 43 zł 05 gr stanowi kwotę dotacji do zwrotu, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) cyt.: „(...) Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania”. Zleceniobiorca ma obowiązek zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w terminie 15 dni od otrzymania zaleceń pokontrolnych, zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy. W przypadku braku spłaty, będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi po upływie terminu spłaty zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2) ustawy.
- 4) Umowy dotyczące świadczenia pracy w punktach informacji turystycznej sezonowych i całorocznym nie zawierają informacji o miejscu pracy pracownika – ze względu na zapisy dotyczące sposobu monitorowania rezultatów dot. liczby prowadzonych punktów informacji turystycznej nie stanowią źródła informacji o osiągnięciu wskaźnika.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykazanych nieprawidłowości:

Ad. 1. Należy przestrzegać prawidłowego sposobu kwalifikowania środków pozyskanych z innych źródeł na zadanie publiczne w sprawozdaniu częściowym/końcowym do środków finansowych z innych źródeł publicznych bądź pozostałych.

Ad. 2. Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów materiałów i wydawnictw zakupionych z dotacji i wprowadzanych do sprzedaży, w sposób umożliwiający identyfikację kwoty przychodów od dotacji.

Ad. 3. Zleceniobiorca ma obowiązek zwrotu kwoty 43 zł 05 gr, która stanowi kwotę dotacji do zwrotu, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości na konto nr 95 8581 1014 2005 2000 0253 0004

Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie Oddział w Będzinie w terminie 15 dni od otrzymania zaleceń pokontrolnych.

Ad. 4. Zleceniobiorca ma obowiązek wprowadzenia do umów o świadczenie pracy w punktach informacji turystycznej sezonowych i całorocznym informacji na temat miejsca pracy powinny zawierać miejsce pracy.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 1/2021/PP z dnia 30 grudnia 2020 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w pkt III zaleceń pokontrolnych ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych
Lidia Sztyma
Lidia Sztyma

INSPEKTOR
ds. gospodarki inwestycyjnych
Anna Mituniewicz
Anna Mituniewicz

KZW.1711.11.2022.1

Mielno, dnia 12 lipca 2022 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: Lokalna Organizacja Turystyczna w Mielnie

przez:

Lidię Sztyrmę – głównego specjalistę ds. organizacji pozarządowych,

Annę Mituniewicz – inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,

na podstawie upoważnienia nr 72/2022 z dnia 06 czerwca 2022 r. (zał. nr 1 do protokołu).

Forma prawna podmiotu kontrolowanego: stowarzyszenie wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000414256 (zał. nr 2 do protokołu)

Zmiany osobowości prawnej zgłoszone podczas kontroli: brak

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Bogusław Adamów

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: Sylwia Mytnik – upoważnienie z dn. 20.06.2022 r. (zał. nr 1 do protokołu)

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, Mielno

Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków;
- prawidłowość prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy,
- prawidłowość zabezpieczenia mienia zakupionego z dotacji gminy na zadanie publiczne pn.: „Prowadzenie punktów informacji turystycznej na terenie gminy Mielno” na podstawie umowy nr 1/2021/PP z dnia 30 grudnia 2020 r. Kontrola obejmuje zakres zadania publicznego realizowany przez organizację w 2021 r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) zawartej umowy o realizację zadania publicznego nr 1/2020/PP z dnia 30.12.2020 r.,
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 5) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, co następuje:

1) Terminowość złożenia sprawozdania:

Sprawozdanie częściowe I za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 30.06.2021 r. złożono w dniu 15.07.2021 r., zgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 3 pkt 1 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie do dnia 30.07.2021 r. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania z dniem w dniu 21.07.2021 r.

Sprawozdanie częściowe II za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. złożono w dniu 28.01.2022 r. zgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 3 pkt 2 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie do dnia 30.01.2022 r. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania w dniu 09.02.2022 r.

2) Stan wyjściowy kontrolowanej dotacji:

Zleceniobiorca dokonał zwrotu dotacji niewykorzystanej w kwocie 8 zł 53 gr w dn. 28.01.2022 r. oraz zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 344 zł 50 gr w dn. 28.01.2022 r. oraz 60 zł 29 gr w dn. 09.02.2022 r..

Pismem z dnia 09 czerwca 2022 r. (zał. nr 4 do protokołu), wezwano Zleceniobiorcę na kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w ramach ww. umowy na podstawie § 8 ust. 1 i 2 umowy w terminie określonym przez kontrolującego. Informacja o kontroli została również przesłana za pomocą poczty elektronicznej na adres wskazany w umowie do bieżących kontaktów pomiędzy stronami.

Umowa na zadanie publiczne była dwukrotnie aneksowana w kontrolowanym przedziale czasowym. Aneks nr 1 do umowy z dnia 08 lipca 2021 r. dokonywany z urzędu dotyczył zmiany kont bankowych Zleceniodawcy. Aneks nr 2 z dnia 25 listopada 2021 r. na wniosek Zleceniobiorcy dotyczył zmiany sposobu zatrudnienia pracownika informacji turystycznej w roku 2021 i skrócenie o miesiąc stosunku pracy.

3) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

3.1 Badanie osiągnięcia rezultatów określonych w ofercie i umowie.

Weryfikacja informacji zawartych w sprawozdaniu na temat osiągnięcia złożonych rezultatów, o których mowa w pkt 5 i 6 oferty i zał. nr 4 do zawartej umowy na podstawie informacji pochodzących ze sprawozdania, przedłożonych materiałów źródłowych, wyjaśnień dyrektora Biura.

Tabela nr 1 Część opisowa rezultatów realizacji zadania (cz. III pkt 5 oferty):

Opis zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego	Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania	Weryfikacja
1. Prowadzenie całorocznego punktu informacji turystycznej w Mielnie w latach 2021-2023: od 1 stycznia do 14 czerwca i od 1 września do 31 grudnia w godzinach 8.00-16.00 /poniedziałek - piątek/ oraz w okresie sezonu letniego tj. od 15 czerwca do 31 sierpnia w godz. 8.00-19.00 /poniedziałek - piątek/ w godzinach 9.00-16.00 /sobota - niedziela/. Każdego roku w tych samych godzinach i dniach.	1. Prowadzenie całorocznego punktu informacji turystycznej w Mielnie, przy ul. Chrobrego 3B - w okresie od 1 stycznia do 14 czerwca oraz w okresie od 1 września do 31 grudnia : poniedziałek - piątek w godz. 8.00-16.00; od 15 czerwca do 30 czerwca : poniedziałek - piątek w godz. 8.00 - 19.00, sobota - niedziela w godz. 9.00-16.00.	Zgodność Szczegóły poziomu osiągnięcia opisane w tabeli nr 2 - rezultat 1
2. Prowadzenie sezonowego punktu informacji turystycznej w Mielnie w latach 2021-2023 : od 1 lipca do 31 sierpnia w godz. 8.00-19.00 /poniedziałek - piątek/ oraz w godzinach 9.00-16.00 /sobota - niedziela/. Każdego roku w tych samych godzinach i dniach.	Prowadzenie w okresie od 1 lipca do 31 sierpnia dwóch sezonowych punktów informacji turystycznej : w Mielnie przy ul. Lechitów 25 /poniedziałek - piątek w godz. 8.00 -19.00, sobota - niedziela w godz. 9.00-16.00/ oraz w Sarbinowie przy ul. Nadmorskiej w siedzibie Biblioteki Publicznej w Mielnie Filia w Sarbinowie /poniedziałek, wtorek, czwartek, piątek w godz. 10.00-17.00/.	Zgodność Szczegóły poziomu osiągnięcia opisane w tabeli nr 2 – rezultat 2
Prowadzenie sezonowego punktu informacji turystycznej w Sarbinowie : lipiec - sierpień w godz. 10.00-17.00 /poniedziałek - wtorek, czwartek - piątek/. Każdego roku w tych samych godzinach i dniach.	Prowadzenie w okresie od 1 lipca do 31 sierpnia dwóch sezonowych punktów informacji turystycznej : w Mielnie przy ul. Lechitów 25 /poniedziałek - piątek w godz. 8.00 -19.00, sobota - niedziela w godz. 9.00-16.00/ oraz w Sarbinowie przy ul. Nadmorskiej w siedzibie Biblioteki Publicznej w Mielnie Filia w Sarbinowie /poniedziałek, wtorek, czwartek, piątek w godz. 10.00-17.00/.	Zgodność Szczegóły poziomu osiągnięcia opisane w tabeli nr 2 rezultat 2
4. Liczba korzystających z trzech punktów informacji turystycznej w okresie od 15.06 do 31.08. : 2021 rok : 6800; 2022 rok : 7100; 2023 rok : 7500 /poziom wskaźnika określony na podstawie danych statystycznych z 2019 i 2020 roku; rok 2020 liczba korzystających z usług informacji turystycznej mniejsza w stosunku do 2019 z uwagi na panujące obostrzenia wynikające z sytuacji epidemicznej w Polsce i na świecie /		Szczegóły poziomu osiągnięcia rezultatu opisane w tabeli nr 2 - rezultat 3
5. Prowadzenie strony internetowej www.cit.mielno.pl w latach 2021-2023 6. Liczba korzystających ze strony www.cit.mielno.pl : 2021 rok : 35 700; 2022 rok : 41 000; 2023 rok : 47150	Zarządzanie stroną internetową www.cit.mielno.pl . Liczba korzystających ze strony internetowej www.cit.mielno.pl : 45 698.	Rezultat 5 i 6 w części dot. pkt 6 oferty
7. Opracowanie i uruchomienie na stronie www.cit.mielno.pl w 2021 roku regionalnego portalu rezerwacyjnego /sprzedażowego/ - zakładka mielno.travel	6. Uruchomienie Regionalnego Portalu Rezerwacyjnego /sprzedażowego/ www.mielno.travel . Dedykowany widget na stronie www.cit.mielno.pl.	Rezultat osiągnięto. Dokumenty
8. Przedsiębiorcy korzystający z regionalnego portalu rezerwacyjnego : 2021 rok : 50 przedsiębiorców;		Rezultat 6 w części dot. pkt 6 oferty)
10. Prowadzenie profilu Informacja Turystyczna w Mielnie w mediach społecznościowych na FB @MielnoTravel w latach 2021-2023 Liczba polubień profilu FB Informacja Turystyczna w Mielnie : na koniec roku 2021 : 7000	5. Prowadzenie profilu informacji turystycznej na FB @MielnoTravel . Liczba obserwujących profil 5 482.	Rezultat osiągnięto na poziomie 78%
12. Promowane posty na FB @MielnoTravel w latach 2021-2023		Rezultat osiągnięto – do sprawozdania dołączono dokumenty potwierdzające

14. Działania promocyjne w mediach w latach 2021-2023 : artykuły w czasopismach branżowych ogólnopolskich; prezentacja walorów turystycznych gminy w mediach lokalnych; reklama w ogólnopolskich portalach informacyjnych; filmy prezentujące produkty turystyczne gminy na regionalnych portalach informacyjnych .	7. Artykuły w czasopismach : 1) artykuł w Wiadomościach Turystycznych /ogólnopolskie pismo branży turystycznej/; 2) prezentacja walorów turystycznych gminy z zakresu turystyki rowerowej w mediach lokalnych - MM Trendy Koszalin; portalach ogólnokrajowych - gloswielpolski.pl/turystyka; 3) artykuły w Biuletynie Gminy Mielno "Życie Gminy"	osiągnięcie rezultatu. Rezultat osiągnięto – do sprawozdania dołączono dokumenty potwierdzające osiągnięcie rezultatu.
15. Działania promocyjne we współpracy z Polską Organizacją Turystyczną i Zachodniopomorską Regionalną Organizacją Turystyczną w latach 2021-2023 : w ramach akcji Polski Bon Turystyczny, Bezpieczny Obiekt, Turystyczna Szkoła, "Odpoczywaj w Polsce", organizacja Walnego Zebrania Członków Forum Informacji Turystycznej.	Złożone wyjaśnienie: „ Aktualizacja wykazu obiektów w zakresie Polskiego Bonu Turystycznego na stronie cit.mielno.pl ; w 2021 POT nie prowadziła już akcji "Odpoczywaj w Polsce"; pod koniec 2021 roku miało być zorganizowane spotkanie w ramach akcji Mobilna Turystyczna Szkoła - rezygnacja ze strony SP w Mielnie, brak możliwości udostępnienia hali sportowej z uwagi na trwającą jeszcze modernizację; WZC Forum Informacji Turystycznej - planowane na 2023 rok. ZROT - przekazano materiały promocyjne gminy Mielno na targi w Poznaniu, w których uczestniczyła ZROT"(zał. nr do protokołu)	Rezultat osiągnięto.
16. Przygotowanie i zakup materiałów / gadżetów promocyjnych : w 2021 lub /i 2022 roku : koszulki typu T-shirt z logo gminy Mielno 60 sztuk; torby bawełniane z logo gminy i Lokalnej Organizacji Turystycznej 50 sztuk, torby papierowe z logo gminy i Lokalnej Organizacji Turystycznej 100 sztuk, naklejki z nazwami poszczególnych miejscowości Gminy Mielno 1000 sztuk.	Zakup materiałów / gadżetów promocyjnych do płatnej i bezpłatnej dystrybucji : koszulki typu T-shirt z nadrukiem 60 szt.; naklejki z logo Mielno 1000 szt., Sarbinowo 200 szt.; kubki z grafikami Cukina 36 szt.; magnesy : 100 szt.; opaski dla dzieci tzw. "niezgubki" z logo Mielna i informacją o finansowaniu zadana ze środków gminy Mielno 500 sztuk; torby papierowe z logo Mielna 200 szt.; torby bawełniane z logo Mielna 100 sztuk; brelok gumowy z nadrukiem dwustronnym z logo Mielna i wizerunkiem Morsa, 100 szt. ; długopisy z nadrukiem logo Mielna 50 szt.	Rezultat osiągnięto – do sprawozdania dołączono dokumenty potwierdzające osiągnięcie rezultatu.
17. Dodruk oraz opracowanie w 2021 roku, trzech nowych ulotek o wymiarach 10 cm x 10 cm z atrakcjami turystycznymi Gminy Mielno - do ekspozytora na ulotki wykonanego w 2020 roku. Ekspozytory umieszczone w trzech punktach informacji turystycznej oraz u przedsiębiorców.	Wyjaśnienie: ulotki format 10,5 cm x 10,5 cm - w 2021 roku zlecono opracowanie graficzne i druk ulotki : "Tu honorujemy Mieleńską Kartę Turysty" - 350 sztuk; aktualizacja i dodruk : Jezioro Jamno - 300 sztuk; Skarbnica Wioski Rybackiej - 300 sztuk; Chłopy - 300 sztuk; tylko dodruk : Latarnia Morska w Gąskach - 300 sztuk, Sarbinowo - 300 sztuk (potwierdzenie Faktura 11/08/2021 z dnia 13.08.2021).(zał. nr do protokołu)	Rezultat osiągnięto
18. Opracowanie i druk kolorowanki dla dzieci wraz z zestawem kredek w 2021 roku w ramach konkursu wydawniczego dla członków Zachodniopomorskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej, w ilości 500 sztuk.	Wyjaśnienie: Kolorowanka wraz z kredkami, która miała być wydana w ramach konkursu wydawniczego dla członków ZROT, została zastąpiona wydaniem mapy rowerowej "Velo Baltica na Pomorzu Środkowym" w ilości 2000 egz. /także w ramach konkursu wydawniczego dla członków ZROT/. Było to spowodowane bardzo dużym zapotrzebowaniem ze strony odbiorców /turystów, mieszkańców gminy/ oraz jako kontynuacja działań promocyjnych samorządu Mielna związanych z tytułem "Gmina Przyjazna Rowerzystom".	Rezultat osiągnięto
19. Aktualizacja i dodruk ulotki informacyjno - promocyjnej o atrakcjach gminy Mielno wraz z mapką Leśnej Pętli	Opracowanie i zakup wydawnictw turystycznych do bezpłatnej dystrybucji : Ulotka Atrakcje Gminy Mielno plus	Rezultat osiągnięto

Przygód i Tajemnic w ilości 2000 sztuk w 2022 roku.	mapka Leśnej Pętli Przygód i Tajemnic /wersja polska 1000 sztuk	
20. Sprzedaż biletów na lokalne wydarzenia kulturalne, do atrakcji turystycznych, sprzedaż biletów komunikacyjnych - w latach 2021-2023	Wyjaśnienie: „(...) odbywała się sprzedaż biletów na koncerty organizowane przez Centrum Kultury w Mielnie /przez okres lipiec - sierpień sprzedano ogółem 22 bilety/ - Faktura 5/08/2021FVS z dnia 31.08.2021/; żadna z atrakcji turystycznych nie udostępniła biletów do sprzedaży w punktach informacji turystycznej na terenie gminy Mielno (zał. nr do protokołu)	Rezultat osiągnięto.
22. Udział w szkoleniach lub spotkaniach dedykowanych dla pracowników informacji turystycznych lub przedstawicieli Lokalnych Organizacji Turystycznych, w formie spotkań on-line lub udziału bezpośredniego - każdego roku po trzy szkolenia.	Uczestnictwo dwóch osób w szkoleniu dla pracowników punktów informacji turystycznej na terenie woj. zachodniopomorskiego. 16. Uczestnictwo w konferencji branżowej pn. "TURYSTA" Trendy w Turystyce Wiejskie	Zweryfikowano udział w dwóch wydarzeniach: obsługa osób z niepełnosprawnościami w punktach informacji turystycznej, konferencji branżowej „Turysta”.
23. Udział w imprezach targowych, wystawienniczych, plenerowych : w 2021 roku 1 impreza	Wyjaśnienie: „(...) udział w imprezach targowych, wystawienniczych, plenerowych : 2 imprezy w 2021 roku - udział przedstawiciela Informacji Turystycznej w Ogólnopolskich Dożynkach w Bobolicach oraz udział dwóch przedstawicieli Informacji Turystycznej w Jarmarku Bożonarodzeniowym w Mielnie	Rezultat osiągnięto.
24. Odbyte praktyki uczniów Zespołu Szkół Nr 1 w Koszalinie /na podstawie skierowań ze szkoły/ oraz Politechniki Koszalińskiej /na podstawie porozumienia pomiędzy Ekowspólnotą Lokalną Organizacją Turystyczną a Politechniką Koszalińską: 3 osoby każdego roku.	Praktyki studenckie : 2 osoby z Politechniki Koszalińskiej /Wydział Ekonomii Turystyka i Rekreacja; Wydział Humanistyczny Filologia angielska/ oraz praktyki zawodowe : 4 osoby z Zespołu Szkół Nr 1 w Koszalinie /klasa Technik organizacji turystyki/.	Rezultat osiągnięto.
25. Udział w 2021 roku w konkursie organizowanym przez Polską Organizację Turystyczną na Najlepsze Centrum Informacji Turystycznej	Wyjaśnienie: „(...) w 2021 roku nie zgłoszono IT w Mielnie do konkursu organizowanego przez Polską Organizację Turystyczną na Najlepsze Centrum Informacji Turystycznej - POT nie ogłosił konkursu,	Rezultatu nie osiągnięto z przyczyn obiektywnych

Tabela nr 2. Weryfikacja poziomu osiągnięcia rezultatów założonych w pkt. 6 (III. cz. oferty)

Rezultaty określone w pkt 6 oferty – dodatkowe informacje dotyczące rezultatów zadania publicznego		
Zakładany rezultat 1 zadania publicznego: Liczba prowadzonych całorocznych punktów informacji turystycznej Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 1 rok 2022 - 1 rok 2023 - 1 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji zadania; prowadzenie statystyk korzystających z usług informacji turystycznej; umowy z pracownikami.	Rezultat 1 zadania publicznego: Liczba prowadzonych całorocznych punktów informacji turystycznej Poziom osiągnięcia rezultatu: 1 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Sprawozdanie z realizacji zadania, prowadzone statystyki, <u>umowy z pracownikami</u>	Rezultat osiągnięto w 100% Uwaga: zawarte umowy z pracownikami nie zawierają miejsca pracy – zgodnie z opisem sposobu osiągnięcia rezultatu należy wprowadzić do umów miejsce pracy.
Zakładany rezultat 2 zadania publicznego: Liczba prowadzonych punktów informacji turystycznej sezonowych Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 2 rok 2022 - 2 rok 2023 - 2 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o	Rezultat 2 zadania publicznego: Liczba prowadzonych punktów informacji turystycznej sezonowych Poziom osiągnięcia rezultatu: 2 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o	Rezultat osiągnięto w 100% Uwaga: zawarte umowy z pracownikami nie zawierają miejsca pracy – zgodnie z opisem sposobu osiągnięcia rezultatu należy wprowadzić do umów miejsce pracy.

osiągnięciu wskaźnika: Sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji zadania; prowadzenie statystyk korzystających z usług informacji turystycznej; umowy z pracownikami. Zakładany rezultat 3 zadania publicznego: Liczba korzystających z trzech punktów informacji turystycznej w okresie od 15.06.do 31.08 Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 6800 rok 2022 - 7100 rok 2023 - 7500 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Na podstawie statystyk prowadzonych przez każdy punkt informacji turystycznej - formularz w Google. Zakładany rezultat 4 zadania publicznego: Prowadzenie strony internetowej informacji turystycznej www.cit.mielno.pl Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 1 rok 2022 - 1 rok 2023 - 1 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Wydruki, zrzuty /print screen/ ze strony www; wydruki z wyszukiwarki Google. Zakładany rezultat 5 zadania publicznego: Liczba korzystających ze strony internetowej www.cit.mielno.pl Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 35 700 rok 2022 - 41 000 rok 2023 - 47 500 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Na podstawie danych z Google Analytics. Zakładany rezultat 6 zadania publicznego: Przedsiębiorcy korzystający z Regionalnego Portalu Rezerwacyjnego mielno.travel Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 50 rok 2022 - 80 rok 2023 - 110 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Liczba przeszkolonych przedsiębiorców, liczba zarejestrowanych na portalu przedsiębiorców. Zakładany rezultat 7 zadania publicznego: Prowadzenie profilu Informacja Turystyczna w Mielnie w mediach społecznościowych na FB @MielnoTravel Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 1 rok 2022 - 1 rok 2023 - 1	osiągnięciu wskaźnika: Sprawozdanie z realizacji zadania, prowadzone statystyki, <u>umowy z pracownikami sezonowymi</u> Rezultat 3 zadania publicznego: Liczba korzystających z trzech punktów informacji turystycznej w okresie od 15.06.do 31.08 Poziom osiągnięcia rezultatu: 5424 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Na podstawie statystyk prowadzonych przez każdy punkt informacji turystycznej. Rezultat 4 zadania publicznego: Prowadzenie strony internetowej informacji turystycznej www.cit.mielno.pl Poziom osiągnięcia rezultatu: 1 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Print screen ze strony www /wydruki/ Rezultat 5 zadania publicznego: Liczba korzystających ze strony internetowej www.cit.mielno.pl Poziom osiągnięcia rezultatu: 45698 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Raport - dane z Google Analytics. Print Screen jako załączniki do sprawozdania. Rezultat 6 zadania publicznego: Przedsiębiorcy korzystający z Regionalnego Portalu Rezerwacyjnego mielno.travel Poziom osiągnięcia rezultatu: 45 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Panel administratora strony mielno.travel. Rezultat 7 zadania publicznego: Prowadzenie profilu Informacja Turystyczna w Mielnie w mediach społecznościowych na FB @MielnoTravel Poziom osiągnięcia rezultatu: 1	Rezultat osiągnięto na poziomie 80%. Rezultat osiągnięto na poziomie 100% Rezultat osiągnięto na poziomie 100% Rezultat osiągnięto na poziomie 90% Rezultat osiągnięto na poziomie 100%
---	--	--

Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Wydruki ze strony internetowej - profilu na FB /print screen/. Zakładany rezultat 8 zadania publicznego: Liczba polubień profilu FB Informacja Turystyczna w Mielnie @MielnoTravel Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 : 7000, rok 2022 : 8500, rok 2023 : 10 000 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Wydruk ze strony internetowej - statystyki profilu FB @MielnoTravel /print screen/.	Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Wydruki, print screen Rezultat 8 zadania publicznego: Liczba polubień profilu FB Informacja Turystyczna w Mielnie @MielnoTravel Poziom osiągnięcia rezultatu: 5482 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Liczba obserwujących profil@MielnoTravel. Statystyki profilu FB; print screeny.	Rezultat osiągnięto na poziomie 78%
Zakładany rezultat 10 zadania publicznego: Udział w targach turystycznych i imprezach wystawienniczych Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): rok 2021 - 1 rok Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Formularze zgłoszeń, zdjęcia, posty na FB, artykuły na stronie www, artykuły w biuletynie "Życie Gminy"	Rezultat 10 zadania publicznego: Udział w targach turystycznych i imprezach wystawienniczych Poziom osiągnięcia rezultatu: 2 Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: Dokumentacja fotograficzna na profilu FB @MielnoTravel	Rezultat osiągnięto na poziomie 100%.

Z analizy wynika, że spośród dziewięciu założonych rezultatów osiągnięto sześć na poziomie założonym w ofercie, jeden na poziomie 90%, jeden na poziomie około 80% i jeden na poziomie 78%, co daje średnią arytmetyczną odnoszącą się do docelowych wartości wskaźników na poziomie 94%, powyżej średniej arytmetycznej rezultatów wskazanej w § 9 ust. 1a umowy.

3). 2. Ocena przedłożonej dokumentacji pod kątem celowości wydatków i prawidłowości formalno – rachunkowej.

W zał. nr 3 do protokołu znajduje się zestawienie dokumentów księgowych rozliczonych przez Zleceniobiorcę w ramach dotacji. Wszystkie wydatki zostały ocenione pod względem celowości, poprawności formalno-rachunkowej, zgodności z umową, warunkami konkursowymi oraz ustawą o rachunkowości. Brak uwag do celowości zawartości merytorycznej dokumentacji.

Uchybienia:

- 1) Zweryfikowano, że kwota przychodów od dotacji, wykazana przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu końcowym w pkt 3.1 w wysokości 13 246 zł 59 gr wynosi faktycznie 5 746 zł 59 gr. Zleceniobiorca błędnie ujął następujące wydatki poniesione ze środków ZROT jako przychody od dotacji:
 - wydatek w kwocie 3 500 zł (faktura VAT nr 142/2021 z 23.11.2021r. w kwocie 8 820 zł za przygotowanie wydawnictwa);
 - wydatek w kwocie 4 000 zł (faktura VAT nr !/RS/11/2021 z 08.11.2021 r. w kwocie 5 000 zł za przygotowanie filmu).
 Wydatki w kwocie 7 500 zł pomniejszają wykazaną w sprawozdaniu przez Zleceniobiorcę kwotę przychodów i stanowią faktycznie środki pozostałe, do których należy kwalifikować dotacje z innych funduszy – pkt 2.4 w tabeli 2 „rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego.
- 2) Stwierdzono, że Zleceniobiorca nie prowadził ewidencji przychodów i rozchodów materiałów i wydawnictw sprzedawanych. Ze względu na to, że Zleceniobiorca zakupione z dotacji materiały promocyjne (gadżety) i wydawnictwa sprzedaje i częściowo rozdaje, zaleca się prowadzenie ewidencji materiałów sprzedawanych, tak aby była możliwość zweryfikowania kwoty przychodów od dotacji, wykazywanej w sprawozdaniu częściowym/końcowym z rozliczenia dotacji.
- 3) Stwierdzono, że za fakturę VAT nr 516/SPZ/2021/12 z 01.12.2021 r. w kwocie 814 zł 46 gr Zleceniobiorca dokonał przelewu w wysokości 857 zł 51 gr i w takiej kwocie rozliczył wydatek w rodzaju kosztu II.4. „obsługa księgowa”. W związku z powyższym kwota 43 zł 05 gr stanowi kwotę dotacji do zwrotu, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości. Zgodnie z § 10 ust. 6. 2) dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.
Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej
PREZES ZARZĄDU WICEPREZES ZARZĄDU
Bogusław Adamów Dominik Gronet

Podpisy upoważnionego pracownika
GŁÓWNY SPECJALISTA
przeprowadzającego kontrolę
ds. organizacji pozarządowych
Lidia Sztyma
INSPEKTOR
ds. rozliczeń inwestycyjnych
Anna Mituniewicz

Załączniki:

1. upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, nr 72/2022, upoważnienie do przedkładania dokumentów, i składania wyjaśnień dla dyrektora biura Sylwii Mytnik
2. wydruk z KRS,
3. zestawienie dokumentów księgowych
4. pismo KZW 1711.11.2022.1 z 09.06.2022 r.

KZW.1711.12.2022.1

Mielno, dnia 27 października 2022 r.

Zarząd
Stowarzyszenia Promocji i Rozwoju
Osady Nadmorskiej Chłopy
„16-Południk”

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Kultywowanie tradycji wiejskich. Stół Wielkanocny.”, realizowanego przez Stowarzyszenie na podstawie umowy nr 14/2022/PP z dnia 13 kwietnia 2022 r., przedkładam poniżej wnioski i zalecenia pokontrolne:

I. Opis nieprawidłowości:

1) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania o przedłożenie dokumentów i wyjaśnień do sprawozdania końcowego, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zlecniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

2) Zleceniobiorca naruszył § 6 ust. 1 umowy, odnoszący się do prowadzenia i opisywania dokumentacji finansowo – księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

3) Pod zakupione nagrody do konkursów nie przedłożono pokwitowań przekazania nagród. Z punktu widzenia oceny celowości wydatku rekomendowane jest sporządzanie protokołów jako dowodów przekazania zakupionych artykułów. Protokoły stanowią dowód na przekazanie danych przedmiotów zakupionych z dotacji innym osobom do użytku prywatnego. Rekomendacja dotyczy przyszłych zadań publicznych.

4) W trakcie kontroli wykazano znaczące różnice w rozliczeniu wydatków pomiędzy uproszczonym sprawozdaniem, a dokumentacją finansowo-księgową.

Z dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że:

- w sześciu kategoriach wydatków są różnice pomiędzy kwotami wykazanymi przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu a kwotami wynikającymi z dokumentów,
- stwierdzono również różnice w kwalifikacji źródeł finansowania między sprawozdaniem a dokumentami. W sprawozdaniu Zleceniobiorca wszystkie wydatki rozlicza z dotacji, natomiast z dokumentów wynika, że część wydatków rozliczona jest ze środków finansowych własnych stowarzyszenia.
- konsekwencją powyższych różnic jest inna kwota wydatkowania dotacji wykazana w sprawozdaniu i wynikająca z dokumentów.

Zlecniodawca ma obowiązek wszczęcia postępowania administracyjnego dotyczącego ustalenia kwoty dotacji do zwrotu.

5) Zleceniobiorca zastosował błędny sposób weryfikacji poziomu osiągnięcia wskaźnika dot. liczby przeprowadzonych konkursów. Z przedłożonych zdjęć nie ma możliwości ocenienia zgodności założonej liczby konkursów z faktycznym rezultatem na podstawie przedłożonych zdjęć.

II. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykazanych nieprawidłowości:

Ad. 2). Przedłożona dokumentacja księgowa wymaga uzupełnienia bądź korekty zgodnie z wymogami formalnymi i merytorycznymi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w następującym zakresie:

- zatwierdzenia formalno-rachunkowego – dotyczy wszystkich dokumentów;
- zatwierdzenia do wypłaty – dotyczy wszystkich dokumentów;
- dekretu księgowego – dotyczy wszystkich dokumentów;
- prawidłowego zaksięgowania faktur:
 - dokument nr 4989F00710/0422 z 13.04.2022 r. - mylnie zaksięgowano kwotę 41 zł 91gr, winno być 41 zł 94 gr;
 - dokument nr 2306/2022 z 12.04.2022 - mylnie zaksięgowano kwotę 264 zł, winno być 284 zł;

Ad. 3). Pod zakupione nagrody do konkursów nie przedłożono pokwitowań przekazania nagród. Z punktu widzenia oceny celowości wydatku rekomendowane jest sporządzanie protokołów jako dowodów przekazania zakupionych artykułów. Protokoły stanowią dowód na przekazanie danych przedmiotów zakupionych z dotacji innym osobom do użytku prywatnego. Rekomendacja dotyczy przyszłych zadań publicznych realizowanych ze środków Gminy Mielno.

Ad. 4). Zleceniobiorca ma obowiązek:

- dokonania korekty uproszczonego sprawozdania, zgodnie z wydatkami poniesionymi na zadanie publiczne,
- dokonania zwrotu dotacji wraz z odsetkami zgodnie z § 10 ust. 6 umowy.

Ad. 5). Zleceniobiorca ma obowiązek dobierania sposobów weryfikacji osiągnięcia wskaźników rezultatu, które wprost będą wskazywały na intensywność poziomu osiągnięcia danego wskaźnika. Zdjęcia jako dowód na osiągnięcie rezultatu przeprowadzenia 10 konkursów nie były adekwatnym wskaźnikiem – nie wskazywał na liczbę konkursów. Rekomendacja dotyczy przyszłych zadań publicznych realizowanych ze środków Gminy Mielno.

Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 14/2022/PP z dnia 13 kwietnia 2022 r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w pkt 2 i 4 ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

BURMISTRZ
Olga Roszak-Pezala

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.

KZW.1711.12. 2022.1

Mielno, dnia 20 października 2022 r.

Wnioski pokontrolne

I. Jednostka kontrolowana: **Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Osady Nadmorskiej Chłopy „16 – Południk”, ul. Kapitańska 47, Chłopy**

Nr KRS: 0000257985

przez: Lidę Sztymę – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Bożena Dańczyk – inspektora ds. księgowości,
na podstawie upoważnienia nr 129/2022 z dnia 03 października 2022 r.

II. Opis nieprawidłowości:

1) Zleceniobiorca nie zastosował się do wezwania o przedłożenie dokumentów do sprawozdania końcowego, tym samym naruszył § 9 ust. 6 umowy, który wskazuje, że cyt.: „6. Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia i dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 2-5. Żądanie to jest wiążące dla Zleceniobiorcy”.

2) Zleceniobiorca naruszył § 6 ust. 1 umowy, odnoszący się do prowadzenia i opisywania dokumentacji finansowo – księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Przedłożona dokumentacja księgowa wymaga uzupełnienia bądź korekty zgodnie z wymogami formalnymi i merytorycznymi art. 21 ust. 1 pkt 6) ww. w następującym zakresie:

- zatwierdzenia formalno-rachunkowego – dotyczy wszystkich przedłożonych dokumentów;
- zatwierdzenia do wypłaty – dotyczy wszystkich przedłożonych dokumentów;
- dekretu księgowego – dotyczy wszystkich przedłożonych dokumentów;
- prawidłowego zaksięgowania następujących faktur:
 - dokument nr 4989F00710/0422 z 13.04.2022 r. - mylnie zaksięgowano kwotę 41 zł 91gr, winno być 41 zł 94 gr;
 - dokument nr 2306/2022 z 12.04.2022 - mylnie zaksięgowano kwotę 264 zł, winno być 284 zł

3) Pod zakupione nagrody nie przedłożono pokwitowań przekazania nagród.

4) W trakcie kontroli wykazano znaczące różnice w rozliczeniu wydatków pomiędzy uproszczonym sprawozdaniem, a dokumentacją finansowo-księgową.

Z dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że:

- w sześciu kategoriach wydatków są różnice pomiędzy kwotami wykazanymi przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu a kwotami wynikającymi z dokumentów finansowych,
- stwierdzono również różnice w kwalifikacji źródeł finansowania między sprawozdaniem a dokumentami. W sprawozdaniu Zleceniobiorca wszystkie wydatki rozlicza z dotacji, natomiast z dokumentów wynika, że część wydatków rozliczona jest ze środków finansowych własnych stowarzyszenia.
- konsekwencją powyższych różnic jest inna kwota wydatkowania dotacji wykazana w sprawozdaniu i wynikająca z dokumentów.

5) Zleceniobiorca zastosował błędny sposób weryfikacji poziomu osiągnięcia wskaźnika dot. liczby przeprowadzonych konkursów. Z przedłożonych zdjęć nie ma możliwości oceny zgodności założonej liczby konkursów z faktycznym rezultatem na podstawie przedłożonych zdjęć.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykazanych nieprawidłowości:

Ad. 2. Przedłożona dokumentacja księgowa wymaga uzupełnienia bądź korekty zgodnie z wymogami formalnymi i merytorycznymi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w następującym zakresie:

- zatwierdzenia formalno-rachunkowego – dotyczy wszystkich dokumentów;
- zatwierdzenia do wypłaty – dotyczy wszystkich dokumentów;
- dekretu księgowego – dotyczy wszystkich dokumentów;

- prawidłowego zaksięgowania faktur:

- dokument nr 4989F00710/0422 z 13.04.2022 r. - mylnie zaksięgowano kwotę 41 zł 91gr, winno być 41 zł 94 gr;
- dokument nr 2306/2022 z 12.04.2022 - mylnie zaksięgowano kwotę 264 zł, winno być 284 zł;

Ad. 3. Pod zakupione nagrody do konkursów nie przedłożono pokwitowań przekazania nagród. Z punktu widzenia oceny celowości wydatku rekomendowane jest sporządzanie protokołów jako dowodów przekazania zakupionych artykułów. Protokoły stanowią dowód na przekazanie danych przedmiotów zakupionych z dotacji innym osobom do użytku prywatnego. Rekomendacja dotyczy przyszłych ewentualnych zadań publicznych.

Ad. 4. Zleceniobiorca ma obowiązek dokonania korekty uproszczonego sprawozdania w zakresie kwot wydatków i źródeł finansowania, zgodnie z dokumentami finansowymi.

Zleceniobiorca ma obowiązek dokonania zwrotu części dotacji, której nie wydatkował na zadania publiczne, zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentacji finansowej.

Zlecniodawca ma obowiązek wszczęcia postępowania administracyjnego dotyczącego ustalenia kwoty dotacji do zwrotu.

Ad. 5 Zleceniobiorca ma obowiązek dobierania sposobów weryfikacji osiągnięcia wskaźników rezultatu, które wprost będą wskazywały na intensywność czy poziom osiągnięcia danego wskaźnika. Zdjęcia jako dowód na osiągnięcie rezultatu 10 konkursów nie były adekwatnym wskaźnikiem – nie obrazowały założonego rezultatu.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 14/2022/PP z dnia 13 kwietnia 2022r. Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, ma obowiązek do wykonania ich i powiadomienia o tym Zlecniodawcy.

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

[Podpis]

INSPEKTOR
ds. Księgowości

[Podpis]
Bożena Pańczyk

KZW.1711. 12. 2022.1

Mielno, dnia 20 października 2022 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Stowarzyszenie Promocji i Rozwoju Osady Nadmorskiej Chłopy „16-ty Południk” z siedzibą ul. Kapitańska 57, Chłopy**

przez:

Lidię Sztymę – głównego specjalistę ds. organizacji pozarządowych,
Bożenę Dańczyk – inspektora ds. księgowości,
na podstawie upoważnienia nr 129/2022 z dnia 03 października 2022 r. (zał. nr 1 do protokołu).

Forma prawna podmiotu kontrolowanego: stowarzyszenie wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000257985

Zmiany osobowości prawnej zgłoszone podczas kontroli: brak

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Ewa Drażkowska

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: Ewa Drażkowska

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, Mielno

Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków;
- prawidłowość prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy, zadania publicznego pn.: „Kultywowanie tradycji wiejskich Stół Wielkanocny” w Chłopach” na podstawie umowy nr 14//2022/PP z dnia 13 kwietnia 2022 r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) zawartej umowy o realizację zadania publicznego,
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 5) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono co następuje:

1) Terminowość złożenia sprawozdania końcowego:

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 20.05.2022 r., zgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 5 umowy, który mówi o obowiązku złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania do dnia 20.04.2022 r. tj. do dnia 20 maja 2022 r. W dniu 04 maja br. Zleceniobiorca dokonał zwrotu kwoty 153 zł 42 gr na konto Zleceniodawcy tytułem niewykorzystanej kwoty dotacji.

2) Stan wyjściowy kontrolowanej dotacji:

Pismem z dnia 03 czerwca br., znak sprawy: EKS.525.1.2021.3 (zał. nr 4 do protokołu), wezwano Zleceniobiorcę do przedłożenia dodatkowych informacji do sprawozdania. Pomimo obowiązku wynikającego z § 9 ust. 6 umowy dotyczącego składania wyjaśnień i dowodów do sprawozdania, Zleceniobiorca, który otrzymał pismo w dniu 08 czerwca, nie złożył wyjaśnień. W dniu 05 lipca br. wezwano повторно Zarząd do przedłożenia dodatkowych informacji do sprawozdania. Potwierdzono odbiór pisma w dniu 08 lipca br., jednak nie odpowiedziano. Pismem z dnia 15 września wezwano Stowarzyszenie na kontrolę wydatkowania dotacji i wyznaczono termin kontroli na 04 października 2022 r. O kontroli poinformowano również e-mailowo Prezeskę stowarzyszenia. Dokumenty zostały przedłożone przez Prezesa stowarzyszenia w dniu 20 października br.

3) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

3).1 Badanie osiągnięcia rezultatów określonych w ofercie i umowie.

Weryfikacja informacji zawartych w sprawozdaniu na temat osiągnięcia złożonych rezultatów, o których mowa w pkt 5 i 6 oferty i zał. nr 4 do zawartej umowy znajduje się w tabeli nr 1

Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (oferta)	Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego (sprawozdanie)	Weryfikacja
Zakładany rezultat 1 zadania publicznego: integracja mieszkańców Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): około 50 osób co stanowi 1/5 ogółu mieszkańców Chłopów oraz innych miejscowości z Gminy Mielno Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia z imprezy umieszczone na stronie www.16poludnik.pl oraz na profilu Facebook stowarzyszenia i Wsi Rybackiej w Chłopach, Gminy Mielno	Rezultat 1 zadania publicznego: Rezultat 1 zadania publicznego: integracja mieszkańców Poziom osiągnięcia rezultatu: obecnych było ok. 70 osób Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia z imprezy	Zdjęcia wskazują raczej na 50 niż 70 osób, Rezultat osiągnięto w 100%.
Zakładany rezultat 2 zadania publicznego: Zakładany rezultat 2 zadania publicznego: zakup stołów i ławek Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): zostaną zakupione 4 komplety stołów z ławkami, które będą wykorzystywane na następnych imprezach organizowanych w Chłopach Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia zakupionych kompletów	Rezultat 2 zadania publicznego: Rezultat 2 zadania publicznego: zakup stołów i ławek Poziom osiągnięcia rezultatu: zakupiono 4 komplety stołów z ławkami Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia	Załączono zdjęcia, które obrazują zakupione stoły. Rezultat osiągnięto w 100%.
Zakładany rezultat 3 zadania publicznego: zakup garnika i podgrzewaczy do potraw, które będą wykorzystane na następnych imprezach integracyjnych, zakup garnków glinianych Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): zakupiony zostanie garnik do podgrzewania wody na herbatę i kawę, zostaną zakupione 2 podgrzewacze na ciepłe posiłki garnki gliniane do smalcu Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia zakupionych przedmiotów	Rezultat 3 zadania publicznego: Rezultat 3 zadania publicznego: zakup garnika i podgrzewaczy do potraw, które będą wykorzystane na następnych imprezach integracyjnych, zakup garnków glinianych Poziom osiągnięcia rezultatu: zakupiono garnik, 2 podgrzewacze do potraw - bema, garnki gliniane na smalec i ogórki Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia	Załączono zdjęcia, które obrazują zakupione stoły. Rezultat osiągnięto w 100%.
Zakładany rezultat 4 zadania publicznego: Zakładany rezultat 4 zadania publicznego: przeprowadzenie min. 10 konkursów dla dzieci, dorosłych oraz rodzinnych Planowany poziom osiągnięcia rezultatu (wartość docelowa): zostaną przeprowadzone konkursy / ozdabianie jajek i zajączków ze styropianu, szukanie jajek na terenie siłowni, wykonanie kartki wielkanocnej, i inne Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia z przeprowadzonych konkursów	Rezultat 4 zadania publicznego: Rezultat 4 zadania publicznego: przeprowadzenie min. 10 konkursów dla dzieci, dorosłych oraz rodzinnych Poziom osiągnięcia rezultatu: przeprowadzono 10 konkursów dla dzieci i dorosłych Sposób monitorowania rezultatu/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika: zdjęcia	Brak możliwości zweryfikowania na podstawie przedłożonych zdjęć stopnia osiągnięcia rezultatu. Przyjmuje się, na podstawie oświadczenia stowarzyszenia, że rezultat został osiągnięty. W zaleceniach pokontrolnych należy zwrócić uwagę na niedostosowanie narzędzia oceny do rezultatu. Rezultat osiągnięto w 100%.

Z powyższej analizy wynika, że stowarzyszenie osiągnęło założone rezultaty.

3). 2 Ocena przedłożonej dokumentacji pod kątem celowości wydatków i prawidłowości formalno – rachunkowej.

a) analiza dokumentacji księgowej

W zał. nr 3 do protokołu znajduje się spis przedłożonych do kontroli dokumentów księgowych, które podlegały analizie pod względem celowości wydatku, zgodności opisu z zapisami umowy, zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i jego księgowania.

Przedłożona dokumentacja księgowa wymaga uzupełnienia bądź korekty zgodnie z wymogami formalnymi i merytorycznymi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w następującym zakresie:

- zatwierdzenia formalno-rachunkowego – dotyczy wszystkich dokumentów;
- zatwierdzenia do wypłaty – dotyczy wszystkich dokumentów;
- dekretu księgowego – dotyczy wszystkich dokumentów;
- prawidłowego zaksięgowania faktur:

- dokument nr 4989F00710/0422 z 13.04.2022 r. - mylnie zaksięgowano kwotę 41 zł 91gr, winno być 41 zł 94 gr;
- dokument nr 2306/2022 z 12.04.2022 - mylnie zaksięgowano kwotę 264 zł, winno być 284 zł;

b) przekazywanie nagród w konkursach

Pod zakupione nagrody nie przedłożono pokwitowań przekazania nagród. Z punktu widzenia oceny celowości wydatku rekomendowane jest sporządzanie protokołów jako dowodów przekazania zakupionych artykułów. Protokoły stanowią dowód na przekazanie danych przedmiotów zakupionych z dotacji innym osobom do użytku prywatnego.

c) analiza porównawcza przedłożonej dokumentacji księgowej ze sprawozdaniem uproszczonym

Z przedłożonych dokumentów księgowych wynikają odstępstwa od danych zawartych w zestawieniu wydatków w uproszczonym sprawozdaniu.

Poniżej tabela nr 2 zestawienia wydatków zaplanowanych w umowie, wpisanych do sprawozdania z faktycznie przedłożoną dokumentacją.

Tab. nr 2 zestawienie wydatków.

Lp.	Rodzaj wydatku	Wartość zgodnie z umową			Faktycznie poniesione wydatki wg danych ze sprawozdania uproszczonego			Faktycznie poniesione wydatki wg przedłożonych dokumentów do kontroli		
		Wartość PLN	Z dotacji	Z innych źródeł	Wartość PLN	Z dotacji	Z innych źródeł	Wartość PLN	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	zakup stołów z ławkami 4 komplety x 550 zł	2 200			2 199,96			2 199,96	2 199,96	0,00
2.	zakup bieżących elektrycznych do ciepłych potraw 2 szt. x 600 zł	1 200,00			1 280			1 280	0,00	1280
3.	zakup garnków kamionkowych do ogórków 2 szt. x 80 zł	160,00			119,01			119,00	0,00	119,00
4.	zakup garnków kamionkowych do smalcu 4 szt. x 35 zł	140,00			119,60			119,60	119,6	0,00
5.	zakup wamika/podgrzewacz wody	250,00			284,00			284,00	0,00	284,00
6.	zakup materiałów do przeprowadzenia konkursów	350,00			315,37			332,30	165,53	166,77

7.	zakup nagród dla uczestników konkursów	1500,00			1652,72			1652,63	1264,68	387,95
8.	zakup art. spożywczych do przygotowania poczęstunku 50 os. x 20 zł	1000,00			808,21			883,83	883,83	0,00
9.	wynagrodzenie dla osoby przeprowadzającej konkursy, prowadzącej imprezę	400,00			480,00			480,00	480,00	0,00
10.	ubezpieczenie imprezy	300,00			87,71			87,71	87,71	0,00
suma wszystkich wydatków		7500,00	7500,00	0,00	7346,58	7346,58	0,00	7439,03	5201,31	2237,72

Różnice pomiędzy wydatkami wynikającymi z dokumentów księgowych a rozliczeniem w sprawozdaniu uproszczonym dotyczą następujących kategorii kosztów:

- 2. „zakup bemałów elektrycznych do ciepłych potraw 2 szt. x 600 zł” - z dokumentów wynika, że kwota ta została zapłacona ze środków własnych, natomiast w sprawozdaniu rozliczono tę kwotę ze środków z dotacji;
- 3. „zakup garnków kamionkowych do ogórków 2 szt. x 80 zł” - z dokumentów wynika, że kwota rozliczana wynosi 119 zł ze środków własnych, natomiast w sprawozdaniu kwota wynosi 119,01 z czego rozliczana jest z dotacji;
- 5. „zakup warkana/podgrzewacza wody” - z dokumentów wynika że kwota rozliczana wynosi 284 zł ze środków własnych, natomiast w sprawozdaniu rozliczana jest w całości z dotacji;
- 6. „Zakup materiałów do przeprowadzenia konkursów” - z dokumentów wynika kwota rozliczenia 332 zł 30 gr z czego 165 zł 53 gr z dotacji i 166 zł 77 gr ze środków własnych; natomiast w sprawozdaniu wpisano 315,37 z czego całość rozliczono z dotacji;
- 7. „Zakup nagród dla uczestników konkursów” - z dokumentów wynika kwota rozliczenia 1652 zł 63 gr z czego z dotacji 1264 zł 68 gr i 387 zł 95 gr ze środków własnych, natomiast w sprawozdaniu wpisano 1652 zł 72 gr z czego całość rozliczano z dotacji;
- 8. „zakup artykułów spożywczych do przygotowania poczęstunku 50 os. X 20 zł” - z dokumentów wynika kwota rozliczenia 883 zł 83 gr z czego całość rozliczana jest z dotacji, natomiast w sprawozdaniu wpisano 808 zł 21 gr z dotacji.

Zleceniobiorca otrzymał dotację w trybie powierzenia, co oznacza, że dotacja miała pokrywać całość kosztów zadania, tak też w sprawozdaniu uproszczonym Zleceniobiorca przedstawił rozliczenie. Z przedłożonej dokumentacji wynika jednak, że Zleceniobiorca część kosztów zakwalifikował do środków własnych, dotyczy to kosztów celowych, które jednak zostały poniesione niezgodnie z terminem wydatkowania dotacji określonym w § 2 ust. 2 pkt 1) umowy, jednak zgodnie terminem wydatkowania środków własnych określonym w § 2 ust. 2 pkt 2) umowy.

W związku z powyższymi różnicami, Zleceniobiorca ma obowiązek:

- dokonania korekty uproszczonego sprawozdania, zgodnie z wydatkami poniesionymi na zadanie publiczne;
- dokonania zwrotu dotacji wraz z odsetkami – wymaga to wszczęcia postępowania o zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2 145 zł 27 gr wraz z odsetkami.

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.
Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.
Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawiciela
jednostki kontrolowanej

PREZES
Stowarzyszenia „16 - ty Południk”

Ewa Drażkowska
tel. kom. 664 365 205

Podpisy upoważnionego pracownika
przeprowadzającego kontrolę

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowej

Lidia Sztyma

INSPEKTOR
ds. Księgowości

Beata Dańczyk

Załączniki:

1. upoważnienie do kontroli,
2. wydruk z KRS,
3. spis ocenionych dokumentów

Mielno, dnia 25 listopada 2022 r.

Protokół

z przeprowadzenia czynności sprawdzających dotyczących wykonania zaleceń pokontrolnych z dn. 27.10.2022 r. wydanych przez Burmistrza Mielna wobec Stowarzyszenia Promocji i Rozwoju Osady Nadmorskiej Chłopy „16-ty Południk” w związku z przeprowadzoną kontrolą wydatkowania środków na zadanie publiczne: „Kultywowanie tradycji wiejskich. Stół Wielkanocny” zrealizowanego na podstawie umowy nr 14/2022/PP z 13.04.2022 r.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 zawartej umowy, Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia o sposobie wykonania Zleceniodawcy.

Wystąpienie pokontrolne z 26.10.2022 r. zostało wysłane do Zleceniobiorcy, który nie odebrał korespondencji. Pocztą e-mailową poinformowano również panią Prezes o zaleceniach.

W dniu 23.11.2022 r. Zleceniobiorca dostarczył:

- potwierdzenie złożenia skorygowanego uproszczonego sprawozdania;
- dokumentację księgowo-finansową.

W trakcie czynności sprawdzających stwierdzono, że:

1) Przedłożona dokumentacja księgowa została uzupełniona i poprawiona zgodnie z wymogami formalnymi i merytorycznymi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w następującym zakresie:

- zatwierdzenia formalno-rachunkowego;
- zatwierdzenia do wypłaty;
- dekretu księgowego;
- prawidłowego zaksięgowania faktur:
- dokument nr 4989F00710/0422 z 13.04.2022 r. – poprawiono mylnie zaksięgowaną kwotę 41 zł 91gr, na kwotę 41 zł 94 gr;
- dokument nr 2306/2022 z 12.04.2022 – poprawiono mylnie zaksięgowano kwotę 264 zł na 284 zł;

2). Zleceniobiorca dokonał korekty uproszczonego sprawozdania, zgodnie z wydatkami poniesionymi na zadanie publiczne i złożył poprawione sprawozdanie.

3) Zleceniobiorca dokonał zwrotu dotacji w kwocie 2 145 zł 27 gr i odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczanych od dnia 06.05.2022 r. do 28.10.2022 r. w wysokości 160 zł, zgodnie z § 10 ust. 6 umowy.

Podpisy upoważnionych pracowników przeprowadzających kontrolę:

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

1. *Lieta Sztyma*

INSPEKTOR

ds. księgowości

2. *Bożena Dańczyk*

Bożena Dańczyk

BURMISTRZ

Olga Roszak-Pezala

Podpis Burmistrza

KZW.1711 13.2022.1

Mielno, dnia 07 października 2022 r.

PROTOKÓŁ

1. Podmiot kontrolowany: Fundacja Regnum Vegetabile " z siedzibą ul. Gen. St. Maczka 21, Mielno
2. **Przedmiot kontroli: rzetelność realizacji zadania publicznego:** zadania publicznego realizowanego przez Fundację Regnum Vegetabile, w miejscu wykonania zadania, w dniu 07 października 2022 r. Przedmiotem kontroli jest rzetelność realizacji zadania publicznego pn. „Ekokapitał czyli bioróżnorodność wokół nas”, zlecanego przez Gminę Mielno na podstawie umowy nr 33/2022/PP z dnia 01 września 2022 r.
3. Osoby kontrolujące:
Lidia Sztyma – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
Barbara Mirosławska – inspektor ds. społecznych,
na podstawie upoważnienia nr 133/2022 z dnia 06 października 2022 r.
4. Miejsce przeprowadzenia kontroli: ogród botaniczny w Niegoszczy 25A
4. Godzina rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 10.00-11.10
5. Wnioski dot. kontrolowanego zadania:

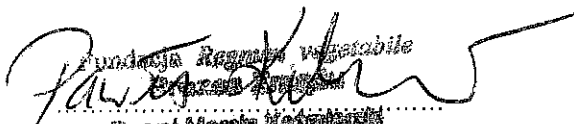
W trakcie kontroli odbywały się warsztaty dotyczące bioróżnorodności dla dzieci ze Szkoły Podstawowej w Sarbinowie. W zajęciach brało udział 45 dzieci plus czwórka opiekunów. Warsztaty polegały na spacerze po ogrodzie botanicznym, podczas którego wykładowca oprowadzał po poszczególnych stanowiskach roślinnych i opowiadał o bioróżnorodności wokół nas. Brak uwag do realizacji zadania publicznego.

W załączeniu dokumentacja zdjęciowa.

6. Protokół z niniejszej kontroli zostanie przekazany niezwłocznie Burmistrzowi Mielna.

Na tym protokół zakończono.

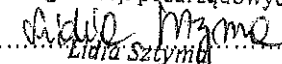
Podpis osoby kontrolowanej


Fundacja Regnum Vegetabile
Paweł Marcin Kozłowski
tel. kom. 604 655 081

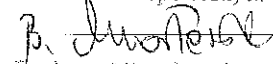
Fundacja Regnum Vegetabile
76-032 MIELNO
ul. Gen. Maczka 21
tel. kom. 604 655 081
KRS 0000827034
NIP 4990858171 REGON 14457228700000

Podpis osób przeprowadzających

kontrolę
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych


Lidia Sztyma

INSPEKTOR ds. społecznych


Barbara Mirosławska

KZW.1711.14.2022.1

Mielno, dnia 14 października 2022r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Dane na temat kontroli:

- przeprowadzający kontrolę: Burmistrz Mielna, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno,
- przedmiot kontroli: prawidłowość realizacji zadania publicznego pod tytułem „Wspieranie rodziny systemu pieczy zastępczej w zakresie organizowania zajęć w placówce wsparcia dziennego” udzielonego na podstawie umowy nr 2/2022/PPA z dnia 03 lutego 2022r.
- imię i nazwisko osoby przeprowadzającej kontrolę: Piotr Mazurek- Kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Spraw Społecznych (upoważnienie nr 134 z dnia 10 października 2022r., znak sprawy OA.005.1.134.2022.2),
- podstawa prawna kontroli- art. 28a ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.),

Dane podmiotu kontrolowanego:

- nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Stowarzyszenie „Nasze Sarbinowo”, ul. Nadmorska 27a, 76-034 Sarbinowo,
- imię i nazwisko/stanowisko osoby reprezentującej kontrolowany podmiot: Izabela Wasilewska- Prezes Stowarzyszenia,
- imię i nazwisko innych osób udostępniających dokumenty i składania wyjaśnień: Izabela Wasilewska- Prezes Stowarzyszenia, kierownik placówki- Piotr Chorągwicki,

Ocenę dokonano na podstawie analizy sposobu realizacji przez kontrolowaną placówkę następujących zadań wynikających z zakresu wspierania rodziny.

Na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022r. poz. 1327 ze zm.), Burmistrz Mielna zlecił Stowarzyszeniu „Nasze Sarbinowo” realizację zadania pod tytułem „Wspieranie rodziny systemu pieczy zastępczej w zakresie organizowania zajęć w placówce wsparcia dziennego” na podstawie umowy nr 2/2022/PPA z dnia 03 lutego 2022r.

Stowarzyszenie „Nasze Sarbinowo” prowadzi działalność w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej- zapis §5 pkt 14 statutu stowarzyszenia, dział 3 rubryka 3 Krajowego Rejestru Sądowego (nr KRS 0000416253), zgodnie z art. 190 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.).

Placówka wsparcia dziennego „Muszelka” w Sarbinowie prowadzona jest w formie pracy podwórkowej realizowanej przez wychowawcę, zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.). Nie jest wymagane spełnienie wymagań lokalowych i sanitarnych w lokalu oraz tytuł prawny do nieruchomości, zgodnie z art. 18b ust. 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.).

Kwalifikacje kierownika/ wychowawcy placówki wsparcia dziennego „Muszelka” w Sarbinowie są zgodne z art. 25 ust. 2, art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.). Kierownik/ wychowawca (Piotr Chorągwicki) posiada ukończone studia magisterskie na kierunku pedagogika opiekuńczo- wychowawcza, mediacje negocjacje społeczne oraz studia podyplomowe z edukacji i rewalidacji ze spektrum autyzm, oligofrenopedagogiki, edukacji i rehabilitacji osób z niepełnosprawnością intelektualną (ukończone studia dają kwalifikacje do zajęć socjoterapeutycznych). Kierownik zatrudniony jest obecnie w szkole podstawowej na stanowisku nauczyciela.

Wychowawca (Marcin Kostewicz) posiada ukończone studia magisterskie na kierunku filologia angielska oraz studia podyplomowe na kierunku wychowanie fizyczne z elementami edukacji zdrowotnej, wychowawca zatrudniony jest obecnie w szkole podstawowej na stanowisku nauczyciela. Liczba zatrudnionych wychowawców w placówce wsparcia dziennego „Muszelka” w Sarbinowie jest zgodna z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.). Dane kierownika/ wychowawcy i wychowawcy zostały zweryfikowane przez Prezesa stowarzyszenia w rejestrze z dostępem ograniczonym, o którym mowa w ustawie o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym.

Placówka wsparcia dziennego „Muszelka” w Sarbinowie realizuje działania animacyjne i socjoterapeutyczne, zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 09 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022r. poz. 447 ze zm.). Pod opieką wychowawcy, w tym samych czasie nie przebywa więcej niż 15 dzieci w wieku od 6 do 18 roku życia. Placówka nie korzysta z pomocy wolontariuszy. Prowadzenie tych zajęć odbywa się boisku szkolnym/ placu zabaw w miejscowości Sarbinowo przy ulicy Nadmorskiej 27A. W przypadku złych warunków atmosferycznych sporadycznie zajęcia odbywają się w pobliskim budynku szkolnym.

Zgodnie ze złożoną ofertą na realizację zadania w 2022r. zostanie zrealizowanych:

- 160 godzin animacyjnych, socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży,
- 38 godzin zajęć z socjoterapeutą, 2 spotkania warsztatowe, jednogodzinne z socjoterapeutą dla rodziców/ opiekunów dzieci. Liczba miesięcznych godzin wychowawców ok. 20 (ok. 5 godzin tygodniowo).

Placówka wsparcia dziennego „Muszelka” w Sarbinowie prowadzi dziennik zajęć w celu monitorowania zakładanych rezultatów. Zajęcia odbywają w praktycznie codziennie w godzinach południowych (najczęściej od godz. 15⁰⁰ do godz. 16⁰⁰). Liczba zapisanych podopiecznych na dzień kontroli wynosi- 15. Średnia frekwencja uczestników w miesiącu wrzesień 2022r. w placówce wsparcia dziennego wynosi- 75,5%, zgodnie z poniższą tabelą.

Lp.	Miejscowość zamieszkania uczestnika	Wiek [lat]	Liczba dni obecnych uczestnika w PWD w IX 2022r.	Liczba dni funkcjonowania PWD w IX 2022r.	Frekwencja
1	Sarbinowo	7	17	18	94,4%
2	Sarbinowo	8	17	18	94,4%
3	Chłopy	7	16	18	88,8%
4	Chłopy	7	9	18	50%
5	Będzinko	9	14	18	77,7%
6	Sarbinowo	7	16	18	88,8%
7	Sarbinowo	7	14	18	77,7%
8	Sarbinowo	9	11	18	61,1%
9	Będzino	8	15	18	83,3%
10	Sarbinowo	10	11	18	61,1%
11	Sarbinowo	11	14	18	77,7%
12	Sarbinowo	10	11	18	61,1%
13	Sarbinowo	13	11	18	61,1%
14	Sarbinowo	14	14	18	77,7%
15	Sarbinowo	13	14	18	77,7%
średnia frekwencja					75,5%

Mielno, dnia 14 października 2022 r.

PROTOKÓŁ

1. Podmiot kontrolowany: Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi i Mieszkańców Mielenka „Słoneczne Mielenko” z siedzibą ul. Lipowa 16, Mielenko
2. **Przedmiot kontroli:** rzetelność realizacji zadania publicznego realizowanego przez Stowarzyszenie, w miejscu wykonania zadania, w dniu 14 października 2022 r. Przedmiotem kontroli jest zadanie publiczne pn. „Kotwica mieleńska – na wesoło w roku 2022”, zlecanego przez Gminę Mielno na podstawie umowy nr 8/2022/PP z dnia 24 lutego 2022 r.
3. Osoby kontrolujące:
Lidia Sztyma – główny specjalista ds. organizacji pozarządowych,
na podstawie upoważnienia nr 138/2022 z dnia 14 października 2022 r.
4. Miejsce przeprowadzenia kontroli: ośrodek „REWITA” w Mielnie
4. Data, godzina rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 14.10.2022 r., godz. 17.30-20.30
5. Wnioski dot. kontrolowanego zadania:

Przedmiotem kontroli był spektakl pn.: „Ach, cóż to będzie za ślub” zrealizowany przez Zespół Kotwica wraz z członkami stowarzyszenia i zaproszonymi gośćmi. Przedstawienie było reklamowane poprzez plakaty, zaproszenia i informacje na FB opatrzone logo Gminy i informacją o dofinansowaniu zadania ze środków Gminy Mielno. Na scenie również zachowano obowiązek informacyjny. Sala wypełniona publiką. Brak uwag do realizacji zadania.
W załączeniu zdjęcia.

6. Protokół z niniejszej kontroli zostanie przekazany niezwłocznie Burmistrzowi Mielna.

Na tym protokół zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

Alina Syborska

Podpis osób przeprowadzających

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. organizacji pozarządowych

Lidia Sztyma