

Strzelin, dnia 24.05.2023

KW.1711.2.6.2023

PROTOKÓŁ

Kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych, otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2021 roku w Fundacji Młodzi Sportowcy.

Kontrolę prowadził Luca Krzysztofczyk- specjalista ds. Kontroli w miesiącu kwietniu na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 6/2023 z dnia 30 marca 2023 roku.

Dane ogólne:

Fundacja Młodzi Sportowcy w Strzelinie wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 30 stycznia 2015 roku pod pozycją nr 3 otrzymując numer 0000540306. Statut zatwierdzono na mocy Uchwały Fundacji Młodzi Sportowcy.

W skład Zarządu wybranego na Walnym Zebraniu wchodzi następujące osoby:

1. Dominik Szaniawski- Prezes;
2. Marcin Drużga- Wiceprezes;
3. Katarzyna Pater- Członek;
4. Paweł Miłułka- Członek;

Ustalenia szczegółowe kontroli:

Na ogłoszenie o Otwartym Konkursie Ofert na wsparcie realizacji zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii i innych uzależnień poprzez organizację półkolonii lub wyjazdowego wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie Gminy Strzelin zamieszczone w dniu 20 maja 2021 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, Fundacja Młodzi Sportowcy wystąpiła z wnioskiem o dotację w kwocie 15.000,00 zł na realizację zadania- „Organizacja półkolonii lub letniego wypoczynku w formie wyjazdowej kolonii, obozu dla dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie Gminy Strzelin”. W oparciu o umowę nr UR/53/ZSK/2021 z dnia 15 lipca 2021 roku

przyznano dotację w kwocie 15.000,00 zł. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 15.07.2021 r. do 30.09.2021 r.

W § 3 umowy określono całkowity koszt zadania w wysokości 53.882,12 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%.

Dnia 30.09.2021 roku do Urzędu wpłynęło podanie (rkp- 11685/21) z prośbą o zmianę kosztorysu realizacji zadania dotyczącą pozycji zakupu stoi sportowych. Prośbę swą Fundacja umotywowała zmniejszeniem ilości osób biorących udział w zadaniu. Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin wyraził zgodę na zmiany w preliminarzu wydatków. Umowę anektowano dnia 30.09.2021 roku uwzględniając zmiany w całkowitym koszcie realizacji zadania jak również wykorzystania środków własnych.

Zgodnie z §8 ust. 4 *„Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”*. Zadanie realizowane przez Fundację Młodzi Sportowcy zakończyć się miało 30.09.2021. Organ winien więc złożyć sprawozdanie z jego realizacji do dnia 30.10.2021 roku. Dnia 09.11.2021 zleceniodawca wystosował pismo ZSK.810.224.2021 wzywające do złożenia sprawozdania w terminie 7 dni od daty otrzymania. **Realizator zadania nie ustosunkował się do wezwania.** Dnia 23.11.2021 roku organ dotujący ponownie wezwał Fundację Młodzi Sportowcy do ostatecznego złożenia sprawozdania pod rygorem uznania dotacji jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w terminie 7 dni od otrzymania wezwania. Osoba upoważniona odebrała pismo dnia 15.12.2021 roku. Dnia 03.12.2021 roku do Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie wpłynęła korespondencja (rkp-14559/21), w której prezes Fundacji składa fakturę oraz harmonogram treningów w ramach odbytego zadania. Zadanie nie jest jednak rozliczone na obowiązującym druku. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji wpłynęło do siedziby Urzędu dnia 16.12.2021 roku (rkp-15286/21) bez dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków w ramach otrzymanej dotacji. Dokumenty te Fundacja składa do Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie dnia 20.12.2021 (rkp-15486/21). Dnia 21.12.2021 r. Fundacja składa dodatkowo zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego (rkp-15520/21). Zespół ds. Sportu, Kultury, Zdrowia i Komunikacji Społecznej wystosował pismo do Fundacji dnia 04.01.2022 r (ZSK.520.1.2022) w treści którego wskazuje nieprawidłowość wykazania wydatków związanych z pozycją kosztorysu „woda”. Pozycja ta wskazana w sprawozdania wyszacowana na kwotę 827,94 zł nie pokrywa się z zestawieniem

dokumentów księgowych, w których pozycja ta określona jest na kwotę 715,37 zł. Podobnie jest z pozycją kosztorysu „pedagog”, którą w sprawozdaniu wykazano na kwotę 1.200,00 zł. W ofercie będącej podstawą do zawarcia umowy wydatek ten oszacowany na kwotę 704,40 zł. Zespół prawidłowo przyjął do rozliczenia kwotę 845,28 zł uwzględniając zapisy §4 ust.1 umowy w której to: „dopuszcza się dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w szacunkowej kalkulacji przewidzianych kosztów, tj. o 20% danej pozycji kosztowej”.

W załączonej dokumentacji Fundacja przedstawia potwierdzenie wykonania operacji przelewu dla Handel Hurtowy Art. Spoż. Przem. Ślemp Jerzy na pełną kwotę 827,94 zł. Faktura wystawiona przez odbiorcę przelewu opisana przez prezesa Fundacji w sposób następujący: „kwota 715,37 zł w całości pokryta ze środków finansowych własnych”.

Podmiot kontrolowany poproszony o pisemną odpowiedź z czego została sfinansowana różnica w wysokości 112,57 zł. Odpowiedź stanowi załącznik nr 1.

Dnia 14 lipca 2021 roku Fundacja Młodzi Sportowcy złożyła uproszczoną ofertę realizacji zadania publicznego pn: „Wspieranie aktywności wśród dzieci i młodzieży- organizacja aktywnego wypoczynku” w terminie od 30.07.2021 do 05.08.2021 roku. Realizację zadania wyceniono na kwotę 6.000,00 zł. Dnia 28.07.2021 sporządzono umowę nr UR/54/ZSK/2021 na realizację przedmiotowego zadania. 07.09.2021 r. zleceniobiorca złożył uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania (rkp-10525/21) wraz z listą uczestników zadania oraz dokumentami księgowymi potwierdzającymi wydatkowanie środków. Sprawozdanie złożono na nieobowiązującym druku o czym Zespół ds. Sportu, Kultury, Zdrowia i Komunikacji Społecznej poinformował pismem ZSK.810.169.2021 z dnia 09.09.2021 wskazując również uchybienie w postaci nie rozliczenia kosztów związanych z zakupem piłek, będących podstawą zawarcia umowy. Dotujący zobowiązał zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania na obowiązującym druku wraz z ustosunkowaniem się do niezrealizowanego wydatku. Dnia 27.09.2021 r. Urząd Gminy ponownie wezwał Fundację do złożenia sprawozdania wraz z wyjaśnieniami (ZSK.810.177.2021). W odpowiedzi na to pismo, Fundacja złożyła oświadczenie (rkp-12088/21) dnia 08.10.2021 r., w którym zwraca się z prośbą o uwzględnienie rozliczenia po naniesionych zmianach w związku ze zwiększeniem kosztów transportu. W odpowiedzi na wniosek, organ dotujący wszczął postępowanie wyjaśniające w sprawie prawidłowego rozliczenia przyznanej dotacji o czym poinformował Fundację pismem ZSK.810.212.2021 z dnia 27.10.2021 r. W tym samym dniu organ wydał pismo, w którym wzywa Zleceniobiorcę do złożenia wyjaśnień i dostarczenia brakujących

dokumentów, w tym harmonogramu pobytu uczestników obozu. Pisma nie zostały doręczone skutecznie mimo awizowania, w związku z powyższym dnia 17.11.2021 r. Organ wystosował ponownie pismo wzywające do złożenia wyjaśnień w terminie 7 dni od jego otrzymania. Fundacja Młodzi Sportowcy nie złożyła stosownych wyjaśnień oraz brakujących dokumentów w wyznaczonym przez Urząd terminie. W związku z powyższym dnia 30.11.2021 r. Zespół ds. Sportu, Kultury, Zdrowia i Komunikacji społecznej wystosował ponowne wezwanie z adnotacją o rozwiązaniu umowy w przypadku nie ustosunkowania się do treści pisma. 16.12.2021 r. do Urzędu wpłynęła korekta sprawozdania (rkp-15287/21) wraz z wyjaśnieniem: *„wzrost kwoty nakładu na pozycję woda spowodowany był zmianą ilości uczestników zadania oraz występujących w czasie realizacji zadania bardzo wysokich temperatur (...)”*. Należy zaznaczyć, że sprawozdanie zostało złożone na nieprawidłowym druku i bez harmonogramu działań, o które wnioskował Zleceniodawca. Harmonogram został złożony odrębnym pismem (rkp-15397/21) dnia 17.12.2021 r. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego na obowiązującym druku złożono 21.12.2021 r. (rkp-15519/21). Z jego treści wynika iż Fundacja rozlicza wykonanie zadania w kwocie 5.940,00 zł. Kwotę 60,00 zł zwrócono 23.12.2021 roku jako pobraną w nadmiarze.

Na ogłoszenie o Otwartym Konkursie Ofert *na wsparcie realizacji zadań publicznych na terenie miasta i gminy Strzelin w zakresie kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji w 2021 roku* zamieszczone w dniu 08 grudnia 2020 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, Fundacja Młodzi Sportowcy wystąpiła ze wspólnym wnioskiem z Ludowym Klubem Sportowym „Brożec” o dotację w kwocie 254.772,00 zł na realizację zadania- „Na sportowo w 2021 roku”. 11.02.2021 roku Fundacja składa ponownie ofertę jako samodzielny wykonawca zadania pn: „Na sportowo w 2021 roku”. Oferta jednak zawiera braki i błędy rachunkowe, które w piśmie z dnia 16.02.2021 r. (ZSK.810.16.2021) Zespół ds. Sportu, Zdrowia, Kultury i Komunikacji Społecznej wskazuje jako znaczące do oceny złożonej oferty. Fundacji Młodzi Sportowcy składa poprawioną ofertę dnia 19.02.2021 (rkp-02395/21). Jednak i ona zawiera błędy finansowe jak również uwzględnia koszty nie wskazane w ofercie pierwotnej. Pismem z dnia 23.02.2021 r. Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie odrzuca złożoną ofertę wzywając oferenta do ponownego złożenia poprawnie sporządzonej aktualizacji oferty. Oferta ta wpłynęła do Urzędu 01.03.2021 roku (rkp-02867/21). Planowana dotacja w ramach oferty wyceniona na kwotę 91.800,00 zł. Wartość całego zadania wyceniono na kwotę 228.740,00 zł. Dnia 03.03.2021 roku zawarto umowę nr UR/29/ZSK/2021, w której przyznano dotację w trzech transzach: I transza w wysokości 31.800,00 zł płatna w terminie

30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 30.000,00 zł płatna do 30 kwietnia 2021 roku i III transza w wysokości 30.000,00 zł płatna do 31 maja 2021 roku. Umowa przewiduje udział środków własnych w wysokości 136.940,00 zł. 29.12.2021 roku Fundacja złożyła korektę oferty (rkp-15778/21), w której wykazuje mniejszy koszty wykonania zadania- 131.120,60 zł. Udział środków własnych w realizacji zadania opiewają na kwotę 39.320,60 zł. Pierwotną umowę anektowano w dniu 30.12.2021 roku, uwzględniając zmiany wkładu własnego i zmiany kosztu realizacji zadania. Zgodnie z §8 ust. 4 „*zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania*”. Zleceniobiorca miał obowiązek złożyć sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie do dnia 30 stycznia 2022 roku. Fundacja nie wywiązała się z ustawowego obowiązku sprawozdawczego. W związku z zaistniałym faktem Urząd pismem z dnia 09.02.2022 r (ZSK.520.8.2022) wezwał Fundację do złożenia sprawozdania, które zostało złożone 22.02.2022 (rkp-03514/22). Złożony dokument zawierał szereg błędów formalnych, które zostały wskazane w piśmie ZSK.520.10.2022. Zadanie, którego zakończenie wskazano na dzień 31.12.2021 r zostało rozliczone do 31.06.2021- czyli w niepełnym wymiarze jego trwania. Dodatkowo w przedłożonym sprawozdaniu stwierdzono brak zestawienia dokumentów księgowych, stanowiący integralną część sprawozdania. Do sprawozdanie nie załączono również żadnych dokumentów pozwalających organowi dokonać oceny rezultatów zadania. **W odpowiedzi na pismo, Fundacja nie ustosunkowała się do złożenia brakujących dokumentów.** W związku z powyższym Zespół ds. Sportu, Kultury, Zdrowia i Komunikacji Społecznej, dnia 07.03.2022 roku wystosował wezwanie ostateczne (ZSK.520.10.1.2022) do uzupełnienia braków formalnych pod rygorem rozwiązania przedmiotowej umowy. Dnia 18.03.2022 roku Zleceniobiorca złożył zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego. 21.03.2022 roku do Urzędu wpłynęło poprawione sprawozdanie z realizacji zadania publicznego (rkp-05024/22) wraz z zestawieniem dokumentów księgowych oraz listą uczestników zadania. Dopełnieniem rozliczenia zadania jest złożony 29.03.2022 r. harmonogram zajęć dla poszczególnych grup biorących udział w zadaniu. W złożonym sprawozdaniu niektóre wydatki poniesione w ramach realizacji zadania znacznie odbiegają od ich wyceny w złożonej korekcie oferty. 29.03.2022 roku Fundacja składa po raz kolejny korektę sprawozdania (rkp-05458/22). W odpowiedzi na sprawozdanie, organ dotujący wszczął postępowanie wyjaśniające w sprawie prawidłowego rozliczenia przyznanej dotacji o czym poinformował Fundację pismem ZSK.520.21.2022 z dnia 31.03.2022 r. W tym samym dniu organ wydał pismo, w którym wzywa Zleceniobiorcę do złożenia wyjaśnień i dostarczenia brakujących

dokumentów, w tym dokumentów potwierdzających rezultaty wykonania zadani publicznego. Złożone sprawozdanie zawiera błędy finansowe- kwoty dotyczące wkładów własnych nie mają pokrycia w złożonych dokumentach księgowych. Część dokumentów nie może zostać przyjęta do rozliczenia ze względu na termin ich wystawienia, który wykracza poza termin realizacji zadania publicznego. Pomimo odebrania pisma, **Zleceniobiorca ponownie nie ustosunkował się do zaleceń oraz postanowień zawartej umowy.** W związku z powyższym dnia 15.04.2022 roku Zleceniodawca pismem nr ZSK.520.21.2.2022 ostatecznie wezwał oferenta do złożenia wyjaśnień i dostarczenia brakujących dokumentów pod rygorem rozwiązania przedmiotowej umowy. Fundacja Młodzi Sportowcy dnia 26.04.2022 roku złożyła sprawozdanie wraz z zestawieniem dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania określonego w umowie. Dodatkowo 04.05.2022 roku Fundacja złożyła w Biurze Urzędu Miasta i Gminy faktury potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizacją zadania (rkp-07237/22). Pismem z dnia 06.05.2022 (rkp-07340/22) Fundacja prosi o nierozpatrywanie złożonego sprawozdania w związku z omyłką i składa prawidłową korektę sprawozdania. Jednakże złożone sprawozdanie ponownie zawiera błędy finansowe w niektórych pozycjach kosztorysu (np. transport). Ostateczne sprawozdanie zostało złożone dnia 13.05.2022 (rkp-07757/22). Dokument nie zawiera błędów formalnych ani finansowych i stanowi podstawę do rozliczenia zadania.

Analizując dokumenty księgowe w postaci faktur, umów stwierdzono, że większość oryginałów faktur została dołączona do sprawozdań, Podmiot kontrolowany nie przetrzymuje dokumentów księgowych. Część faktur Fundacja otrzymuje mailowo i przechowywana jest na skrzynce pocztowej prezesa Fundacji. Niektóre **dokumenty dołączone do sprawozdań opisywane są bez kontrasygnaty osób reprezentujących zgodnie ze statutem. Niektóre dokumenty księgowe nie są opisane zgodnie z zasadą rachunkowości. Brak jest uwzględnienia czy wydatek pochodzi z dotacji czy jest poniesiony z wkładu własnego Fundacji.**

Prezes Fundacji Młodzi Sportowcy” Pan Dominik Szaniawski został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszeniu w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu- zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

/Fundacja Młodzi Sportowcy/

/pieczęć jednostki kontrolowanej/

/Specjalista ds. Kontrol

Luca Krzysztofczyk/

/podpis kontrolującego/

/Prezes

Dominik Szaniawski/

/podpis dyrektora jednostki