

PROTOKÓŁ KONTROLI

Ocena prawidłowości wydatkowania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu Gminy w 2023 roku na realizację zadania publicznego w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomani i innych substancji psychoaktywnych.

w **Strzelińskim Stowarzyszeniu Trzeźwościowym Klub Abstynenta „PROMIENIE”**
z siedzibą w Strzelinie ul. Poczтова nr 3
zwanym dalej „jednostką kontrolowaną” lub „Zleceniobiorcą”.

Data rozpoczęcia kontroli: 14.02.2025 roku.

Data zakończenia kontroli 18.08.2025 roku.

Kontrolę przeprowadziła:

Anna Bulak – specjalista ds. kontroli - upoważnienie do kontroli nr 1/2025 z dnia 13.02.2025 roku oraz upoważnienie nr 9/2025 z dnia 24.06.2025 roku wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

-§ 9 Regulaminu Przeprowadzania Kontroli, Zarządzenie Nr 0151/130/2008 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzania Kontroli z dnia 21.07.2008 roku,

- § 7 zawartych umów o wsparcie / powierzenie realizacji zadania publicznego N r :
UR/15/ZSK/2023 z dnia 30.01.2025 r., UR/34/ZSK/2025 z dnia 14.03.2025 r.,
UR/47/ZSK/2023 z dnia 31.05.2023 r., UR/62/ZSK/2023 z dnia 10.07.2023 r.,
UR/65/ZSK/2023 z dnia 20.07.2023 r., UR/68/ZSK/2023 z dnia 22.08.2023 r.,
UR/81/ZSK/2023 z dnia 24.11.2023 r. ,

- ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 roku(Dz.U.2024r.poz. 1491),

- na podstawie ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2024r. poz. 1530).

Przedmiotem kontroli jest ocena prawidłowości wydatkowania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu Gminy w 2023 roku.

Okres objęty kontrolą od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kontrolujący zawiadomił Prezesa jednostki kontrolowanej o przedmiocie kontroli, okazał pisemne imienne upoważnienie wystawione przez zarządzającego kontrolę i dowód osobisty oraz dokonał adnotacji w księdze ewidencji kontroli prowadzonej przez jednostkę pod numerem 1/2025.

Wyjaśnień udzielili Prezes jednostki kontrolowanej Pan Robert Birlet i Skarbnik Pani Anna Kurowska.

Kontrolowana jednostka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000072661 w dniu 15.12.2001 roku w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Posiada nr NIP 914-14-72-332, Regon o nr 932722335 oraz Statut stanowiący załącznik do uchwały nr 3/2011 Zwyczajnego Walnego Zebrania Członków z dnia 23.02.2011 roku. Data przyznania statusu OPP: 09.06.2004 rok.

W skład Zarządu Stowarzyszenia wchodzi następujące osoby:

1. Robert Birlet – Prezes Zarządu
2. Janusz Sieklucki – Zastępca Prezesa
2. Anna Kurowska – Skarbnik

W skład Komisji Rewizyjnej wchodzi następujące osoby:

1. Grażyna Sawicka – Przewodniczący
2. Józef Mokrzan – Członek
3. Sebastian Brodawka – Członek

Ocena stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w tym ujawnionych nieprawidłowości oraz ich zakresu i skutków:

Stowarzyszenie działa na rzecz społeczności lokalnej, pomaga osobom uzależnionym od alkoholu i narkotyków i ich rodzinom. Ponadto propaguje w społeczeństwie tradycję życia w trzeźwości, pracuje nad utrzymaniem abstynencji członków Stowarzyszenia oraz udziela pomocy rodzinom uzależnionym w rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii. W ramach dotacji z budżetu Miasta i Gminy, Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” w 2023 roku podpisało 7 umów o realizację zadania publicznego.

I. Na podstawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert działania z zakresu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomani i innych uzależnień Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” złożyło ofertę o przyznanie dotacji na zadanie pt.: *Wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii i innych uzależnień.*

Wnioskowana kwota dotacji z oferty złożonej 09.01.2023 roku to **91.500,00 zł**, przy założeniu całkowitego kosztu realizacji zadania w wysokości **100.000,00 zł**, co stanowi 91,5 % udziału dotacji w kosztach całkowitych. Stosownie do warunków ogłoszenia konkursu z dnia 16.12.2022 roku w p-kcie 5 - Zasady przyznawania dotacji określono: kwota dotacji nie może przekroczyć 95% ogólnych kosztów realizacji zadania.

W kosztorysie ujęto koszty w podziale na poszczególne rodzaje:

Lp.	Rodzaj kosztu ujęty w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	Organizacja zajęć terapeutycznych w Strzelinie(Klubie)	62400,-		
2.	Organizacja miejsca do spotkań typu np.: warsztaty terapeutyczne, spotkania świąteczne	34800,-		
3.	Księgowanie - usługa	2800,-		
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		100000,-	91500,-	8500,-

W wyniku pracy Komisji Konkursowej (10.01.2023 roku) powołanej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr 11/2023 Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin postanowiła rozdysponować środki pieniężne dla Stowarzyszenia w kwocie 85.000,00 zł.

Przed zawarciem umowy w dniu 19.01.2023 roku Zleceniobiorca złożył w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie AKTUALIZACJĘ Oferty realizacji zadania publicznego. Korekta dotyczyła zmiany w przewidywanym zestawieniu kosztów realizacji zadania publicznego do wysokości przyznanej dotacji.

W dniu 24.01.2023 roku Zleceniobiorca złożył ponownie w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie AKTUALIZACJĘ Oferty realizacji zadania. Korekta dotyczyła punktu 1.2.2 - Rodzaju kosztu: Wynagrodzenia- kosztu jednostkowego (PLN), liczby jednostek oraz sumy wartości (PLN).

W dniu 26.01.2023 roku złożona w Urzędzie Miasta i Gminy ostateczna AKTUALIZACJA oferty realizacji zadania, która przedstawiała kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania w następujący sposób:

Kosztorys po AKTUALIZACJI oferty w podziale na poszczególne rodzaje:

Lp.	Rodzaj kosztu ujęty w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Wkład własny finansowy i niefinansowy
1.	Organizacja zajęć terapeutycznych w Strzelinie(Klubie)	55440,-		
2.	Organizacja miejsca do spotkań typu np.: warsztaty terapeutyczne, spotkania świąteczne	35257,-		
3.	Księgowanie	2803,-		
Suma	wszystkich kosztów realizacji zadania	93500,-	85000,-	8500,-

Umowa **UR/15/ZSK/2023** została zawarta w dniu 30.01.2023 roku z terminem realizacji zadania od 30.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.

Kontroli dokonano zgodnie z zapisami powyższej umowy w § 7, gdzie określono, że zlecniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez zleceńbiorcę, w tym wydatkowania środków finansowych o których mowa w § 3 ust.1.

Środki finansowe na realizację zadania publicznego zostały przekazane w terminie na rachunek bankowy wskazany w umowie o realizację zadania publicznego w dwóch równych transzach: pierwsza w dniu 24.02.2023 roku w kwocie 42.500,00 zł, druga w dniu 28.06.2023 roku w kwocie 42.500,00 zł.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 24.01.2024 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych 91.126,56 zł z czego z przyznanej dotacji 74.224,61zł. W dniu 8 lutego 2023 roku pismem ZSK.526.7.2024 w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie, Sekretarz Gminy zwrócił się o złożenie wyjaśnień w sprawie rozbieżności kwot wynikających z dostarczonych dokumentów lub złożeniu korekty sprawozdania z realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie końcowe (Korekta) z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 16.02.2023 roku.

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 91.127,59 zł, z czego z przyznanej dotacji kwotą **81.124,63 zł** co stanowi **89,02%**.

Dotacja niewykorzystana w kwocie **3875,37 zł** została zwrócona w dniu 19.02.2024 roku na rachunek bankowy Gminy Strzelin.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości/uchybienia.

1.W dokumentacji rozliczeniowej dotacji stwierdzono brak oświadczenia wolontariusza na kwotę 6000,00 zł. Dokument został dostarczony podczas kontroli i dołączony do protokołu -dokument A-5.

2.W toku kontroli stwierdzono, iż w ramach wydatków rozliczanych z dotacji jako usługi telekomunikacyjne ujęto ratę za sprzęt – telefon. Sprzęt ten co do zasady nie stanowi kosztu kwalifikowanego. Jednakże, na podstawie przedstawionych wyjaśnień dokument A-4, z którego wynika, iż telefon jest wykorzystywany wyłącznie do realizacji zadań objętych projektem, uznano powyższe za uchybienie, nie mające wpływu na kwalifikowalność dotacji. Wydatki w ramach dotacji zaliczono.

3.W zestawieniu faktur – poz. kosztów II.1.1 – Faktura VAT Nr. 230647507289 dofinansowana w całości z dotacji **217,79 zł** obejmuje usługi mobilne za okres od 14.12.2023 r. do 13.01.2024 r. –126,82 zł, ratę za sprzęt w kwocie 90,49 zł oraz odsetki dodatkowe w kwocie 0,68 zł. wg. kontrolującego do sfinansowania można przyjąć kwotę **164,11 zł**.

Odsetki w płatnościach, kar umownych czy innych sankcji finansowych nie są kosztami kwalifikowanymi i nie mogą być pokryte z dotacji.

4.W arkuszu Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego błędny rok wydatkowania (wpisano 2021).Prawidłowy rok to 2023. Błąd miał charakter pisarski i nie wpływa na prawidłowość rozliczenia dotacji.

Szczegółowa kontrola dokumentacji źródłowej pozwala uznać rozliczenie dotacji za prawidłowe w kwocie **81070,95 zł**.

II. Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” wystąpiło z ofertą realizacji zadania publicznego w zakresie działań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów osób uzależnionych od alkoholu składając wniosek:

-data wpływu 02.03.2023 roku -rkp.03674/23 *Integracyjne Spotkanie:*

1. *Organizacja spotkania integracyjnego „Turniej tenisa stołowego o puchar Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin”,*

2.*Organizacja spotkania integracyjnego „Jajeczko z Promieniami (Wielkanoc)”*,

na kwotę **2100,00 zł**. Na ofertę realizacji zadania udzielono na podstawie przepisów art.19 a ustawy z dnia 14 października 2016 roku (Dz.U. z 2023 r.poz.571) dotacji na kwotę **2800,00 zł** zawierając umowę nr **UR/34/ZSK/2023** w dniu 31 maja 2023 roku, określając termin realizacji zadania od dnia 16.03.2023 roku do 16.04.2023 roku. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 75 %. Zgodnie z zapisem § 3 punkt 4 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe własne w kwocie 700,00 zł.

Kosztorys przewidywał finansowanie całkowite zadania:

Lp.	Rodzaj kosztu ujęty w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	Nagrody/upominki i ubezpieczenie	1100		
2.	Poczęstunek	800		
3.	Obsługa bufetu a także zabezpieczenie zabawy	200		
4.	Obsługa muzyczna	350		
5.	Środki czystości, naczynia jednorazowe	350		
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		2800,-	2100,-	700,-

Uproszczone sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy 18.05.2023 roku i zamyka się kwotą całkowitą **2648,71 zł**, z czego z dotacji kwotą **2100,00zł** co stanowi 79,28 % udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania. W dniu 05.06.2023 do Urzędu Gminy wpłynęła korekta końcowego sprawozdania rkp.07381/23 z wykonania zadania publicznego wraz z pismem rkp.07382/23 z informacją o przedłożeniu korekty oświadczeń wolontariuszy. Kwota całkowita zamyka się kwotą **2518,71 zł**, z czego z dotacji **2100,00 zł** co stanowi 83,38 % udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania.

Pismem z dnia 13.06.2023 roku ZSK.520.24.2023 Burmistrz Miasta i Gminy w Strzelinie poinformowała Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta Promienie o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie prawidłowego rozliczenia przyznanej dotacji. Kolejnym pismem z dnia 13.06.2023 roku ZSK.520.240.1.2023 Burmistrz Miasta i Gminy w Strzelinie wezwała Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta

Promienie do złożenia wyjaśnień bądź dostarczenia brakujących dokumentów w sprawie naruszenia § 3 ust.6 umowy nr UR/34/ZSK/2023. W dniu 20.06.2023 roku do Urzędu Miasta i Gminy wpłynęła odpowiedź na pismo ZSK.520.240.1.2023 rkp.07936/23.

Burmistrz Miasta i Gminy w Strzelinie zawiadomiła stronę pismem z dnia 26.06.2023 roku o możliwości zapoznania się z aktami sprawy w prowadzonym postępowaniu. Strona postępowania potwierdziła odbiór dokumentu w dniu 27.06.2023 roku. W postępowaniu wyjaśniającym została wydana przez Burmistrza Miasta i Gminy Decyzja nr ZSK/1/2023 z dnia 10.07.2023 roku w sprawie zwrotu dotacji. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości zostało zwrócone na rachunek Gminy Strzelin w kwocie **210,97 zł** w dniu 18.07.2023 roku. Szczegółowa kontrola dokumentacji źródłowej pozwala uznać rozliczenie dotacji za prawidłowe w kwocie **1889,03 zł**.

Przyjęte do rozliczenia dotacji wydatki uznaje się za celowe i uzasadnione. Udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe.

III. Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” wystąpiło z ofertą realizacji zadania publicznego w zakresie działań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów osób uzależnionych od alkoholu składając wniosek:

-data wpływu 18.05.2023 rok -rkp.06691/23 *Organizacja spotkania integracyjnego:*

1. „Dzień Dziecka pogoda dla malucha”,
2. *Organizacja spotkania integracyjnego „Coroczny wyjazd na spotkanie integracyjne Częstochowa”,*
3. *Organizacja spotkania integracyjnego „ Spotkanie przy ognisku i muzyce”*

na kwotę **5650,00 zł**. Na ofertę realizacji zadania udzielono na podstawie przepisów art.19 a ustawy z dnia 14 października 2016 roku (Dz.U. z 2023 r.poz.571) dotacji na kwotę **5650,00 zł** zawierając umowę nr **UR/47/ZSK/2023** w dniu 31 maja 2023 roku, określając termin realizacji zadania od dnia 02.06.2023 roku do 04.08.2023 roku. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 79,02 % zgodnie z zapisem § 3 punkt 4 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe własne w kwocie 1500,00 zł.

Kosztorys przewidywał finansowanie całkowite zadania:

Lp.	Rodzaj kosztu ujęty w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	Wynajem animatora	1000		
2.	Wynajem transportu do Częstochowy	2900		
3.	Wynajem DJ	650		
4.	Obsługa spotkań integracyjnych (obsługa grilla, wycieczki, itp.)	600		
5.	Poczęstunek	1000		
6.	Środki czystości, naczynia jednorazowe	400		
	Materiały do dekoracji (balony, siatki, bibuły, węgiel do grilla itp.)	600		
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		7150,-	5650,-	1500,-

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy 11.09.2023 roku i zamyka się kwotą całkowitą **7355,22 zł**, z czego z dotacji kwotą **5650,00zł** co stanowi 76,82 % udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania.

Szczegółowa kontrola dokumentacji źródłowej pozwala uznać rozliczenie dotacji za prawidłowe w kwocie **5650,00 zł**.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości/uchybenia.

1. W uproszczonej ofercie realizacji zadania publicznego zapisano w akapicie III punkt 4. Opis zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego - Sposób monitorowania rezultatów/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika wskazane są : *Listy obecności* w poszczególnych trzech spotkaniach integracyjnych. W spotkaniu integracyjnym *Dzień Dziecka pogoda dla malucha* został załączony wykaz dzieci (zbiorcze zestawienie uczestników), które wzięły udział w spotkaniu. Wykaz dzieci nie potwierdza faktycznego udziału – nie zawiera podpisów, daty spotkania oraz nie dokumentuje precyzyjnie obecności w konkretnych dniach czy spotkaniach. Dokumentowanie list uczestników, zwłaszcza dzieci biorących udział w spotkaniu integracyjnym realizowanego w ramach zadania publicznego powinno być przejrzyste, zgodne z wymogami dotacyjnymi i poszanowaniem RODO. Podpisy powinni złożyć rodzice dzieci podpisując się na liście obecności, która zawiera: imię dziecka

i pierwszą literę nazwiska lub podpisać oświadczenie o udziale dziecka w spotkaniu integracyjnym.

2. W rozliczeniu rezultatu zadania publicznego: spotkanie integracyjne „Coroczny wyjazd na spotkanie integracyjne Częstochowa” został przedłożony dokument „lista uczestników”, który nie spełnia wymogów listy obecności, ponieważ nie potwierdza faktycznego udziału poszczególnych osób w zajęciach/spotkaniu w określonym terminie. Lista uczestników jedynie wskazuje osoby zapisane lub zgłoszone do udziału w przedsięwzięciu, natomiast lista obecności powinna zawierać m.in. datę, godzinę, podpis uczestnika lub inne potwierdzenie jego obecności. W związku z tym przedłożony dokument nie jest wystarczający do rozliczenia dotacji ze środków publicznych.

W dniu 11.08.2025 roku Skarbnik pani Anna Kurowska przedłożyła kontrolerowi uzupełniony dokument „Lista uczestników” zawierającą podpisy 21 uczestników spotkania.

Przyjęte do rozliczenia dotacji wydatki uznaje się za celowe i uzasadnione. Udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe. Rozliczenie dotacji można uznać za prawidłowe.

IV. Na podstawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie działań służących rozwiązywaniu problemów uzależnień od substancji psychoaktywnych Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” złożyło ofertę o przyznanie dotacji na zadanie pt.: *Wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych uzależnień poprzez poprawę warunków lokalowych oraz sprzętowych.*

Wnioskowana kwota dotacji z oferty złożonej 27.06.2023 roku to **12.600,00 zł**, przy założeniu całkowitego kosztu realizacji zadania w wysokości 14.000,00 zł, co stanowi 90 % udziału dotacji w kosztach całkowitych. Stosownie do warunków ogłoszenia konkursu z dnia 07.06.2023 roku w p-kcie 5 - Zasady przyznawania dotacji określono: kwota dotacji nie może przekroczyć 90% ogólnych kosztów realizacji zadania.

W kosztorysie ujęto koszty w podziale na poszczególne rodzaje:

Lp.	Rodzaj kosztu ujęty w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	Utwardzenie i wybrukowanie terenu w nowopowstałych wiatach o powierzchni 50 m ²	13800		
2.	Organizacja warsztatów terapeutycznych	200		

Suma	wszystkich kosztów realizacji zadania	14000,-	12600,-	1400,-

W wyniku pracy Komisji Konkursowej (04.07.2023 roku) powołanej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr 135/2023 z dnia 04.07.2023 roku, Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin postanowiła rozdysonować środki pieniężne dla Stowarzyszenia w kwocie **12.600,00 zł.**

Umowa **UR/62/ZSK/2023** została zawarta w dniu 10.07.2023 roku z terminem realizacji zadania od 10.07.2023 roku do 31.12.2023 roku.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 11.01.2024 roku. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 14.163,59 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 88,96 % zgodnie z zapisem § 3 punkt 4 umowy Zleceniobiorca przekazał na realizację zadania wkład własny w kwocie 1563,59 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości/uchybienia.

1. W rozliczeniu rezultatu zadania publicznego: organizacja warsztatów terapeutycznych, został przedłożony dokument „lista uczestników”, który nie spełnia wymogów listy obecności, ponieważ nie potwierdza faktycznego udziału poszczególnych osób w zajęciach/spotkaniu, w określonym terminie. Lista uczestników jedynie wskazuje osoby zapisane lub zgłoszone do udziału w przedsięwzięciu, natomiast lista obecności powinna zawierać m.in. datę, godzinę, podpis uczestnika lub inne potwierdzenie jego obecności. W związku z tym przedłożony dokument nie jest wystarczający do rozliczenia dotacji ze środków publicznych.

Na podstawie przedłożonego oświadczenia wolontariusza prowadzącego zajęcia terapeutyczne, kontrolujący przyjął, że zajęcia te zostały faktycznie przeprowadzone. Dokument ten stanowi dowód potwierdzający wykonanie działań zgodnych z planowanym poziomem osiągnięcia rezultatów w realizacji zadania publicznego.

Przyjęte do rozliczenia dotacji wydatki uznaje się za celowe i uzasadnione.

V. Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” wystąpiło z ofertą realizacji zadania publicznego w zakresie działań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów osób uzależnionych od alkoholu składając wniosek:

-data wpływu 06.07.2023 rok -rkp.08616/23 *Integracyjne Spotkanie* :

1. Organizacja spotkania integracyjnego przy ognisku ,

2. Wyjazd na cykliczne spotkanie integracyjne: Organizacja wyjazdu do Lichenia

na kwotę **3400,00 zł**. Na ofertę realizacji zadania udzielono na podstawie przepisów art. 19 a ustawy z dnia 14 października 2016 roku (Dz.U. z 2023 r.poz.571) dotacji na kwotę **3400,00 zł** zawierając umowę nr **UR/65/ZSK/2023** w dniu 20 lipca 2023 roku, określając termin realizacji zadania od dnia 20.07.2023 roku do 01.09.2023 roku. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 79,07 % zgodnie z zapisem § 3 punkt 4 umowy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe własne w kwocie 900,00 zł.

Kosztorys przewidywał finansowanie całkowite zadania:

<u>Lp.</u>	<u>Rodzaj kosztu ujęty w</u> <u>preliminarzu</u>	<u>Wartość</u> <u>PLN</u> <u>Koszt</u> <u>całkowity</u>	<u>Z dotacji</u>	<u>Z innych</u> <u>źródeł</u>
1.	Nagrody	300		
2.	Poczęstunek	600		
3.	Obsługa bufetu a także zabezpieczenie zabawy, obsługa muzyczna, przewodnik	900		
4.	Środki czystości, naczynia jednorazowe	300		
5.	Wynajem autokaru	2200		
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		4300,-	3400,-	900,0

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy 02.10.2023 roku i zamyka się kwotą całkowitą **4398,06 zł**, z czego z dotacji kwotą **3400,00zł** co stanowi 77,31% udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania.

Szczegółowa kontrola dokumentacji źródłowej pozwala uznać rozliczenie dotacji za prawidłowe w kwocie **3400,00 zł**.

Przyjęte do rozliczenia dotacji wydatki uznaje się za celowe i uzasadnione. Udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe.

VI. Strzelińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” wystąpiło z ofertą realizacji zadania publicznego w zakresie działań z profilaktyki i rozwiązywania problemów osób uzależnionych od alkoholu składając wniosek:

-data wpływu 10.08.2023 rok -rkp.09841/23 *Integracyjne Spotkanie* :

1. Organizacja spotkania integracyjnego „Strzebińskie Dni Trzeźwościowe na kwotę **3170,00 zł**. Na ofertę realizacji zadania udzielono na podstawie przepisów art.19 a ustawy z dnia 14 października 2016 roku (Dz.U. z 2023 r.poz.571) dotacji na kwotę **3170,00 zł** zawierając umowę nr UR/68/ZSK/2023 z dnia 22 sierpnia 2023 roku, określając termin realizacji zadania od dnia 25.08.2023 roku do 25.09.2023 roku. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania 79,84 % zgodnie z zapisem § 3 punkt 4 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe własne w kwocie 800,00 zł.

Kosztorys przewidywał finansowanie całkowite zadania:

Lp.	Rodzaj kosztu ujęty w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	Wynajem DJ	770		
2.	Obsługa spotkań integracyjnych(obsługa grilla, wycieczki, itp.)	600		
3.	Poczęstunek	1500		
4.	Środki czystości, naczynia jednorazowe	400		
5.	Nagrody, dyplomy, itp.	700		
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		3970,-	3170,-	800,-

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o dzieło została odprowadzona w prawidłowej wysokości do właściwego Urzędu Skarbowego w terminie określonym przepisami prawa. Niestety w przedstawionym rachunku do umowy o dzieło błędnie wskazano stawkę procentową 17% co wprowadza w błąd przy weryfikacji dokumentu. Pomimo tej omyłki formalnej, wartość odprowadzonego podatku 12% jest zgodna z obowiązującymi przepisami.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy 23.10.2023 roku i zamyka się kwotą całkowitą **4102,84 zł**, z czego z dotacji kwotą **3170,00zł** co stanowi 77,26 % udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania.

Udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe.

VII. Strzebińskie Stowarzyszenie Trzeźwościowe Klub Abstynenta „Promienie” wystąpiło z ofertą realizacji zadania publicznego w zakresie działań z profilaktyki i rozwiązywania problemów osób uzależnionych od alkoholu składając wniosek:

-data wpływu 16.11.2023 rok -rkp.13480/23 *Spotkania integracyjne z cyklu:*

1.Mikołaj.2.Spotkania z Twórczością Środowisk Abstynenckich.3.Oplatek

na kwotę **4950,00 zł**. Na ofertę realizacji zadania udzielono na podstawie przepisów art.19 a ustawy z dnia 14 października 2016 roku (Dz.U. z 2023 r.poz.571) dotacji na kwotę **4950,00 zł** zawierając umowę nr UR/81/ZSK/2023 z dnia 24 listopada 2023 roku, określając termin realizacji zadania od dnia 27.11.2023 roku do 31.12.2023 roku. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 81,15 % zgodnie z zapisem § 3 punkt 4 umowy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe własne w kwocie 1150,00 zł. W § 3 punkt 5 określono całkowity koszt zadania publicznego na kwotę **6100,00 zł**.

Kosztorys przewidywał finansowanie całkowite zadania:

Lp.	Rodzaj kosztu ujętych w preliminarzu	Wartość PLN Koszt całkowity	Z dotacji	Z innych źródeł
1.	Paczki od Mikołaja	2000,-		
2.	Mikołaj	1000,-		
3.	Poczęstunek	700,-		
4.	Naczynia jednorazowe	400,-		
5.	Środki czystości	350,-		
6.	Upominki/Nagrody	550,-		
7.	Obsługa medyczna	500,-		
8.	Przygotowanie sali i obsługa spotkań	600,-		
Suma wszystkich kosztów realizacji zadania		6100,-	4950,-	1150,00

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy 09.01.2024 roku i zamyka się kwotą całkowitą **6252,29 zł**, z czego z dotacji kwotą **4950,00zł** co stanowi 79,17% udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o dzieło została odprowadzona w prawidłowej wysokości do właściwego Urzędu Skarbowego w terminie określonym przepisami prawa. Wystawiony rachunek do umowy o dzieło błędnie zapisano stawkę procentową 17% co wprowadza w błąd przy weryfikacji dokumentu.

Pomimo tej omyłki formalnej, wartość odprowadzonego podatku jest zgodna z obowiązującymi przepisami i wynosi 12%.

Szczegółowa kontrola dokumentacji źródłowej pozwala uznać rozliczenie dotacji za prawidłowe w kwocie **4950,00 zł**.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości/uchybienia.

1. Rachunek nr SOK/136/2023 z dnia 28.12.2023 roku nie zawiera wyszczególnienia poszczególnych zakupionych środków czystości w związku z czym pierwotnie uznany wydatek jest niekwalifikowalny. Po złożeniu wyjaśnień na piśmie (dokument A-1) przez pana Roberta Birleta, który potwierdza, że zakupione środki zostały zużyte zgodnie z przeznaczeniem projektu w ramach realizacji zadania „Mikołaj” kontrolujący uznaje przyjęcie wydatku do rozliczenia dotacji.

2. W ofercie realizacji zadania publicznego do którego została podpisana umowa o dotację Nr UR/15/ZSK/2023 z dnia 30.01.2023 roku wyszczególnione jest w opisie zadania, że do celów organizacji miejsca spotkań zatrudniona jest osoba pani Anna Kurowska na stanowisku Gospodarza. Do zadań Gospodarza należy : „*pomagać w organizacji wydarzeń integracyjno / edukacyjno / kulturowych takich jak: Dzień Dziecka, Mikołaj, spotkania Wielkanocne i Wigilijne, Święto Niepodległości 11 listopada, spotkania integracyjne- zabawy, na których spotykają się osoby uzależnione, współuzależnione i sympatycy „ SST i KA Promienie”*”.

W praktyce organizacja spotkania często wiąże się z różnymi działaniami logistycznymi a przygotowanie sali jest jednym z kluczowych elementów, jeśli chodzi o przygotowanie sprzętu, stołów, krzeseł, organizacja cateringu oraz sprawdzenie czy sala jest czysta i gotowa na czas.

W zadaniu publicznym Nr UR/81/ZSK/2023 z dnia 24 listopada 2023 roku w rozliczeniu przedłożone jest oświadczenie członka stowarzyszenia pracującego społecznie / wolontariusza pani Anny Kurowskiej o pomocy przy realizacji spotkania Koordynator Projektu (Pomoc przy przygotowaniu sali). Brak wskazania, które z trzech spotkań integracyjnych ujętych w zadaniu publicznym dotyczy faktycznie poniesionego wydatku kwoty 200,00 zł jako wkładu własnego.

Nie należy dublować finansowania tych samych działań w ramach różnych zadań publicznych i dlatego nie można ponownie rozliczyć jako wkład własny za pomoc w przygotowaniu sali na imprezę Mikołaj kwoty 66,67 zł (co stanowi wartość za obsługę 1 z 3 spotkań

integracyjnych zadania publicznego Nr UR/81/ZSK/2023). Do uznania kosztów sfinansowanych z wkładu własnego wg. kontrolującego przyjąć można kwotę 133,33 zł.

Szczegółowa kontrola dokumentacji źródłowej pozwala uznać rozliczenie wkładu z innych źródeł za prawidłowe w kwocie **1235,62 zł** co zamyka sprawozdanie z realizacji zadania publicznego kwotą całkowitą **6185,62 zł**.

Przyjęte do rozliczenia dotacji wydatki uznaje się za celowe i uzasadnione. Udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe.

Ocena prawidłowości prowadzonej dokumentacji dotyczącej realizacji w/w zadań.

1. Dokumenty księgowe dotyczące rozliczania przyznanych dotacji zawierały adnotację, że zostały opłacone ze środków pochodzących z dotacji, jednak nie zawierały numeru i daty umowy dotacji oraz podpisu osoby uprawnionej do potwierdzenia zgodności wydatku z realizacją zadania.
2. We wszystkich dokumentach brakuje opisu merytorycznego wydatku. Szczegółowy opis celu zakupu lub usługi, w kontekście realizowanego zadania publicznego powinien być jasny i jednoznaczny, pozwalający na zrozumienie, w jaki sposób wydatek przyczynia się do realizacji celu zadania.
3. Kserokopie dokumentów księgowych dołączonych do Sprawozdań końcowych są zgodne z oryginałami dokumentów.
4. Wydatkowanie środków z wkładu własnego osobowego Stowarzyszenia udokumentowano w formie oświadczeń członków Stowarzyszenia pracujących społecznie oraz oświadczeń wolontariuszy.
5. Nadmienić należy, że Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyodrębnionych rachunków bankowych do rozliczeń dotyczących poszczególnych dotacji.
6. Zatrudnieni terapeuci posiadają odpowiednie kwalifikacje zawodowe oraz certyfikaty z zakresu psychoterapii uzależnień.

Na tym kontrolę zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Protokół doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 19.08.2025 r.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej, po zapoznaniu się z treścią protokołu

kontroli, przysługuje prawo zgłoszenia – przed podpisaniem protokołu –
umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

Kierownik kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli, może odmówić jego podpisania, składając w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Strzelin, dnia 19 sierpnia 2025 r.

/-/ Robert Birlet
(podpis Prezesa Stowarzyszenia)

/-/ Anna Bulak
(podpis kontrolującego)