

**Protokół kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Swarzędzu –
Kontrola zaleceń pokontrolnych w zakresie wydatkowania środków w ramach dotacji
udzielonych na 2023 r.**

Zespół obradował w składzie:

- Joanna Wojtysiak-Tierling - Przewodnicząca,
- Elżbieta Cholewicka,
- Adrian Senyk.

Zespół zebrał się: 25 września oraz 29 października 2024 r.

W spotkaniu w dniu 25 września 2024 r. uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:

- Izabela Paprzycka – Kierownik Wydziału Promocji UMiG w Swarzędzu;
- Wojciech Dobczyński – Inspektor ds. Organizacji Pozarządowych UMiG w Swarzędzu.

Informacje były udzielane rzetelnie, z zachowaniem należytej staranności.

Przeprowadzona kontrola była kontynuacją działań podjętych przez Komisję Rewizyjną w 2022 oraz 2023 roku.

W protokole kontroli prowadzonej przez Komisję Rewizyjną w 2022 r. pn. Kontrola wydatkowania przez kluby sportowe środków finansowych na sekcję piłki nożnej znalazły się następujące zalecenia:

- 1. Sugerujemy, aby co roku odbywały się kontrole min. 2 podmiotów otrzymujących dotację z Urzędu Miasta i Gminy Swarzędz;*
- 2. Z każdej przeprowadzonej kontroli przygotowywać protokół pokontrolny;*
- 3. W ocenie Zespołu jedynie możemy zasugerować i wskazać, z uwagi na wysokość kwot przekazanych dotacji w ostatnich 3 latach na rzecz SKS Unia Swarzędz, aby na podstawie zawartych umów za ten okres Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz jako Zleceniodawca dokonał kontroli prawidłowości wykonywania zadań publicznych przez Zleceniobiorcę;*
- 4. Wskazujemy, iż każdy podmiot otrzymujący dotację zobowiązany jest w ramach zawartej umowy na wsparcie realizacji zadania publicznego prowadzić dokumentację księgowo-finansową i ewidencję księgową oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.*

Z informacji przedstawionych przez Izabelę Paprzycką Kierownika Wydziału Promocji UMiG w Swarzędzu oraz Wojciecha Dobczyńskiego Inspektora ds. Organizacji Pozarządowych UMiG w Swarzędzu wynika, że przeprowadzone zostały dwie kontrole umów o realizację zadania publicznego.

Kontrole dotyczyły:

- a. Uczniowskiego Klubu Sportowego Lider Swarzędz (Umowa nr WPR.526.42..2022-1 CRU.168.2023 pod tytułem: Wsparcie działań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu – UKS Lider Swarzędz – koszykówka – seniorki, zawartej w dniu 13 stycznia 2023 r. w Swarzędzu); oraz
- b. Ludowego Zespołu Sportowego Piast Kobylnica (Umowa nr WPR.526.77.2022-1 CRU.164.2023 pod tytułem: Wsparcie działań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Prowadzenie sekcji piłki nożnej – seniorzy, zawartej w dniu 13 stycznia 2023 r. w Swarzędzu).

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły datowane na dzień 24 września 2024 r.

W obu przypadkach stwierdzono, że rozliczenie wydatków za rok 2023, przedstawione jako „*faktyczne poniesione wydatki (w zł)*”, wskazane w sprawozdaniu wskazanym w ust. 1 protokołów, jest zgodne z przedłożonym do kontroli zestawieniem dokumentów źródłowych związanych z realizacją zadania publicznego.

W czasie spotkania, które odbyło się 25 września 2024 r. Zespół poprosił o dodatkowe wyjaśnienia w następującym zakresie:

- a. W protokole z 24 września br., poz. 53, wskazano dokument nr EC/15368/11/2023/ECOM z 27.11.2023 r., dotyczący zakupu sprzętu sportowego na kwotę 5554,85 zł (koszt dotyczący zadania: 5000 zł – deklarowany ze środków własnych), opłacony 01.12.2023 r. Zespół poprosił o uszczegółowienie wskazanego dokumentu poprzez podanie informacji jakiego rodzaju sprzęt sportowy został zakupiony oraz kto jest wystawcą dokumentu (nazwa firmy);
- b. W protokole z 24 września br.,
 - 1) poz. 184, wskazano dokument nr FV 2023/03/8 z 29.03.2023 r., dotyczący grupowego transportu na zawody (autokar) na kwotę 6912,00 zł, zapłacony 20.12.2023 r.,
 - 2) poz. 195, wskazano dokument nr 2023-09-07 z 29.09.2023 r., dotyczący grupowego transportu na zawody (autokar) na kwotę 9082,90 zł, zapłacony 11.10.2023 r.,
 - 3) poz. 218, wskazano dokument nr FV/2023/4/38 z 19.04.2023 r., dotyczący noclegów zawodników podczas zawodów na kwotę 8310,00 zł, zapłacony 27.04.2023 r.,
 - 4) poz. 219, wskazano dokument nr 0049\04\2023 O z 19.04.2023 r., dotyczący wyżywienia i noclegów zawodników podczas zawodów na kwotę 7805,00 zł, zapłacony 20.04.2023 r.,
 - 5) poz. 220, wskazano dokument nr 1/04/2023 z 28.04.2023 r., dotyczący noclegów zawodników podczas zawodów na kwotę 4300,00 zł, zapłacony 28.04.2023 r.,
 - 6) poz. 221, wskazano dokument nr 2023/1081 z 15.05.2023 r., dotyczący wyżywienia i noclegów zawodników podczas zawodów na kwotę 9033,70 zł, zapłacony 15.05.2023 r.Zespół poprosił o uszczegółowienie wskazanych dokumentów poprzez wskazanie przeznaczenia zakupionych usług wraz z informacją kto jest wystawcą dokumentów (nazwy firm).

Odpowiedzi na pytania Zespołu wraz z kopiami faktur zostały przekazane członkom Zespołu w dniach 7-8 października 2024 r.

Zespół pozytywnie ocenia realizację zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie Zespół zwraca uwagę, że oryginały dokumentów finansowo-księgowych, które są przedkładane w czasie kontroli realizacji umowy i wydatkowania środków w ramach zawartej umowy na wsparcie realizacji zadania publicznego muszą być opisane na odwrocie zgodnie z poniesionymi wydatkami. Opis powinien zawierać następujące informacje: 1) z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, 2) numer umowy, której rachunek dotyczy, 3) wskazanie kwoty pochodzącej z dotacji i kwoty pochodzącej ze środków innych niż dotacja przekazana przez Gminę Swarzędz, 4) przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Powyższa informacja powinna być opatrzona pieczęcią zleceniobiorcy i podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych zleceniobiorcy. W przypadku braku prawidłowego opisu faktury osoba dokonująca kontroli powinna prosić o uzupełnienie opisów.

Zespół wskazuje również, że Gmina Swarzędz powinna ustalić zasadę, iż dotacja, nie może być wydatkowana na diety zawodników – dojazd na trening. Takie zalecenie powinno znaleźć się zarówno w treści zarządzenia, jak i w umowie. Należy dokonać pilnej weryfikacji zasad wydatkowania środków pochodzących z dotacji.

Ponadto, Zespół wskazuje, że kolejne kontrole powinny być prowadzone regularnie nie tylko wobec klubów sportowych, ale również wobec innych podmiotów korzystających z dotacji.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Joanna Wojtysiak - Tierling
2. Elżbieta Cholewicka
3. Ryszard Dyzma
4. Monika Filary – Rogacka
5. Krzysztof Gapiński
6. Tomasz Majchrzak
7. Adrian Senyk

Do wiadomości:

- Przewodnicząca Rady Miejskiej w Swarzędzu
- Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz
- A/A