

Zabrze, 25 września 2017 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Międzyszkolnym Klubie Sportowym Zabrze (MKS) z siedzibą w Zabrzu ul. Piłsudskiego 58 w dniach od 5 do 13 września 2017 r.

Przedmiot kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w toku realizacji zadania publicznego o nazwie „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce”, które miasto Zabrze zleciło do wykonania Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu Zabrze z siedzibą w Zabrzu, ul. Piłsudskiego 58.

Podstawa prawna kontroli:

1. art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2016.1817 z późn. zm.);
2. § 8 umowy nr CRU/1077/2017 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce* zawartej w dniu 15.03.2017 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Międzyszkolnym Klubem Sportowym Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Piłsudskiego 58.

Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego:

1. Pan Tadeusz Boczek – Prezes Zarządu MKS;
2. Pani Marzena Wiercigroch – Wiceprezes Zarządu MKS.

Kontrolujący:

1. Halina Bałata – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 367/2017 z dnia 23.08.2017 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1);
2. Sławomir Malczewski – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 368/2017 z dnia 23.08.2017 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1).

Okres objęty kontrolą: 2017 r.

Kontrola odbywała się w zakresie prawidłowości **realizacji zadania publicznego**.

1. Przebieg kontroli:

MKS działa na podstawie wpisu do ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Zabrze pod numerem 1127/1996. Na podstawie złożonej przez MKS w dniu 30.12.2016 r. oferty (wraz z harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania publicznego) w dniu 15 marca 2017 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/1077/2017 o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pod tytułem: *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce* (zał. nr 2).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 15.03.2017 r. do 31.12.2017 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 60.000 zł w dwóch transzach:

I – 30.000 zł w ciągu 45 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 30.000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

MKS ze swej strony zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 6 850,00 zł i wkładu osobistego o wartości 11.000,00 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych w I transzy środków. MKS został również zobowiązany do opisywania dokumentacji finansowo – księgowej związanej z realizacją zadania zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. W terminie do 14.07.2017 r. MKS powinien był złożyć sprawozdanie częściowe sporządzone według ustalonego wzoru. Po monicie Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu UM w Zabrzu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 28.07.2017 r. (zał. nr 3). Kontrolujący zakresem kontroli objęli część II dokumentu tj. sprawozdanie z wykonania wydatków. Na rozliczenie składają się dwie kategorie kosztów – merytoryczne i obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne. Wartości poniesionych wydatków w rozbiciu na poszczególne rodzaje ilustruje poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj kosztów	Poniesione wydatki (w zł)			Uwagi
		ogółem	z dotacji	z innych źródeł	
I koszty merytoryczne					
1.	Prowadzenie zajęć	0,00	0,00	0,00	
2.	Prowadzenie zajęć treningowych, opieka trenerska, asystentów, koordynatorów, pomocników	17 568,43	17 568,43	0,00	
3.	Zakup sprzętu sportowego	292,00	292,00	0,00	
4.	Transport	6 454,75	6 454,75	0,00	W sprawozdaniu występuje błąd rachunkowy (podano kwotę 6 454,74 zł)
5.	Napoje, wyżywienie, zakwaterowanie	1 435,76	335,76	1 100,00	W sprawozdaniu nie uwzględniono dwóch pozycji kosztów na łączną kwotę 35,76 zł.
6.	Obsługa sędziowska	697,00	697,00	0,00	
7.	Obsługa medyczna	99,35	99,35	0,00	
8.	Licencje, startowe	1 070,00	1 070,00	0,00	
RAZEM		27 617,29	26 517,29	1 100,00	Różnica - 35,77 zł
II koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne					
1.	Obsługa księgowa zadania	2 156,00	2 156,00	0,00	
2.	Zakup materiałów biurowych, artykułów wyposażenia biura klubu, art. gosp. domowego (chemia gospo-	395,40	395,40	0,00	

	darczą) art. spożywcze dla klubu				
3.	Opłaty za telefon, internet	400,99	400,99	0,00	
	RAZEM	2 952,39	2 952,39	0,00	
	OGÓŁEM	30 569,68	29 469,68	1 100,00	Różnica - 35,77 zł

Następnie Kontrolujący przeanalizowali wszystkie wykazane w sprawozdaniu dokumenty finansowe.

Ad. I/2

Na wykazaną w sprawozdaniu kwotę za prowadzenie zajęć treningowych, opiekę trenerską, asystentów, koordynatorów, pomocników składa się łącznie 13 umów zleceń obejmujących okres:

- 15.03. do 30.04.2017 r. – 4 umowy – wynagrodzenie wypłacono w dniu 26.04.2017 r.;
- 1.05. do 31.05.2017 r. – 5 umów – wynagrodzenie wypłacono 31.05.2017 r.;
- 1.06. do 30.06.2017 r. – 4 umowy – wynagrodzenie wypłacono 20.06.2017 r. (jedna) i 27.06.2017 r. (trzy).

Z zapisów umowy wynika, że podstawą wypłaty wynagrodzenia jest przyjęcie przez zleceniodawcę prac i przedłożenie przez zleceniobiorcę rachunku wraz z ewidencją godzin. MKS przedstawił komplet umów wraz z rachunkami. Z uwagi na rozbieżność pomiędzy stanem faktycznym a stanem prawnym Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie, dlaczego nie jest prowadzona ewidencja czasu pracy trenerów. MKS wyjaśnił, że każdy z prowadzących zajęcia rejestruje we własnym zakresie rozliczenia wraz z dziennikiem treningowym i na tej podstawie wpisuje ilość godzin poświęconych na realizację zlecenia. Kontrolujący zwrócili uwagę, że ta praktyka jest sprzeczna z postanowieniem z punktem 10 umów zleceń, na mocy których zleceniobiorcy realizują określone zadania.

Na zapytanie Kontrolujących, dlaczego terminy wypłat wynagrodzeń są niezgodne z pkt 5 umowy zlecenia, uzyskano odpowiedź, że termin płatności w miesiącu kwietniu wynikał z prośb trenerów o wypłaceniu wynagrodzeń od razu po dostaniu dotacji (od początku roku nie otrzymywali wynagrodzeń) – zał. nr 4. W opinii Kontrolujących zleceniodawca powinien egzekwować zapisy umowy zawartej ze zleceniobiorcami.

Do kategorii kosztów merytorycznych zaliczono też przełane w kontrolowanym okresie składki na rzecz ZUS i podatek do US. Z przedstawionych Kontrolującym wyliczeń wynika, że:

- składka ZUS wyniosła w badanym okresie 1 800,79 zł (1 448,95 zł – zdrowotna, 351,84 zł – społeczna) a suma podatków 1 625,00 zł. Wartości te są zgodne z przedstawionymi wydrukami imiennymi i zbiorczymi za poszczególne miesiące (zał. nr 5).
- zryczałtowany podatek PIT 8R wyniósł za okres marzec – czerwiec 366,00 zł, a zaliczka na podatek dochodowy (PIT 4) – 1 043,00 zł.

Kontrolowany przedstawił wyciąg bankowy z dnia 26.04.2017 r., z którego wynika, że kwota wykazana w sprawozdaniu pod pozycją 67 (przelew US) odpowiada kwocie przelewu. Na wyciągu bankowym znajduje się informacja: „zajęcia – konto techniczne”, a w polu *tytuł operacji*: „CAŁ 2433-SEE.711.1459963.2017.1.GA”. Ponieważ zarówno termin przelewu jak i kwoty figurujące na wyciągu bankowym wzbudziły wątpliwości Kontrolujących, Kontrolowany wyjaśnił, że „cała należność do US wynosiła 2 433,00 zł, przy czym wpłaty z tego tytułu dokonał sponsor, któremu za zgodą MKS w dniu 26.04.2017 r. przełano kwotę 1429, 25 zł. Pozostała część należnego podatku została zapłacona w dniu 27.02.2017 r.” Kontrolujący zwracają uwagę, że kwestię regulowania podatków od osób fizycznych reguluje ustawa z dnia

26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2016.2032 z późn. zm.). Zgodnie z jej zapisami płatnikiem zaliczek na podatek od dochodów uzyskiwanych z tytułu umowy zlecenia czy o dzieło są m.in. osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności z tego tytułu. Obowiązki płatników podatku dochodowego w związku z zawartymi umowami zlecenia czy o dzieło określa art. 41 ustawy. Artykuł ten dotyczy zarówno poboru przez płatników zaliczek na podatek, jak i poboru przez płatników zryczałtowanego podatku dochodowego. Do 20. miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki na podatek lub podatek zryczałtowany płatnicy powinni przekazać do urzędu skarbowego kwoty pobranych od umów zlecenia i umów o dzieło zaliczek oraz kwoty zryczałtowanego podatku.

W części wyjaśnienia dot. zobowiązań wobec ZUS, Kontrolowany przedstawił wyciąg bankowy z dnia 17.05.2017 r., z którego wynika, że kwota wykazana w sprawozdaniu pod pozycją 66 (przelew ZUS) odpowiada kwocie przelewu. Na wyciągu bankowym w polu *tytuł operacji* znajduje się informacja „M20160101”. Wątpliwości Kontrolujących wzbudził termin jak i opis przelewu figurujący na wyciągu bankowym oraz kwota, która jest niezgodna z listami płac. Kontrolowany wyjaśnił, że „termin płatności do ZUS wynikał z możliwości dokonania przelewów”, natomiast podana kwota wynikała z bieżących wyliczeń jak i dokumentów ZUS przekazanych do klubu (wynikających z korekt deklaracji dostarczanych do ZUS) – zał. nr 6. Kontrolujący przypominają, że zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniach społecznych z dnia 13 października 1998 r. (t.j. Dz.U. 2016.963) granicznym terminem opłaty składek za dany miesiąc dla pozostałych płatników jest 15. dzień następnego miesiąca.

Ad. I/3

Faktura za sprzęt sportowy na kwotę 292,00 zł została wystawiona z datą 13.06.2017 r. i zapłacona 20.06.2017 r. – bez uwag.

Ad. I/4

Na dokumentację kosztów „transportu” składają się faktury wystawione przez firmę świadczącą usługę oraz bilety kolejowe. Wszystkie dokumenty związane są z uczestnictwem w zawodach sportowych. Bilety kolejowe regulowane były gotówkowo w kasach biletowych natomiast faktury za dany miesiąc jednorazowo. Kontrolujący porównując przedstawione faktury z wyciągami bankowymi stwierdzili, że MKS w dniu 31.05.2017 r. przełał kwotę 700,00 zł natomiast faktury opiewały na łączną kwotę 700,02 zł - w sprawozdaniu podano kwoty zgodne z fakturami.

Ad. I/5

Na wartość w pozycji napoje, wyżywienie, zakwaterowanie składają się dwie faktury za zakup napojów na potrzeby klubu (łączna kwota 35,76 zł) oraz faktura za zakwaterowanie na kwotę 2 520,00 zł (z dotacji wydatkowano kwotę 300,00 zł).

Ponieważ wątpliwości kontrolujących budziło klasyfikowanie wydatków związanych z zakupem napojów do kategorii kosztów I/5 lub II/2 (Zakup materiałów biurowych, artykułów wyposażenia biura klubu, art. gosp. domowego w tym chemia gospodarcza, art. spożywcze dla klubu) poproszono o wyjaśnienie. Wg MKS zakup wody dokonywany jest z przeznaczeniem na mecze (wtedy klasyfikowane jest do kategorii II/2), a napoje na potrzeby klubu (klasyfikacja I/5) – zał. nr 7.

Kontrolujący w trakcie analizy dokumentów stwierdzili, że wydatek związany z zapłatą faktury na kwotę 43,21 zł w sprawozdaniu umieszczono w kategorii II/2, a na dokumencie umieszczono adnotację o kategorii I/5 – zał. nr 8.

Ad. I/6

Wyznaczony przez Śląski Związek Koszykówki sędzia przedstawia dokument „ryczałt sędziowski” zawierający w drugiej części rachunek na określoną kwotę. Kontrolującym przedstawiono 14 takich dokumentów na łączną kwotę 697,00 zł. Wszystkie dotyczyły okresu objętego dotacją.

Ad. I/7

Kontrolujący sprawdzili dwie umowy zlecenia na obsługę medyczną meczów na łączną kwotę 80,00 zł. Zgodne ze sprawozdaniem. Ponadto w sprawozdaniu do tej kategorii zaklasyfikowano zakup środka przeciwbólowego na kwotę 19,35 zł. Zgodnie z przedstawioną fakturą (zał. nr 9) wartość zakupu wyniosła 20,90 zł brutto, a w sprawozdaniu błędnie ujęto wartość netto. Różnica 1,55 zł.

Ad. I/8

Na wykazaną w sprawozdaniu kwotę 1 070,00 zł składają się trzy rachunki opłaty regulaminowych (400,00 zł), dwie opłaty za licencje Śląskiego Związku Koszykówki (220,00 zł) oraz składka członkowska w wysokości 450,00 zł. Wszystkie przedstawione Kontrolującym dokumenty znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu.

Ad. II/1

MKS przedstawił Kontrolującym dwie faktury i jedną umowę zlecenia dotyczące usług księgowych. Pierwsza faktura została wystawiona 2.05.2017 r. a jej wartość wynosiła 1 200,00 zł. Została zapłacona w dwóch ratach: 26.04.2017 w kwocie 750,00 zł i 31.05.2017 r. w kwocie 500,00 zł. Druga faktura wystawiona w dniu 1.06.2017 r. na kwotę 400,00 zł została zapłacona 27.06.2017 r.

Z powyższych danych wynika, że termin zapłaty pierwszej faktury był wcześniejszy niż data wystawienia faktury a łączna kwota przewyższa wartość faktury o 50,00 zł. Ponadto z przedstawionej kserokopii umowy na wykonanie prac księgowych zawartej z biurem rachunkowym wynika, że miesięczna opłata wynosi 300,00 zł brutto. W przedstawionych dokumentach brak określenia okresu, jaki obejmuje faktura.

Wykazana w sprawozdaniu umowa zlecenia została zawarta z osobą fizyczną w dniu 1.05.2017 r. i obejmowała okres 1 -31.05.2017 r., była związana z wykonaniem prac rachunkowych dla Klubu MKS Zabrze a za jej wykonanie przewidziano wynagrodzenie w wysokości 600,00 zł. Na żądanie Kontrolujących MKS wyjaśnił, że celem zawarcia umowy zlecenia było wykonanie drobnych prac rachunkowych, kontrolowaniu wydatków i opisywaniu faktur. Jednocześnie MKS wyjaśnił, że nadpłata wynikła z pomyłki i została skorygowana w miesiącu lipcu 2017 r. – zał. nr 10.

Ad. II/2

W pozycji sprawozdania „zakup materiałów biurowych, artykułów wyposażenia biura klubu, art. gosp. domowego (chemia gospodarcza) art. spożywcze dla klubu” umieszczono faktury za zakupione środki spożywcze (kawa, napoje, cukier) oraz środki czystości. Wydatki te nie budzą zastrzeżeń Kontrolujących.

Ad. II/3

83
Z tytułu „opłat za telefon i Internet” zapłacono sześć faktur na łączną kwotę 400,99zł. Jedna z nich (faktura VAT nr 17040537738144) na kwotę 36,96 zł obejmuje okres od 4.03. do 30.04.2017 r. – a więc w części nie dotyczy okresu objętego dotacją. Ponadto w trzech przypadkach do kwot podstawowych za usługi doliczono dodatkowe kwoty:

- faktura VAT nr 17040537738144 - 0,06 zł;
- faktura VAT nr F0048889605/005/17 – 0,88 zł;
- faktura VAT nr 17060695321514 – 0,32 zł.

Kontrolowany wyjaśnił, że kwoty te stanowią odsetki za zwłokę (nieterminowe regulowanie płatności) i zostały błędnie doliczone do rozliczenia dotacji – zał. nr 11.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Protokół sporządzono wg wzoru stanowiącego zał. Nr 12 do Zarządzenia Nr 89/WKS/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17.02.2015 r. Podstawą wszczęcia kontroli było pismo z dnia 6.06.2017 r., znak pisma: WPTS.426.1.2017. Uwagi co do zawartości i prawidłowości umów, faktur i rachunków zostały przedstawione w części protokołu „przebieg kontroli”. W związku z powyższym Kontrolowany zobowiązany jest dokonać korekty sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego za okres od 15.03 do 30.06.2017 r. w Wydziale Promocji, Turystyki i Sportu Urzędu Miejskiego w Zabrzu w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania protokołu. Biuro Kontroli należy poinformować o fakcie przedłożenia korekty sprawozdania w WPTS.

PROTOKOŁ PODPISANO W DNIU 28 WRZEŚNIA 2017R

IBO

LM

Główny Specjalista

mgr Halina Bałata

Inspektor

mgr inż. Marcin Mielczewski

Podpisy osób kontrolowanych:

MKS ZABRZE
PREZES ZARZĄDU

Tadeusz Boczek

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

MKS ZABRZE
V-ce PREZES

Marzena Wierciogoch

Podpisy osób kontrolujących: