

Zabrze, 22 czerwca 2018 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Grodzkim Szkolnym Związku Sportowym w Zabrzu (GSZS) z siedzibą w Zabrzu przy ul. Dalekiej 2 w dniach od 21 maja do 20 czerwca 2018 r.

Przedmiot kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „Aktywne Zabrze” przez Miasto Zabrze Grodzkiemu Szkolnemu Związkowi Sportowemu w Zabrzu z siedzibą przy ul. Dalekiej 2.

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/1195/2017 o realizację zadania publicznego pod tytułem „Aktywne Zabrze” zawartej w dniu 26.04.2017 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Grodzkim Szkolnym Związkiem Sportowym z siedzibą w Zabrzu przy ul. Dalekiej 2.

Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego:

1. Pan Piotr Lewaczek – Prezes Zarządu GSZS;
2. Pan Ryszard Bęben – Wiceprezes Zarządu GSZS.

Kontrolujący:

1. Halina Bałata – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 157/2018 z dnia 15.05.2018 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1);

Okres objęty kontrolą: 2017 -2018 r.

Kontrola odbywała się w zakresie prawidłowości realizacji zadania publicznego.

1. Przebieg kontroli:

GSZS działa na podstawie wpisu do ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Zabrze pod numerem 1/2003. W dniu 26 kwietnia 2017 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/1195/2017 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: „Aktywne Zabrze”. Realizację zadania publicznego zleconego GSZS przez Miasto określono szczegółowo w Umowie i w ofercie złożonej przez beneficjenta w dniu 23.03.2017 r., do której dołączony został harmonogram i kosztorys (zaktualizowany w dniu 26.04.2017 r.). Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 26.04.2017 r. do 31.12.2017 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 80.000 zł w dwóch transzach:

- I – 60.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy;
- II – 20.000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

GSZS ze swej strony zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego „wkładu osobowego” o wartości 21 296,00 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej tran-

szy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% środków przekazanych w I transzy. Na mocy § 6 Umowy GSZS został 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. Zgodnie z zapisem paragrafu 9 pkt.2 Umowy, GSZS w terminie do 14.09.2017 r. powinien był złożyć sprawozdanie częściowe sporządzone według ustalonego wzoru. W dniu 28.08.2017 r. podpisano aneks nr 1 do Umowy Nr CRU/1195/2017 z dnia 26.04.2017 r., w którym dokonano zmian w paragrafie 9 ust. 2 Umowy, polegającej na zmianie terminu złożenia sprawozdania częściowego do 14 listopada 2017 r. (za okres od 26.04.2017 – 31.10.2017 r.). Sprawozdania z wykonania zadania publicznego złożono do Wydziału Promocji Turystyki i Sportu (WPTiS) UM w Zabrzu w dniu 14.11.2017 r. oraz końcowe w dniu 26.01.2018 r. Kontrola dotacji przekazanej przez Miasto Zabrze na realizację zadania publicznego pn. „Aktywne Zabrze” obejmowała swym zakresem aspekt finansowo-księgowy, natomiast kontrolę merytoryczną w ramach nadzoru sprawuje WPTiS (rozdz. IX § 34 pkt 30 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu).

Z danych zamieszczonych w przedłożonym Kontrolującemu sprawozdaniu wynika, że na rozliczenie dotacji składają się dwie kategorie kosztów – merytoryczne i koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne. Wartości poniesionych wydatków w rozbiciu na poszczególne rodzaje ilustruje poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj kosztów	planowane	poniesione	Zgodność z dokumentacją księgową
		zg. z umową	z dotacji	
I.	Koszty merytoryczne			
1.	Prowadzenie imprez rekreacyjnych – nadzór instruktorski	29 045,00	28 961,98	28 961,98
2.	Materiały: zakup dyplomów, pucharów, medali, nagród	1 500,00	1 149,02	1 149,02
3.	Materiały promocyjne: wydruk plakatów, banerów	490,00	264,40	264,40
4.	Wyżywienie: poczęstunek dla uczestników i gości imprez	1 400,00	962,00	962,00
5.	Usługi: zabezpieczenie medyczne imprez	1 200,00	1 000,00	1 000,00
6.	Usługi: elektroniczny pomiar czasu	2 000,00	2 000,00	2 000,00
7.	Usługi: koszty infrastruktury obiektów, zasilanie energią elektryczną, zabezpieczenie sanitarne	1 000,00	1 000,00	1 000,00
8.	Usługi: wynajem barierek ogrodzeniowych	499,50	300,00	300,00
9.	Usługi: animacje dla dzieci i młodzieży, wynajem animatorów	500,00	1 000,00	1 000,00
10.	Wynagrodzenie dla instruktorów w trakcie pikników	1 500,00	1 200,00	1 200,00
11.	Wynagrodzenia: obsługa techniczna imprezy, obsługa sekretariatu imprezy, obsługa muzyczno-konferansjerska, transport i przygotowanie sprzętu technicznego, obsługa sędziowska, itp.	25 380,50	24 675,04	24 675,04

12.	Ubezpieczenie organizatora imprezy	660,00	660,00	660,00
13.	Obsługa informatyczna imprez - informatyk	2 200,00	2 203,12	2 203,12
14.	Usługa: projekt i wydruk comiesięcznych harmonogramów imprez	1 200,00	1 200,00	1 200,00
Razem koszty merytoryczne		68 575,00	66 575,56	66 575,56
II	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne			
1.	Obsługa księgowa zadania	7 625,00	7 625,00	7 625,00
2.	Koordinacja projektu: realizacja projektu, nadzór merytoryczny nad imprezami i partnerami, obsługa sprawozdań, ustalanie harmonogramów z partnerami i instruktorami, nawiązywanie umów partnerskich.	3 600,00	3 540,00	3 540,00
3.	Zakup materiałów biurowych	200,00	191,55	191,55
Razem		11 425,00	11 356,55	11 356,55
Razem wydatki		80 000,00	77 932,11	77 932,11

Całkowita wartość zadania zamknęło się kwotą 100 988,11 zł, w tym zawiera się „wkład osobowy” w wysokości 23 056,00 zł. Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 77,17%, natomiast niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 2 067,89 zł zostały zwrócone w dniu 29.12.2017 r. (zał. nr 2).

Kontrolująca dokonała weryfikacji i sprawdzenia dokumentacji księgowej wykazanej w sprawozdaniu.

Na realizację zadania pn. „Aktywne Zabrze” zawarto łącznie 35 umów zleceń oraz 3 umowy z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą. Podstawą zapłaty z wykonania zlecenia było złożenie rachunku wraz ze sprawozdaniem i listą uczestników (instruktorzy), rachunku i ewidencji godzin (koordynatorzy i inni), a osoby prowadzące działalność gospodarczą wystawiały faktury. Z zapisów umowy zlecenie wynika, że /.../ podstawą wypłaty wynagrodzenia jest przyjęcie przez zleceniodawcę prac i przedłożenie przez zleceniobiorcę rachunku wraz z ewidencją godzin zrealizowanych w ramach zlecenia. W przypadku umów trwających przez okres dłuższy niż miesiąc, rozliczenia będą dokonywane miesięcznie, po zakończeniu bieżącego miesiąca, po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę, do zatwierdzenia Zleceniodawcy, rachunku oraz ewidencji liczby godzin zrealizowanych w ramach zlecenia. Płatności Zleceniodawcy na rzecz Zleceniobiorcy zostaną dokonane do 14 dni od daty zatwierdzenia przez Zleceniodawcę ewidencji liczby godzin zrealizowanych w ramach zlecenia oraz przedłożonego przez Zleceniodawcę rachunku /.../. Kontrolowany przedstawił komplet umów zleceń wraz z rachunkami, oświadczeniami, harmonogramami, ewidencją godzin wykonania zlecenia oraz sprawozdania z wykonania zadania „Aktywne Zabrze”. Sprawdzana dokumentacja w tym zakresie prowadzona była zgodnie z wymogami określonymi w paragrafie 6 umowy o realizację zadania publicznego. Prawidłowo także zostały naliczone obowiązujące składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Z przedstawionych przez Kontrolowanego wyciągów bankowych wynika, że zobowiązania publiczno-prawne regulowano terminowo. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie. Z kolei z zapisu umów zawartych z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą wynika, że /.../ usługodawca zobowiązuje się przedłożyć sprawozdanie z realizacji treningów wraz z listami obecności osób biorących udział do 5 dnia miesiąca po miesiącu zrealizowanym /.../. W kon-

troLOWANYCH umowach występują błędy formalne w postaci braku określenia formy i terminu zapłaty oraz wskazania rachunku, na który winna być przekazana należność. Kontrolująca stwierdziła, że w większości faktury były wystawiane po zrealizowanej usłudze przeprowadzenia zajęć, a kwoty były zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami i zapisami w umowach. Podstawą wystawienia faktur było złożenie sprawozdania z realizacji projektu, w którym zamieszczono opis dyscypliny, datę, czas i miejsce realizacji zajęć, liczbę uczestników oraz opis merytoryczny przeprowadzonych zajęć. Do sprawozdania każdorazowo została załączona lista z podpisami uczestników. Sprawozdanie podpisane były przez osoby prowadzące zajęcia oraz zatwierdzone przez zarząd GSZS. Stwierdzono nieścisłość w fakturze Nr 02/11/2017 wystawionej w dniu 30 listopada 2017 r. polegającą na niezgodności w dacie przeprowadzenia imprezy sportowo-rekreacyjnej. Złożone sprawozdanie określa inną datę niż widniejąca w treści wystawionej faktury za przeprowadzone zajęcia (zał. nr 3). Kontrolująca oprócz wyżej wymienionych uwag formalnych nie ma zastrzeżeń pod kątem finansowo-rachunkowym. Na prowadzenie ksiąg rachunkowych GSZS została zawarta umowa zlecenie. Koszt obsługi księgowej rozliczenia zadania „Aktywne Zabrze” zamknął się kwotą 7 625,00 zł brutto i było to zgodne z założeniem projektu. Księgi rachunkowe prowadzone były w taki sposób, aby umożliwiały stworzenie zestawienia wydatków w podziale na wydatki zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego. Kontrolowany przekazał informację o sposobie prowadzenia ewidencji gospodarczych w księgach rachunkowych o następującej treści /.../ wydatki, jak również część rozrachunków (ZUS, Urząd Skarbowy, Urząd Miejski) prowadzona jest w podziale na poszczególne dotacje, środki własne, środki darczyńców, przy pomocy struktury konta księgowego, tj. AAA/BB/CCDD, gdzie blok BB wskazuje właściwą dotację, środki własne czy też darczyńców. Wydatek pokryty na materiały zakupione w ramach dotacji Aktywne Zabrze zaewidencjonowany został na koncie – 130/04/402DD; gdzie 130 - oznacza rachunek bankowy, 04 - oznacza dotację Aktywne Zabrze, 402 - oznacza materiały, DD - oznacza analitykę pomocną w sporządzaniu zestawienia wydatków zgodną z aktualizowanym kosztorysem wydatków realizacji zadania publicznego (analityka może być również jeszcze bardziej szczegółowa) /.../. Dokumentacja finansowo-księgowa była sprawdzona i opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W GSZS ustalona była również polityka rachunkowości i instrukcja obiegu dokumentów dotyczących zadania „Aktywne Zabrze”. Według Kontrolującej księgi rachunkowe prowadzone są prawidłowo. Pozostałe wydatki związane z realizacją zadania to drobne materiały biurowe, dyplomy i puchary, materiały promocyjne, poczęstunek dla uczestników i gości, usługi medyczne, pomiar czasu itp. realizowane były na podstawie faktur, przyjętych, sprawdzonych i opisanych zgodnie z wytycznymi. Koszty te były przewidziane w projekcie i nie zostały przekroczone. Kontrolująca nie wnosi uwag. Kontrolowany natomiast przekazał informację, że zwiększenie kosztów na animacje z 500,00 zł na 1 000,00 zł zostało uzgodnione z wydziałem nadzorującym telefonicznie. Kontrolująca dokonując weryfikacji dokumentacji i sprawozdań z wykonania zadania publicznego stwierdziła, że w sprawozdaniu znajdują się błędy formalne polegające na: nieprawidłowym opisie operacji, podanie błędnej daty zapłaty lub pomyłki w numerach rachunków do umów zleceń.

Wykaz błędów formalnych w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego.		
Poz. w sprawozdaniu	Wykazano w sprawozdaniu	Winno być zgodnie z dokumentami
I.26	Rach1UZL06/04/2017	Rach1UZL07/04/2017
I.37	2017-07-06	2017-07-07

I.76	2017-10-17	2017-10-19
I.77	2017-10-17	2017-10-19
I.78	2017-10-17	2017-10-19
I.79	2017-10-17	2017-10-19
II.13	Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej	Koordynowanie zadaniem Aktywne Zabrze

Zdaniem Kontrolującej opisane nieścisłości nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia pod kątem finansowo-księgowym udzielonej dotacji na zadanie „Aktywne Zabrze”, ale należy dołożyć większych starań, aby w przyszłości uniknąć tego rodzaju błędów.

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 17.10.2017 r., znak pisma: WPTS.426.1.2017. Oprócz uwag pod kątem formalnym nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Podpisy osób kontrolowanych:

Grodzkiego Szkolnego Związku Sportowego
w Zabrzu

mgr Piotr Lewaczek

V-ce PREZES GRODZKIEGO
SZKOLNEGO ZWIĄZKU SPORTOWEGO
w Zabrzu

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany mgr Ryszard Reben
2. a/a

GRODZKI SZKOLNY
ZWIĄZEK SPORTOWY
w Zabrzu ul. Daleka 2

02.04.2018.

Podpisy osób kontrolujących:

Główny Specjalista

mgr Halina Balata