

Zabrze, dnia 24.07.2018 r.

PROTOKÓŁ z kontroli Nr P-13/2018

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Młodzieżowym Klubie Sportowym „Zaborze” (zwany dalej MKS „Zaborze”) w Zabrzu przy ul. Wyciska 5a w dniach od 11.06.2018 r. do 09.07.2018 r.

Przedmiot kontroli:

Planowana kontrola finansowo-księgowa wykorzystywania środków publicznych z dotacji, którą Miasto Zabrze przekazało MKS „Zaborze” na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną” na podstawie umowy CRU/640/2017 zawartej w dniu 22.02.2017 r.

Okres objęty kontrolą: 2017-2018 r.

Podstawa prawna kontroli:

1. Art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 t.j.).
2. Art. 8 umowy 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 t.j.).

Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego:

1. Prezes Klubu – Krzysztof Skurski.
2. Sekretarz Klubu – Bernard Goertz.

Kontrolująca: Inspektor Ramona Szaniawska działająca w oparciu o Upoważnienie do kontroli Nr 166/2018 z dnia 23.05.2018 r. wydane przez Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

1. Przebieg kontroli:

MKS „Zaborze” działa na podstawie wpisu do ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta.

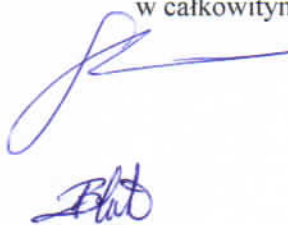
Miasto Zabrze w dniu 22.02.2017 r. zawarło umowę Nr CRU/640/2017 na zlecenie związane z realizacją zadania publicznego pod tytułem: *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną*, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez MKS „Zaborze” w dniu 29.12.2016 r.

Termin realizacji zadania publicznego i poniesienia wydatków został ustalony od dnia 22.02.2017 r. do dnia 22.12.2017 r., a dla pozostałych wydatków do dnia 31.12.2017 r. Na realizację zadania Miasto zobowiązało się przekazać 95 000 zł w dwóch transzach:

I – 40 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 55 000 zł w ciągu 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

MKS „Zaborze” ze swej strony zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 89 700 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków, tj. 184 700 zł. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 94,42%. Zleciennodawca uzależnił przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych środków. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego ustalono na nie więcej niż 51,43%.



W MKS „Zaborze” prowadzona jest wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. MKS „Zaborze” zobowiązany został do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W odniesieniu do dokumentacji finansowo-księgowej wyjaśnień udzielała osoba zatrudniona na podstawie umowy zlecenie zawartej w ramach prowadzenia czynności księgowych w zakresie działalności klubu MKS „Zaborze”

Termin pierwszego sprawozdania z realizacji zadania, które zostało oddane 13 lipca 2017 r., przypadła na dzień 14.07.2017r. (okres realizacji zadania: od 22.02.2017 r. do 30.06.2017 r.).

Rozliczenie dotacji za I półrocze roku 2017 r. przedstawiają poniższe tabele:

Rozliczenie wydatków w roku 2017		Koszt zgodnie z umową			Faktycznie poniesione wydatki			Uwagi
Lp.	Koszty merytoryczne	koszt całkowity	z dotacji	w innych środkach finansowych	całkowite wydatki	z dotacji	z innych środków finansowych	
1.	Wynagrodzenie trenerów	42 900,00	33 000,00	9 900,00	15 735,54	12 651,39	3 084,15	brak uwag
2.	Transport na mecze	20 000,00	18 000,00	2 000,00	12 644,00	12 264,00	380,00	brak uwag
3.	Oplaty sędziów	18 000,00	17 000,00	1 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	brak uwag
4.	Zakup sprzętu sportowego	2 500,00	1 000,00	1 500,00	4 619,00	1 000,00	3 619,00	brak uwag
5.	Wynajem sal sportowych	2 500,00	2 000,00	500,00	1 470,00	1 470,00	0,00	brak uwag
6.	Ubezpieczenie zawodników	3 000,00	1 500,00	1 500,00	0,00	4 950,00	330,00	błędnie wpisane wartości, powinno być 0,00 zł z dotacji i innych środków finansowych
7.	Badania lekarskie	10 500,00	8 000,00	2 500,00	5 280,00	123,90	396,36	błędnie wpisane wartości, powinno być 4 950,00 zł z dotacji i 330,00 zł z innych środków finansow.
8.	Napoje dla zawodników	900,00	500,00	400,00	520,26	123,90	396,36	brak uwag
9.	Udział w turniejach i organizowanie	4 500,00	3 000,00	1 500,00	880,00	0,00	880,00	brak uwag
10.	Oplaty startowe i uprawnienia	4 000,00	4 000,00	0,00	170,00	75,00	95,00	brak uwag
11.	Korzystanie z tel., Internetu, media	40 800,00	3 000,00	37 800,00	22 439,48	1 026,64	21 412,84	brak uwag
RAZEM		149 600,00	91 000,00	58 600,00	69 758,28	39 560,93	30 197,35	

Pomimo stwierdzonych błędów rachunkowych (błędne wypełnienie rubryk) dotacja w ogólnej kwocie była obliczona prawidłowo, a wydatki poniesione w poszczególnych wydatkach merytorycznych nie budziły wątpliwości Kontrolującej.

W jednym przypadku wyjaśnienia wymagała faktura proforma, która nie jest dokumentem tożsamym z fakturą VAT – Kontrolowany wystąpił do kontrahenta o wystawienie prawidłowego dokumentu. Dokumentacja została uzupełniona w trakcie trwania kontroli.




Rozliczenie wydatków w roku 2017		Koszt zgodnie z umową			Faktycznie poniesione wydatki		
Lp.	Koszty merytoryczne – obsługa zadania publicznego	koszt całkowity	z dotacji	z innych środków finansowych	całkowite wydatki	z dotacji	z innych środków finansowych
1.	Wydatki związane z obsługą księgi	3 300,00	2 000,00	1 300,00	3 364,71	0,00	3 364,71
2.	Przygotowanie i konserwacja boisk	12 000,00	2 000,00	10 000,00	1 564,21	439,07	1 125,14
3.	Wydatki obsługi budynku i terenu	19 800,00	0,00	19 800,00	6 914,20	0,00	6 914,20
RAZEM		35 100,00	4 000,00	31 100,00	11 843,12	439,07	11 404,05

Na kwotę 439,07 zł, rozliczoną środkami z dotacji, składały się wydatki w związku z przygotowaniem i konserwacją boisk. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z następującymi dowodami:

- FV Nr 51/2017 z dn. 20.03.2017 r. – zapłata gotówką;
- FV Nr WOD/1667/06/2017 z dn. 19.06.2017 r. – zapłata przelewem.

W oparciu o zapisy zawarte w umowie Kontrolująca zweryfikowała wskaźnik realizacji dotacji. Żaden ze wskaźników nie został naruszony.

Rozliczenie dotacji za I półrocze 2017 r.	Ogółem	Z dotacji	Z innych śr.	Wskaźnik – dotacja/całkowity koszt	Wskaźnik – śród.włas./dotacji
Plan	184 700,00	95 000,00	89 700,00	min. 0,5143	max. 0,9442
Wykonanie	81 601,40	40 000,00	41 601,40	0,4902	1,0400

Poza drobnymi błędami rachunkowymi w sprawozdaniu, które nie miały ogólnie wpływu na rzetelność rozliczenia dotacji, Kontrolująca nie ma uwag. Faktury zakupu zawierały niezbędne opisy wynikające z umowy oraz zatwierdzenia wydatków.

Sprawozdanie całościowe z realizacji zadania publicznego MKS „Zaborze” złożył 26.01.2018 r. Zgodnie z umową Nr CRU/640/2017 zawartą w dniu 22.02.2017 r. termin ten ustalony został na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. MKS „Zaborze” dotrzymał terminu, ponieważ zadanie zakończyło się 31.12.2017 r.

Poniższe dane przedstawione w tabelach pochodzą ze sprawozdania przedłożonego przez MKS „Zaborze”:

Rozliczenie wydatków w roku 2017		Koszt zgodnie z umową			Faktycznie poniesione wydatki		
Lp.	Koszty merytoryczne	koszt całkowity	z dotacji	w innych środków finansowych	całkowite wydatki	z dotacji	z innych środków finansow.
1.	Wynagrodzenie trenerów	42 900,00	33 000,00	9 900,00	64 275,72	33 000,00	31 275,72
2.	Transport na mecze	20 000,00	18 000,00	2 000,00	27 404,00	18 000,00	9 404,00
3.	Oplaty sędziów	18 000,00	17 000,00	1 000,00	19 698,00	17 000,00	2 698,00
4.	Zakup sprzętu sportowego	2 500,00	1 000,00	1 500,00	21 792,00	1 000,00	20 792,00
5.	Wynajem sal sportowych	2 500,00	2 000,00	500,00	1 837,20	1 837,20	0,00
6.	Ubezpieczenie zawodników	3 000,00	1 500,00	1 500,00	8 718,00	1 500,00	7 218,00
7.	Badania lekarskie	10 500,00	8 000,00	2 500,00	11 080,00	8 000,00	3 080,00
8.	Napoje dla zawodników	900,00	500,00	400,00	942,31	500,00	442,31
9.	Organizacja i udział w turniejach	4 500,00	3 000,00	1 500,00	6 945,14	3 240,03	3 705,11
10.	Oplaty startowe i uprawnienia	4 000,00	4 000,00	0,00	8 274,00	4 000,00	4 274,00
11.	Korzystanie z tel., internetu, media	40 800,00	3 000,00	37 800,00	43 676,90	2 922,77	40 754,13
RAZEM		149 600,00	91 000,00	58 600,00	214 643,27	91 000,00	123 643,27




Rozliczenie wydatków w roku 2017 – koszty obsługi zadania publicznego		Koszt zgodnie z umową			Faktycznie poniesione wydatki		
Lp.	Koszty merytoryczne	koszt całkowity	z dotacji	z innych środków finansowych	całkowite wydatki	z dotacji	z innych środków finansowych
1.	Wydatki związane z obsługą księgową	3 300,00	2 000,00	1 300,00	11 214,71	2 000,00	9 214,71
2.	Przygotowanie i konserwacja boisk	12 000,00	2 000,00	10 000,00	6 751,06	2 000,00	4 751,06
3.	Wynagrodzenie gospodarzy i sprzątaczk	19 800,00	0,00	19 800,00	25 079,96	0,00	25 079,96
RAZEM		35 100,00	4 000,00	31 100,00	43 045,73	4 000,00	39 045,73

W oparciu o zapisy zawarte w umowie Kontrolująca zweryfikowała wskaźnik realizacji dotacji. Żaden ze wskaźników nie został naruszony.

Rozliczenie dotacji za I półrocze 2017 r.	Ogółem	Z dotacji	Z innych śr.	Wskaźnik – dotacja/całkowity koszt	Wskaźnik – środ.włas./dotacji
Plan	184 700,00	95 000,00	89 700,00	max. 0,5143	min. 0,9442
Wykonanie	257 689,00	95 000,00	162 689,00	0,3687	1,7125

W 2017 r. realizowano 11 umów zlecenie związanych z wynagrodzeniami trenerów i księgowej. Wydatki związane z podpisanymi umowami zweryfikowano z wyciągami bankowymi. Do realizacji wydatków związanych z powyższymi umowami Kontrolująca nie wnosi uwag.

Kontrolująca zweryfikowała również wybrane dowody pod kątem dokonanych płatności gotówką i przelewem z konta bankowego. Poniższe zestawienia przedstawiają wybrane losowo faktury i dowody zapłaty:

Faktury i płatności zgodnie z raportami kasowymi i kartami kontowymi „101” – kasa				
Wydatki gotówkowe		Kwota faktury	Kwota refundacji	Rodzaj wydatku
1.	FV nr 00627/12/2017 z dnia 11.12.2017 r.	588,00	588,00	organizacja i udział w turniejach
2.	FV nr 542/17 z dnia 23.11.2017 r.	1 202,70	743,03	organizacja i udział w turniejach
3.	FV nr 1/04/2017 z dnia 03.04.2017 r.	4 950,00	4 950,00	badania lekarskie
4.	FP1174/01964/05/17/01 z dnia 19.05.2017 r.	70,80	70,80	napoje dla zawodników
5.	FP1174/00333/04/17/02 z dnia 13.04.2017 r.	53,10	53,10	napoje dla zawodników
6.	FV Nr 401/2017 z dnia 12.05.2017 r.	45,00	45,00	startowe i uprawnienia
7.	FV Nr 350/2017 z dnia 02.05.2017 r.	15,00	15,00	startowe i uprawnienia
8.	FV Nr 338/2017 z dnia 28.04.2017 r.	15,00	15,00	startowe i uprawnienia
9.	FV Nr 51/2017 z dnia 20.03.2017 r.	180,00	180,00	utrzymanie boiska




Faktury i płatności zgodnie z wyciągami bankowymi i kartami kontowymi „131” – rachunek bankowy					
Wydatki bezgotówkowe		Kwota	Nr WB	Z dnia	Rodzaj wydatku
1.	FV nr FA/2151/2017 z dnia 27.09.2017 r.	200,00	117	09.10.2017 r.	organizacja i udział w turniejach
2.	FV Nr 17030535024004 z dnia 01.04.2017 r.	228,27	39	04.04.2017 r.	korzystanie z tel. i internetu
3.	FV Nr 5112920730/22/0 z dnia 08.05.2017 r.	120,17	56	15.05.2017 r.	korzystanie z tel. i internetu
4.	FV 17050692675222 z dnia 01.06.2017 r.	218,72	80	29.06.2017 r.	korzystanie z tel. i internetu
5.	FV 04/08/2017 z dnia 31.08.2017 r.	810,00	106	05.09.2017 r.	transport na mecze
6.	FV 586/09/2017/T z dnia 14.09.2017 r.	3 456,00	112	19.09.2017 r.	transport na mecze
7.	FV Nr 03/09/2017 z dnia 16.09.2017 r.	1 080,00	112	19.09.2017 r.	transport na mecze
8.	FV Nr 673/10/2017/T z dnia 15.10.2017 r.	1 188,00	126	24.10.2017 r.	transport na mecze
9.	FV Nr 585/2017 z dnia 07.07.2017 r.	2 246,00	84	13.07.2017 r.	opłaty za sędziowanie
10.	FV Nr 666/2017 z dnia 11.08.2017 r.	2 000,00	97	10.08.2017 r.	opłaty za sędziowanie
11.	FV Nr 1049/2017 z dnia 14.11.2017 r.	7 379,00	132	15.11.2017 r.	opłaty za sędziowanie
12.	FV Nr 1/12/2017/SP-17 z dnia 04.12.2017 r.	367,20	142	12.12.2017 r.	wynajem sal sportowych
13.	Polisa nr 1024500118	1 500,00	126	24.10.2017 r.	ubezpieczenie zawodników

Powyższe wydatki poniesione przez MKS „Zaborze” nie budziły wątpliwości. Dokumentacja prowadzona jest w przejrzysty i usystematyzowany sposób. Wydatki weryfikowane były również w oparciu o przedłożone karty kontowe.

Kolejna dotacja w 2018 r. została przyznana na podstawie zawartej w dniu 30.01.2018 r. umowy Nr CRU/433/2018 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 t.j.).

Zleceniodawca, którym jest Miasto Zabrze zleciło, tak jak w roku poprzednim, realizację zadania publicznego pod tytułem: „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej” określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez MKS „Zaborze” w dniu 01.12.2017 r. Oferta oraz zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania, stanowią załączniki do umowy. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony na okres od 30.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Miasto Zabrze zgodnie z umową zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 99 000 zł na wskazany rachunek bankowy w następujący sposób:

- 1) I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 49 000 zł;
- 2) II transza w terminie do 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 50 000 zł.

MKS „Zaborze” zobowiązane zostało zgodnie z umową do przekazania na realizację zadania publicznego środki własne w wysokości 116 600 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji środków i środków własnych łącznie 215 600 zł. Procentowy udział środków własnych do otrzymanej kwoty dotacji nie może wynieść mniej niż 117,78%. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych środków. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 49,92%.




MKS „Zaborze” zostało zobowiązane do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego (sporządzonego według wzoru za okres od dnia 30.01.2018 r. do dnia 30.06.2018 r.) w terminie do dnia 16 lipca 2018 r. Zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony został do UM w Zabrzu dnia 30.01.2018 r.

Z uwagi na przeprowadzenie niniejszej kontroli w okresie, za który nie sporządzono jeszcze sprawozdania (termin sprawozdania ustalony na 16 lipca 2018 r.), Kontrolująca przeprowadziła czynności kontrolne w oparciu o zapisy umowy i poniesione wydatki zgodnie z fakturami, rachunkami, raportami kasowymi i wyciągami bankowymi.

W oparciu o przedstawione przez Kontrolowanego faktury, wyciągi bankowe i raporty kasowe dokonano sprawdzenia losowo wybranych wydatków. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Transport na mecze ligowe, turnieje i sparingi		Brutto	Zapłata	Do dotacji
1.	FV Nr 312/05/2018/Transport z dnia 19.05.2018 r.	7 776,00	29.05.2018 r.	7 200,00
2.	FV Nr 10/04/2018 z dnia 30.04.2018 r.	250,00	08.05.2018 r.	231,49
3.	FV Nr 11/05/2018 z dnia 30.05.2018 r.	1 300,00	05.06.2018 r.	1 203,71
4.	FV Nr 08/06/2018 z dnia 13.06.2018 r.	550,00	15.06.2018 r.	509,26
Razem		9 876,00		9 144,46
Opłaty sędziowskie		Brutto	Zapłata	Do dotacji
1.	FV Nr FA/364/2018 z dnia 04.06.2018 r.	5 000,00	05.06.2018 r.	5 000,00
2.	FV Nr FA/164/2018 z dnia 28.03.2018 r.	5 000,00	29.03.2018 r.	5 000,00
Razem		10 000,00		10 000,00
Badania lekarskie		Brutto	Zapłata	Do dotacji
1.	FV Nr 4/04/2018 z dnia 11.04.2018 r.	4 482,00	04.05.2018 r.	4 482,00
Organizacja turniejów		Brutto	Zapłata	Do dotacji
1.	FV Nr 33/H/2018 z dnia 12.04.2018 r.	250,00	12.04.2018 r.	231,48
2.	FV Nr 49/2018 z dnia 15.04.2018 r.	200,00	15.04.2018 r.	200,00
3.	FV Nr 50/2018 z dnia 15.04.2018 r.	50,00	15.04.2018 r.	50,00
4.	FV Nr 6/3/2018 z dnia 25.03.2018 r.	199,00	25.03.2018 r.	199,00
5.	FV Nr 120/2018 z dnia 16.03.2018 r.	400,00	16.03.2018 r.	370,37
6.	FV Nr 2/3/2018 z dnia 03.03.2018 r.	250,00	03.03.2018 r.	250,00
Razem		1 349,00		1 300,85
Opłata za telefon i internet		Brutto	Zapłata	Do dotacji
1.	FV Nr F0018327076/002/18 z dnia 26.02.2018 r.	78,35	06.03.2018 r.	63,70
2.	FV Nr 18020166395511 z dnia 01.03.2018 r.	215,40	06.03.2018 r.	122,19
3.	FV Nr 18030218222979 z dnia 01.04.2018 r.	184,11	09.04.2018 r.	119,75
4.	FV Nr F0018327076/003/2018 z dnia 26.03.2018 r.	74,22	09.04.2018 r.	60,34
5.	FV Nr F0018040271896208 z dnia 01.05.2018 r.	187,11	04.05.2018 r.	122,19
6.	FV Nr F0018327076/004/18 z dnia 26.04.2018 r.	74,61	08.05.2018 r.	60,66
7.	FV Nr 18050326928501 z dnia 01.06.2018 r.	184,11	05.06.2018 r.	119,75
8.	FV Nr F0018327076/005/18 z dnia 26.05.2018 r.	75,14	12.06.2018 r.	61,09
Razem		1073,05		729,67

W wyniku przeprowadzonej kontroli finansowo-księgowej Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości związanych z wydatkami kwalifikowanymi (niezbędne opisy zostały umieszczone na dokumentach). Zweryfikowane zostały również płatności i rozrachunki publicznoprawne pod kątem regulowania zobowiązań wynikających z realizowanych umów zleceń (wydatki częściowo kwalifikowane do dotacji). Również w tym względzie Kontrolująca nie wniosła zastrzeżeń.

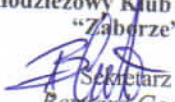
2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Zabrze, dnia 24.07.2018 r.

Podpisy osób kontrolowanych:


PREZES
Młodzieżowy Klub Sportowy
"Zabrze"
Krzysztof Skurski

Młodzieżowy Klub Sportowy
"Zabrze"

Sekretarz
Bernard Goertz

Podpisy osób kontrolujących:


Inspektor
mgr Ramona Szaniawska

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. Podmiot kontrolujący
3. a/a