

Zabrze, 21 sierpnia 2018 r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Klubie Sportowym „Iskra” Zabrze (zwany dalej Klubem) z siedzibą w Zabrzu ul. Wolności 392 przeprowadzonej w dniach od 11 do 31 lipca 2018 r.

### Przedmiot kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Miasto Zabrze Klubowi Sportowemu „Iskra” Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Wolności 392 w zakresie - planowa finansowo-księgowa kontrola wykorzystania środków publicznych z dotacji, którą Miasto Zabrze przekazało na podstawie umowy CRU/671/2017 z dnia 20.02.2017 r. Klubowi Sportowemu „Iskra” Zabrze na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn”.

### 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/671/2017 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn* zawartej w dniu 20.02.2017 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Klubem Sportowym „Iskra” Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Wolności 392.

Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego w zakresie przedmiotowej umowy:

1. Pani Barbara Stanisławiszyn – Prezes;
2. Pani Aleksandra Kmieć – Skarbnik;

Zgodnie ze statutem do reprezentowania Klubu uprawniona jest Pani Iwona Wiśniowska – Sekretarz.

### Kontrolujący:

Sławomir Malczewski – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 197/2018 z dnia 25.06.2018 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:

Klub działa na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000001815. Na podstawie złożonej przez Klub w dniu 27.12.2016 r. oferty (zał. nr 2) wraz z harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania publicznego i jego aktualizacji z dnia 20.02.2017 r. (zał. nr 3) w dniu 20 lutego 2017 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/671/2017 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 gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn* (zał. nr 4).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 20.02.2017 r. do 31.12.2017 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 89 000 zł w dwóch transzach:

I – 70 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 19 000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Obie transze Miasto przekazało Klubowi w terminach zgodnych z umową tj. 17.03.2017 r. i 26.09.2017 r.

Klub ze swej strony zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 24 650 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 36 000 zł i wkładu osobistego o wartości 50 000,00 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych w I transzy środków. Klub 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 14.09.2017 r. Klub powinien był złożyć sprawozdanie częściowe sporządzone według ustalonego wzoru. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 14.09.2017 r. Obejmowało ono okres od dnia 20.02.2017 r. do dnia 31.08.2017 r. (zał. nr 5). Sprawozdanie końcowe Klub złożył zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. w dniu 30.01.2018 r. (zał. nr 6). Sprawozdania zostały sporządzone na wzorze zgodnym z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U.2016.1300).

W dniu 12 lipca 2018 r. podjęto czynności kontrolne w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Miasto Zabrze w 2017 r. Niestety, w oznaczonym terminie kontrola ograniczyła się jedynie do przedłożenia ww. upoważnienia, ponieważ Zleceniobiorca zadania publicznego uniemożliwił dokonanie analizy finansowo-księgowej. Działanie Pani Barbary Stanisławiszyn stoi w sprzeczności z postanowieniami § 8 Umowy Nr CRU/671/2017. Swoje stanowisko Pani Prezes klubu uzasadniła przewidywaną absencją osób, mimo że Klub zobowiązał się poddawać kontroli w przeciągu 5 lat od jej podpisania w terminie i miejscu wyznaczonym przez Kontrolującego. Na propozycję polubownego rozwiązania sporu, co dopuszcza zapis § 19 Umowy, Zleceniobiorca odmówił współdziałania, informując, że udostępni dokumentację kontrolną jedynie w siedzibie klubu i to dopiero w okresie od 25 do 27 lipca 2018 r., a następnie (w razie potrzeby) w dniach 30 i 31 lipca 2018 r. Z kolei w dniu 25 lipca 2018 r. poinformowano Kontrolującego, że w terminie 30-31.07.2018 r. nie będzie możliwości prowadzenia działań kontrolnych z uwagi na absencję wszystkich członków zarządu. Ponieważ odmowa udostępnienia dokumentacji w terminie i miejscu wyznaczonym przez Kontrolującego w zasadniczy sposób ograniczyła uprawnienia kontrolne Zleceniodawcy, o powyższym fakcie poinformowano Prezydenta Miasta pismem z dnia 17.07.2018 r. (zał. nr 7).

Kontrolujący przeprowadził czynności w dniach od 25 do 27 lipca 2018 r., a swym zakresem objął część II dokumentu, tj. sprawozdanie z wykonania wydatków. Kontrolujący ustalił, że na rozliczenie dotacji składają się dwie kategorie kosztów – merytoryczne i obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne. Wartości poniesionych wydatków (w złotych) w rozbiciu na poszczególne rodzaje ilustruje poniższa tabela.



| rodzaj kosztów                                                     | koszty zgodnie z umową |                 | faktycznie poniesione wydatki |                 |                              |                    |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|--------------------|
|                                                                    | ogółem                 | w tym z dotacji | całkowite                     | z dotacji       | z innych środków finansowych | z wkładu osobowego |
| <b>I koszty merytoryczne</b>                                       |                        |                 |                               |                 |                              |                    |
| 1. wykup licencji klubowej, zawodniczej, trenerskiej               | 5000                   | 1500            | 6820                          | 1575            | 5245                         | -                  |
| 2. udział w zawodach sportowych                                    | 29000                  | 28000           | 28384,41                      | 26835,21        | 1549,20                      | -                  |
| 3. obozy sportowe                                                  | 40000                  | 4000            | 19461                         | 4010            | 15451                        | -                  |
| 4. zakup sprzętu sportowego                                        | 4000                   | 3600            | 8141,82                       | 3773,52         | 4368,30                      | -                  |
| 5. badania lekarskie zawodników                                    | 4350                   | 3500            | 3330                          | 3330            | -                            | -                  |
| 6. wynagrodzenia                                                   | 68000                  | 15000           | 96703,47                      | 15717           | 30986,47                     | 50000              |
| <b>razem:</b>                                                      | <b>150350</b>          | <b>55600</b>    | <b>162840,70</b>              | <b>55240,73</b> | <b>57599,97</b>              | <b>50000</b>       |
| <b>II koszty obsługi zadania publicznego w tym administracyjne</b> |                        |                 |                               |                 |                              |                    |
| 1. obsługa administracyjno-finansowa                               | 25000                  | 10600           | 36132,94                      | 10680           | 25452,94                     | -                  |
| 2. koszty administracyjne, materiały biurowe                       | 800                    | 600             | 712,20                        | 629,34          | 82,86                        | -                  |
| 3. koszty telekomunikacyjne i xero                                 | 2500                   | 2400            | 2532,42                       | 2435,56         | 96,86                        | -                  |
| 4. opłaty np. bankowe, pocztowe, sądowe                            | 1000                   | 800             | 817                           | 817             | -                            | -                  |
| 5. koszty utrzymania obiektu sportowego                            | 20000                  | 19000           | 22496,14                      | 19197,37        | 3298,77                      | -                  |
| <b>razem:</b>                                                      | <b>49300</b>           | <b>33400</b>    | <b>62690,70</b>               | <b>33759,27</b> | <b>28 931,43</b>             | <b>-</b>           |
| <b>SUMA</b>                                                        | <b>199650</b>          | <b>89000</b>    | <b>225531,40</b>              | <b>89000</b>    | <b>86531,40</b>              | <b>50000</b>       |

Z powyższych danych wynika, że koszt realizacji zadania wzrósł o 25 881,40 zł. W całości został pokryty z „innych środków finansowych”. Wykorzystana kwota dotacji jest zgodna z umową, występują wprawdzie przesunięcia pomiędzy rodzajami kosztów, ale mieszczą się one w ustalonych umową granicach (§ 3 pkt 7 umowy). Kontrolowany zobowiązał się w umowie do wydatkowania z innych źródeł kwoty 60 650 zł w tym własnych środków finansowych 24 650 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 36 000 zł i wkładu osobistego o wartości 50 000 zł. Informacje zamieszczone w tabeli potwierdzają zaangażowanie przez Klub kwoty 86 531,40 zł (142,6% planu). Składają się na nią własne środki finansowe w wysokości 57 531,40 zł (233% planu), świadczenia od odbiorców zadania publicznego w wysokości 19 000 zł (52,7% planu). Ponadto pozyskano dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 10 000 zł. Kwota wkładu osobowego

*Km* *AP* *Ar*

została zaangażowana w 100% planu. Zapisy umowy przewidują możliwość zmiany wysokości przekazanych na realizację zadania środków z zastrzeżeniem, że udział procentowy tych środków w stosunku do kwoty dotacji zachowa ustalony w umowie poziom. W § 3 pkt 6 umowy zapisano, że procentowy udział innych środków w stosunku do otrzymanej dotacji powinien wynieść minimum 68,15%. Analiza struktury finansowania zadania pokazuje, że udział ten wyniósł 97,23%. Także zapis w umowie o procentowym udziale wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej dotacji (56,18%) został zachowany. Kontrolujący dokonał weryfikacji zapisu z § 5 pkt 1 umowy określającego, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5% otrzymanej dotacji. Porównanie danych z zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania publicznego z danymi ze sprawozdań pokazują, że w żadnej z kategorii kosztów nie wystąpiło przekroczenie powyżej ww. poziomu.

Kontrolujący w trakcie swych działań zapoznał się ze wszystkimi wykazanymi w sprawozdaniach dokumentami finansowymi, analizując prawidłowość wydatkowania kosztów sfinansowanych środkami z otrzymanej dotacji. Stwierdzono następujące uchybienia:

1. numer faktury wykazanej w sprawozdaniu częściowym pod numerem 9 został błędnie wpisany do sprawozdania - wpisano FA VAT nr 132/17/01 natomiast prawidłowy numer to FA VAT 182/17/01;
2. opisy biletów kolejowych (poz. 9-13 sprawozdania końcowego) zawierały błędne daty sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalnym – w trakcie kontroli dokonano korekty zapisów;
3. faktura VAT nr 17080834098282 z dnia 27.08.2017 r. opiewa na kwotę 36,90 zł i została w całości pokryta z dotacji. Analiza zapisów na fakturze wskazuje, że kwota 0,01 zł dotyczy odsetek wynikających z nieterminowej zapłaty wcześniejszej faktury. Kwota odsetek nie mieści się w katalogu kosztów, które mogą zostać sfinansowane z dotacji i w związku z tym powinna być pokryta ze środków własnych - Klub powinien dokonać zwrotu powyższej kwoty na rachunek Urzędu Miasta;
4. zgodnie z § 21 pkt 1 Statutu „do składania oświadczeń woli w imieniu Klubu w tym podpisywaniu umów uprawnionych jest dwóch członków zarządu działających łącznie” natomiast wszystkie umowy o dzieło/zlecenie zostały zawarte jednoosobowo. Klub zobowiązał się do stosowania ww. zapisu w nowo zawieranych umowach;
5. opisy poz. 44, 45 i 49 sprawozdania częściowego są błędne – zamiast „rachunku do umowy zlecenia” wpisano „umowę zlecenia”. Zgodnie z umową zlecenia podstawą wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy były wystawiane w okresach miesięcznych rachunki. Nieprawidłowo podano również daty wystawienia dokumentów księgowych;
6. umowa o dzieło z dnia 3.07.2017 r. (poz. 28 sprawozdania końcowego) powinna znaleźć się w sprawozdaniu częściowym, gdyż obejmowała okres 3.07-25.08.2017 r. i została rozliczona w ostatnim dniu jej obowiązywania. Ponadto, jako osobę reprezentującą Klub wpisano inną osobę niż osoba podpisująca umowę (osoba reprezentująca Klub była jednocześnie zleceniobiorcą). W trakcie kontroli poprawnie wpisano osobę podpisującą umowę ze strony Klubu;
7. w opisach struktury finansowania kosztów umów o dzieło z dnia 11.08.2017 r. (poz. 26 i 27 sprawozdania częściowego) wpisano, że w obu wypadkach kwota podatku została sfinansowana ze środków własnych, a w sprawozdaniu końcowym (poz. 30 i 31)

wykazano, jako pokrytą z dotacji. Opis na dokumentach został skorygowany w trakcie kontroli;

8. na listach płac pracownika administracyjno – księgowego brak było potwierdzenia dokonania sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i formalnym a także podpisów głównego księgowego i kierownika. Na dokumentach brakowało również adnotacji o źródłach finansowania (dotacja/inne środki). Stanowi to naruszenie § 6 pkt 3 umowy. Wszystkie dokumenty w trakcie kontroli zostały poprawnie opisane;
9. w fakturze VAT nr ZSS/2/3/2017 z 31.03.2017 r. Klub obciążono kosztami czynszu i mediów za cały I kwartał 2017 r. (zgodnie z zawartym Anekssem nr 1 do umowy podnajmu Nr 9/2016 z dnia 20.12.2016 r. „za pierwszy kwartał szkoła wystawi łączną fakturę ...”). Klub w całości pokrył ją środkami z dotacji (poz. 124 sprawozdania częściowego). Zgodnie z § 2 pkt 1 termin realizacji zadania publicznego i poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji rozpoczyna się od dnia 20.02.2017 r. Oznacza to, że koszt wynajmu za okres 1.01-19.02.2017 r. powinien być pokryty z innych środków niż dotacja. Kwotę wydatkowaną i rozliczoną w nadmiernej wysokości, Klub powinien zwrócić wraz z należnymi odsetkami (§ 10 pkt 6 umowy) na rachunek Urzędu Miasta;

W celu weryfikacji poprawności naliczania i przekazywania kwot podatku od umów o dzieło/zleceń i składek ZUS od umowy o pracę, na żądanie Kontrolującego, Kontrolowany przygotował zestawienie zawierające wykaz umów o dzieło/ zlecenie składających się na kwoty wykazane w sprawozdaniach częściowym (poz. 68,73,74,77,81,84,88,90,128,133,136) i końcowym (poz. 30,31,53,54,57,63) – zał. nr 8. Kontrolujący po analizie dokumentu i porównaniu wykazanych kwot z danymi zawartymi w sprawozdaniach nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

Kontrolujący zweryfikował ponadto wykonanie i rozliczenie umów o dzieło z prowadzącymi zajęcia sportowe. W tym celu uzyskał wyjaśnienie ze strony Klubu, że weryfikacja prawidłowości wykonania umów jest dokonywana przez jednego z członków zarządu na podstawie prowadzonego dziennika zajęć treningowych – zał. nr 9. Kontrolowany na podstawie losowo wybranych pięciu umów zawartych z trenerami porównał ilość godzin ustalonych w umowie z zapisami w dziennikach zajęć. Dane były zgodne z umową.

## 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. Kontrolę zawnioskował wydział nadzorujący wykonanie umowy o realizację zadania publicznego (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 powyższymi ustaleniami, Kontrolowany zobowiązany jest dokonać korekt sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego (zgodnie z ustaleniami Kontrolującego wymienionymi w punktach 1,3,9) i złożyć je w Wydziale Promocji, Turystyki i Sportu Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz dokonać zwrotu nienależnie pobranych kwot z tytułu:

- odsetek wymienionych w fakturze VAT nr 17080834098282 z dnia 27.08.2017 r. (kwota 0,01 zł);
- opłaty za czynsz i media, tj. kwoty 6 467,12 zł wykazanej w fakturze VAT nr ZSS/2/3/2017 z 31.03.2017 r. pomniejszonej o koszt usług, które nabyto w datach od 20.02.2017 r. do 31.03.2017r., tj. w okresie obowiązywania umowy nr CRU/671/2017. Ponieważ Zleceniobiorca niezgodnie z zapisami umowy przeznaczył część dotacji na zapłatę

usług z okresu przed jej podpisaniem, zgodnie z zapisem § 10 zobowiązany jest do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (wraz z odsetkami) na rachunek bankowy Zleceniodawcy na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Termin wykonania zaleceń kontroli - w ciągu 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

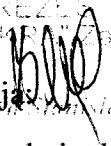
O realizacji powyższych zaleceń należy również poinformować pisemnie Biuro Kontroli.

Podpisy osób kontrolowanych:

SKARBNIK  
K.S. "ISKRA" ZABRZE

  
Aleksandra Kmieć

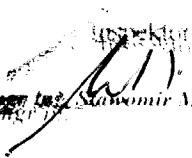
PREZES  
K.S. "ISKRA" ZABRZE

Otrzymują:  


1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

**Klub Sportowy  
"ISKRA" Zabrze**  
41-800 Zabrze  
ul. Wolności 392

Podpisy osób kontrolujących:

  
Stanisław Małczewski