

BK.1711.1.10.2019

Zabrze, dnia 02.07.2019 r.

### PROTOKÓŁ z kontroli Nr P-13/2019

z planowej kontroli problemowej przeprowadzonej w Stowarzyszeniu Wspierania Sportu Młodzieżowego „PROMOTOR” z siedzibą w Zabrzu przy ul. J. Matejki 6 w dniach od 20.05.2019 r. do 26.06.2019 r.

#### Przedmiot kontroli:

Planowana kontrola finansowo-księgowa wykorzystywania środków publicznych z dotacji, którą Miasto Zabrze przekazało Stowarzyszeniu Wspierania Sportu Młodzieżowego „PROMOTOR” na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną” na podstawie umowy CRU/559/2019 zawartej w dniu 25.02.2019 r.

Okres objęty kontrolą: I p. 2019 r.

#### Podstawa prawna kontroli:

1. Art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).
2. § 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

#### Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego:

1. Prezes – Krystyna Piechota.
2. Wiceprezes ds. organizacyjnych – Mateusz Cieślík.

Kontrolująca: Inspektor Ramona Szaniawska działająca w oparciu o Upoważnienie do kontroli Nr 267/2019 z dnia 15.05.2019 r. wydane przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik Nr 1*).

#### 1. Przebieg kontroli:

Stowarzyszenie Wspierania Sportu Młodzieżowego „PROMOTOR” z siedzibą w Zabrzu wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000004604. Na podstawie złożonej przez „PROMOTOR” w dniu 21.12.2018 r. oferty (szczegółowy zakres rzeczowy i kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego) w dniu 25.02.2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę Nr CRU/559/2019 na zlecenie związane z realizacją zadania publicznego pod tytułem: *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną*.

Termin realizacji zadania publicznego i poniesienia wydatków został ustalony od dnia 25.02.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Na realizację zadania Miasto zobowiązało się przekazać 60 000 zł w dwóch transzach:

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

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

Na mocy zawartej umowy „PROMOTOR” zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 4 200 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków, tj. 64 200 zł. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 7%. Zleceniodawca 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 93,46%.

W stowarzyszeniu „PROMOTOR” 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 (Załącznik Nr 2).

„PROMOTOR” 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.

Natomiast zgodnie z § 6 ust. 5 „PROMOTOR” został zobowiązany do prowadzenia dzienników treningowych będących potwierdzeniem wykonania zadania w zakresie wskazanym w umowie.

Oprócz prowadzenia zajęć treningowych, zgodnie z przedłożonym przez stowarzyszenie „PROMOTOR” harmonogramem na rok 2019, stowarzyszenie bierze udział w rozgrywkach ligowych, zawodach i turniejach, organizuje imprezy sportowe. Opisane zadania odbędą się w późniejszym terminie, tj. w II półroczu 2019 r. W okresie przeprowadzania kontroli w tym zakresie nie zostały przedłożone w związku z tym żadne faktury.

Natomiast w I półroczu 2019 r. realizowano 6 umów zleceń na prowadzenie zajęć treningowych oraz jedną umowę cywilno-prawną podpisaną na obsługę księgową. Do realizacji wydatków związanych z powyższymi umowami Kontrolująca nie wnosi uwag.

Do realizacji zadania publicznego będą brane wydatki ponoszone w związku z wynajmem sal i pomieszczeń oraz wydatki związane ze świadczeniem usług transportowych. Podpisane były w tym zakresie następujące umowy:

| Lp. | Umowa                                    | Przedmiot umowy                                                                                                       | Czas obowiązywania                                    | Harmonogram/<br>często-<br>tliwość | Stawka                                       |
|-----|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1.  | Umowa najmu Nr 02/2019/S z 02.01.2019 r. | umowa najmu hali gimnastycznej - organizowanie zajęć sportowych piłki nożnej w ramach rozwijania sportu młodzieżowego | czas określony od 02.01.2019 r. do dnia 31.03.2019 r. | wynajem 3 razy w tygodniu po 2,5 h | czynsz najmu za 1 h - 61,50 zł (50 zł netto) |
| 2.  | Umowa Nr 2/Z/2018 z dn. 01.09.2018 r.    | na świadczenie usług transportowych                                                                                   | w okresie od 01.09.2018 r. na czas określony          | zgodnie z terminarzem rozgrywek    |                                              |
| 3.  | Umowa najmu zawarta w dn. 14.05.2018 r.  | wynajem pomieszczeń na siedzibę klubu                                                                                 | od dnia 01.06.2018 r. do 31.05.2019 r.                | co m-c                             | Czynsz najmu w wysokości 150 zł+VAT          |
| 4.  | Umowa użyczenia z dn. 12.04.2019 r.      | bezpłatne użyczenie z dniem 01.04.2019 r.                                                                             | okres obowiązywania do 31.10.2019 r.                  | co m-c                             | media - opłaty według zużycia                |

Wydatki poniesione w poszczególnych wydatkach merytorycznych nie budziły wątpliwości Kontrolującej. Należy mieć na uwadze, że w przypadku wydatków poniesionych na wynajem

niezbędne jest udokumentowanie, jakiego okresu dotyczy rozliczenie. Fakt ten jest istotny z uwagi na kwalifikowanie wydatków dotyczących ram czasowych zawartej umowy na realizację zadania, tj. od 25 lutego do końca roku 2019 r.

Ze względu na trwanie realizacji zadania do wglądu zostały przedłożone następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w I półroczu 2019 r.:

| Lp. | Określenie wydatku                        | plan (dotacja)   | plan (wkład własny) | wydatek ogólny<br>(przed<br>podziałem na<br>środki z dotacji<br>i wkład własny) |
|-----|-------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Zakup sprzętu sportowego                  | 2000             | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 2.  | Obsługa sędziowska                        | 2000             | 0                   | <b>1 880,00</b>                                                                 |
|     | FV F07/0040/3/2019 z dn. 21.03.2019 r.    |                  |                     |                                                                                 |
| 3.  | Opłata przejazdów                         | 6000             | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 4.  | Obsługa medyczna                          | 2500             | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 5.  | Wynagrodzenia trenerów                    | 19 300,00        | 4 200,00            | <b>14 393,00</b>                                                                |
|     | Marzec (rachunki)                         |                  |                     | 4 115,00                                                                        |
|     | Kwiecień (rachunki)                       |                  |                     | 5 021,00                                                                        |
|     | Maj (rachunki)                            |                  |                     | 5 257,00                                                                        |
| 6.  | Opłaty startowe                           | 1 000,00         | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 7.  | Organizacja imprez sportowych             | 2 000,00         | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 8.  | Ubezpieczenie zawodników                  | 1 500,00         | 0                   | <b>1 324,50</b>                                                                 |
|     | Polisa 80132117432 z dn. 04.04.2019 r.    |                  |                     |                                                                                 |
| 9.  | Wynajem obiektów sportowych               | 5 000,00         | 0                   | <b>1 793,54</b>                                                                 |
|     | 9/03/2019/SP26 z dn. 04.03.2019 r.        |                  |                     | 759,53                                                                          |
|     | 17/04/2019/SP26 z dn. 17.04.2019 r.       |                  |                     | 867,15                                                                          |
|     | FA/HWS/2019/05/000019 z dn. 15.05.2019 r. |                  |                     | 166,86                                                                          |
| 10. | Wyżywienie i inne                         | 1 000,00         | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 11. | Zakup środków czystości                   | 500,00           | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 12. | Organizacja turnieju                      | 6 000,00         | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
| 13. | Obsługa księgowa zadania                  | 7 700,00         | 0                   | <b>800,00</b>                                                                   |
| 14. | Koszty administracyjne                    | 1 000,00         | 0                   | <b>592,10</b>                                                                   |
|     | F/10740276/03/19 z dn. 03.03.2019 r.      |                  |                     | 217,08                                                                          |
|     | F/10704189/04/19 z dn. 03.04.2019 r.      |                  |                     | 215,23                                                                          |
|     | F/10424977/05/19 z dn. 03.05.2019 r.      |                  |                     | 159,79                                                                          |
| 15. | Wynajem biura                             | 1 500,00         | 0                   | <b>374,90</b>                                                                   |
|     | FA/HWS/2019/03/000004 z dn.20.03.2019 r.  |                  |                     | 187,45                                                                          |
|     | FA/HWS/2019/04/000005 z dn. 17.04.2019 r. |                  |                     | 187,45                                                                          |
| 16. | Prowadzenie strony internetowej           | 1 000,00         | 0                   | <b>0,00</b>                                                                     |
|     | <b>RAZEM</b>                              | <b>60 000,00</b> | <b>4 200,00</b>     | <b>21 158,04</b>                                                                |

Z uwagi na przeprowadzenie niniejszej kontroli w okresie, za który nie sporządzono jeszcze sprawozdania (termin sprawozdania ustalony na 16 września 2019 r.), Kontrolująca przeprowadziła czynności kontrolne w oparciu o zapisy umowy i poniesione wydatki zgodnie z fakturami i rachunkami.



W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości związanych z niewłaściwą realizacją umowy związanej z przyznaniem dotacji.

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.

Faktury potwierdzające wydatki oraz inne dokumenty zastępcze powinny zawierać szczegółowy opis wynikający z umowy. W stowarzyszeniu „PROMOTOR” stosowane są takie opisy, jednak ze względu na trwanie realizacji zadania, czynność ta będzie w pełni dokonana z chwilą sporządzania sprawozdania. Kontrolowany ustosunkował się do tego tematu w *Załączniku Nr 3*.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego „PROMOTOR” powinien złożyć w terminie do 16.09.2019 r. Zgodnie z umową Nr CRU/559/2019 zawartą w dniu 25.02.2019 r. termin ten ustalony w § 9 ust. 2. Kontrolowany powinien mieć na uwadze, aby dopilnować zapisów umowy, tj. powinien dochować procentowego udziału wkładu własnego w odniesieniu do dotacji (§ 4 pkt 4 umowy).

## 2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Protokół sporządzono wg wzoru stanowiącego zał. Nr 16 do Zarządzenia Nr 54/WKS/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie określenia *Trybu ogłaszania, przeprowadzania i rozstrzygania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, dotowanych z budżetu Miasta Zabrze oraz przeprowadzenia trybu pozakonkursowego dla realizacji tych zadań, trybu sprawozdawania i kontroli tych zadań. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Zabrze, dnia 02.07.2019 r.

Podpisy osób kontrolowanych:

Stowarzyszenie Wspierania Sportu Młodzieżowego  
**PROMOTOR**  
**PREZES ZARZĄDU**

Krzysztof Piechota  
Stowarzyszenie Wspierania Sportu Młodzieżowego PROMOTOR  
Vice Prezes

Otrzymują:

Mateusz Cieślak

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

Podpisy osób kontrolujących:

Instruktor  
mgr Ramona Szaniawska