

BK.1711.1.11.2019

Zabrze, 1 lipca 2019 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Szkolnym Klubie Sportowym „Gwarek” Zabrze (SKS) z siedzibą w Zabrzu przy ul. 1 Maja 12 w dniach od 10 czerwca do 28 czerwca 2019 r.

Przedmiot kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w trakcie realizacji zadania, przekazanej przez Miasto Zabrze Szkolnemu Klubowi Sportowemu „Gwarek” Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. 1 Maja 12.

Podstawa prawna kontroli:

1. art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2019.688 z późn. zm.);
2. § 8 umowy nr CRU/441/2019 o realizację zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną” zawartej w dniu 31.01.2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Szkolnym Klubem Sportowym „Gwarek” Zabrze przy ul. 1 Maja 12.

Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego:

1. Pan Marian Ryndak – Prezes Klubu SKS „Gwarek”.
2. Pan Jan Kowalski – Wiceprezes Klubu SKS „Gwarek”.

Kontrolujący:

1. Halina Bałata – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 299/2019 z dnia 27.05.2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1);

Okres objęty kontrolą: I pół. 2019 r.

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

1. Przebieg kontroli:

Terenem działania SKS „Gwarek” jest obszar Województwa Śląskiego z siedzibą w Zabrzu i działa zgodnie z ustawą o kulturze fizycznej z dnia 25 czerwca 2010 r. (Dz.U. z 2018 poz. 1263 z późn. zm.), ustawą Prawo o stowarzyszeniach z dnia 7 kwietnia 1989 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 713 z późn. zm.) oraz statutem. Klub posiada osobowość prawną z wpisem do KRS pod nr 0000065248 (stan na 04.06.2019 r.) W dniu 31 stycznia 2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/441/2019 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 piłkę nożną” (zał. nr 2). Umowę zawarto na podstawie złożonej przez SKS w dniu 18.12.2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania publicznego zaktualizowanym w dniu 31.01.2019 r.). Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 31.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 100.000 zł w dwóch transzach:

I – 50.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy;



II – 50.000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 50 000,00 zł.

Na mocy zawartej umowy SKS zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobistego o wartości 130 090,00 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych w I transzy środków. SKS 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. Zgodnie z zapisem paragrafu 9 pkt. 2 umowy, SKS w terminie do 15.07.2019 r. powinien był złożyć sprawozdanie częściowe sporządzone według ustalonego wzoru. Sprawozdania z wykonania zadania publicznego SKS składa do Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu UM w Zabrzu do 15.07.2019 r. oraz końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Całkowita wartość zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków własnych i wynosi 230 090,00 zł. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji wynosi nie mniej niż 130,09%, natomiast udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi nie więcej niż 43,46%.

Na rozliczenie dotacji składają się dwie kategorie kosztów – merytoryczne i koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne. Z uwagi na przeprowadzenie niniejszej kontroli w okresie, za który nie sporządzono jeszcze sprawozdania (termin sprawozdania ustalony na 15 lipca 2019 r.), Kontrolująca przeprowadziła czynności kontrolne w oparciu o umowy i poniesione wydatki zgodnie z fakturami i rachunkami.

Kontrolująca dokonała weryfikacji i sprawdzenia dokumentacji księgowej w trakcie realizacji zadania publicznego otrzymanego zgodnie z Zarządzeniem Nr 54/WPTS/2019 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Zabrze w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2019 roku.

W trakcie weryfikacji dokumentacji stwierdzono następujące wartości poniesionych wydatków w rozbiciu na poszczególne rodzaje. Ilustruje je poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj kosztów	planowane		poniesione do 24.06.2019 r.	
		zgodnie z umową	do pokrycia z dotacji	z dotacji	inne środki
I.	Koszty merytoryczne				
1.	Letni obóz sportowy	-	-	-	-
2.	Udział w rozgrywkach ligowych: transport zawodników (100 wyjazdów x 300)	30 000,00	16 000,00	7 167,76	7 020,20
3.	Udział w rozgrywkach ligowych: koszty sędziów (100 x 200 zł)	20 000,00	9 000,00	5 720,00	1 495,00
4.	Udział w rozgrywkach ligowych: wpisowe do rozgrywek, uprawnienia i zarejestrowania zawodników	2 000,00	1 000,00	0,00	0,00
5.	Transport zawodników na turnieje, mecze kontrolne i obozy sportowe (8 wyjazdów x 250 zł)	2 000,00	0,00	0,00	870,02
6.	Dofinansowanie pobytu i wyżywienie w bursie (dni wolne od zajęć szkolnych)	10 000,00	5 000,00	1 945,30	1 041,23
7.	Wynagrodzenia trenerów, instruktorów (8 osób)	66 000,00	41 000,00	24 025,40	12 703,00
8.	Wynagrodzenie lekarza	4 000,00	0,00	0,00	1 000,00

9.	Wynagrodzenie rehabilitantki	2 350,00	1 000,00	950,00	950,00
10.	Wynajem obiektów sportowych	2 400,00	1 000,00	0,00	2 400,00
11.	Zakup sprzętu sportowego	500,00	0,00	0,00	331,00
12.	Utrzymanie bazy sportowej: wynagrodzenie sprzątaczk (2 osoby)	16 000,00	5 000,00	3 472,28	3 472,28
13.	Utrzymanie bazy sportowej: wynagrodzenie obsługi obiektu (3 osoby)	30 000,00	10 000,00	5 658,00	11 320,50
14.	Utrzymanie bazy sportowej: energia	5 040,00	3 000,00	0,00	1 329,99
15.	Utrzymanie bazy sportowej: gaz	11 000,00	4 000,00	0,00	4 357,31
16.	Utrzymanie bazy sportowej: woda	12 800,00	4 000,00	0,00	2 516,66
Razem koszty merytoryczne		214 090,00	100 000,00	48 938,74	50 807,19
II	Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne				
1.	Obsługa księgowa zadania	16 000,00	0,00	0,00	11 341,25
Razem		16 000,00	0,00	0,00	11 341,25
Razem wydatki		230 090,00	100 000,00	49 938,74	62 148,44

Na realizację zadania pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną” zawarto łącznie 21 umów zleceń oraz 1 umowę z osobą prowadzącą działalność gospodarczą. Zawarte umowy zlecenia w przeważającej ilości obejmowały okres półroczny tj. do 30.06.2019 r. (Zestawienie zawartych umów stanowi zał. nr 3). Podstawą zapłaty z wykonania zlecenia było złożenie rachunku wraz z ewidencją przepracowanych godzin, a osoba prowadząca działalność gospodarczą wystawiała fakturę. 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. Za wykonanie prac Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie, które płatne jest miesięcznie w terminie do 1. dnia następnego miesiąca po wykonaniu określonych czynności.* Kontrolowany przedstawił komplet umów zleceń wraz z rachunkami, oświadczeniami, harmonogramami, ewidencją godzin wykonania zlecenia związanego z realizacją zadania „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną”. 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 podatek od osób fizycznych. Z przedstawionych przez Kontrolowanego wyciągów bankowych wynika, że zobowiązania publiczno-prawne odprowadzono terminowo. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Księgi rachunkowe SKS „Gwarek” prowadzone są w siedzibie Klubu, a do prowadzenia ksiąg rachunkowych w ramach umowy o pracę zatrudniona jest księgowa w wymiarze 0,50 etatu. Koszt obsługi księgowej kontrolowanego zadania publicznego pochodził z własnych środków. Nie stwierdzono pokrycia wynagrodzenia obsługi księgowej ze środków dotacji i było to zgodne z założeniem projektu. Kontrolująca nie wnosi uwag w kontrolowanym zakresie.

Na środki własne SKS „Gwarek” składają się wpłaty na rachunek bankowy między innymi kwot pochodzących: z wpisowego od zawodników, z wynajmu sal, z reklam, z dofinansowania udziału w rozgrywkach i z transferów zawodników do innych klubów sportowych. Własne środki przeznaczane były na wydatki związane z utrzymaniem Klubu.

SKS „Gwarek” jest płatnikiem podatku od towarów i usług. Obowiązujący w 2019 r. współczynnik proporcji odliczenia podatku VAT ustalono w wysokości 38%. Comiesięcznie składane są deklaracje VAT-7 za pomocą systemu Jednolity Plik Kontrolny (JPK), a także odprowadza się należny podatek.

W SKS „Gwarek” prowadzona jest gospodarka kasowa. Środki pieniężne przeznaczane są na zapłatę niektórych faktur za zakup materiałów, a także wypłatę ryczałtów sędziowskich. Kontrolująca stwierdziła, że sporządzane były raporty kasowe, stosowano druki rozliczenia zali-

Kuadzi *[Signature]* *[Signature]*

czek, a gotówka z rachunku bankowego wypłacana była na podstawie czeku po uprzednim wystawieniu wniosku na zaliczkę podpisanego i zatwierdzonego przez osoby do tego upoważnione. W celu ewidencji czeków prowadzona jest książka druków ścisłego zarachowania. Zdaniem Kontrolującej obrót gotówkowy prowadzony był prawidłowo.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy pomocy programu księgowego w taki sposób, aby umożliwiały stworzenie zestawienia wydatków w podziale na wydatki zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego. Dokumentacja finansowo-księgowa była sprawdzona i opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości. Na zakończenie miesiąca sporządzane były zestawienia obrotów i sald według stanu kont. Według Kontrolującej księgi rachunkowe prowadzone są prawidłowo.

Z kwoty otrzymanej I transzy dotacji w wysokości 50 000 zł zostało wydatkowane 97,88%, a co za tym idzie, spełnione zostały warunki zapisu § 3 pkt 9 zawartej umowy o realizację zadania publicznego w brzmieniu *"zleceńodawca uzależnia przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych środków"*.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Oprócz uwag pod kątem formalnym, które zostały uzupełnione w trakcie trwania kontroli, nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

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.*

Zabrze 03.07.2019 r.

Podpisy osób kontrolowanych:

PREZES
SKS „GWAREK” Zabrze
[Podpis]
mgr Marian Ryndak

WICEPREZES
SKS „GWAREK” Zabrze
[Podpis]
Jan KOWALSKI

Podpisy osób kontrolujących:

Główny Specjalista
[Podpis]
mgr Halina Bałata

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

Szkolny Klub Sportowy
„GWAREK”
41-800 Zabrze, ul. 1-go Maja 12
tel. 271-05-53 Regon 270028503