

BK.1711.1.9.2019

Zabrze, 2 lipca 2019 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowo-księgowej nr P-14/2019 przeprowadzonej w Stowarzyszeniu Piłki Ręcznej „Pogoń 1945” Zabrze (Stowarzyszenie) z siedzibą w Zabrzu ul. Wolności 406 w dniach od 20 maja do 26 czerwca 2019 r.

Przedmiot kontroli:

Planowa finansowo-księgowa kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w trakcie realizacji zadania, przekazanej przez Miasto Zabrze Stowarzyszeniu Piłki Ręcznej „Pogoń 1945” Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Wolności 406.

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);
2. § 8 umowy nr CRU/554/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej dziewcząt i chłopców* zawartej w dniu 14 lutego 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Stowarzyszeniem Piłki Ręcznej „Pogoń 1945” Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Wolności 406.

Umowę nr CRU/554/2019 w imieniu Stowarzyszenia podpisali:

1. Pan Janusz Bykowski – Prezes;
2. Pan Arkadiusz Kowalski – Sekretarz.

Kontrolujący:

Sławomir Malczewski – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 266/2019 z dnia 15 maja 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1).

Okres objęty kontrolą: I półrocze 2019 r.

Kontrola odbywała się w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w trakcie realizacji zadania.

1. Przebieg kontroli:

Stowarzyszenie działa na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000587319 oraz wpisu do ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Zabrze nr 03/2011. Na podstawie złożonej przez Stowarzyszenie w dniu 20 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania publicznego) i jego aktualizacji, w dniu 14 lutego 2019 r., Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/554/2019 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 piłce ręcznej dziewcząt i chłopców* (zał. nr 2).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 14 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 110.000 zł w dwóch transzach:

I – 69.000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy – środki wpłynęły na rachunek Stowarzyszenia w dniu 15 marca 2019 r.;

II – 41.000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 1 800 zł a także środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 60 000 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania, co najmniej 90% przekazanych w I transzy środków. Stowarzyszenie zostało również zobowiązane do opisywania dokumentacji finansowo – księgowej związanej z realizacją zadania zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W terminie do 14 września 2019 r. Stowarzyszenie zobowiązane jest złożyć sprawozdanie częściowe sporządzone według ustalonego w załączniku nr 5 do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. (Dz.U.2016.1300) wzoru, obejmujące okres od dnia 14 lutego 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Sprawozdanie końcowe Stowarzyszenie winno złożyć zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 umowy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Kontrolujący przeprowadził kontrolę wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 14 lutego do 31 maja 2019 r. Kontrolowany przedstawił zestawienie dokumentów finansowych (faktur, rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego obejmujące ww. okres. W zestawieniu wyodrębniono dwie kategorie kosztów – merytoryczne i obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne. Wartości poniesionych wydatków w rozbiciu na poszczególne rodzaje kosztów ilustruje poniższa tabela, opracowana na podstawie przedstawionego przez Stowarzyszenie zestawienia (załącznik nr 3).

Lp.	Rodzaj kosztów	Całkowity koszt działania wg. harmonogramu	Poniesione w okresie 14.02 - 31.05.2019 r. wydatki (w zł)			Uwagi
			ogółem	z dotacji	z innych źródeł	
I koszty merytoryczne						
1.	Prowadzenie zajęć treningowych, opieka trenerska	3 400	1 400	1 400	0	
2.	Ubezpieczenie zawodników	1 040	0	0	0	
3.	Wynajem obiektów sportowych, czynsz za lokal, media	2 354	820,32	820,32	0	
4.	Transport	35 000	19 300	19 300	0	
5.	Zakwaterowanie, wyżywienie, napoje	18 410	23 137,38	19 915,61	3 221,77	wartość przedstawionych dokumentów

						księgowych przekracza wy- znaczony w umowie limit
6.	Obsługa sędziowska	14 040	9 420	6 966	2 454	
7.	Obsługa medyczna	6 030	2 760	2 760	0,00	
8.	Wpisowe do rozgrywek i składka członkowska ZPRwP	2 000	550	550	0,00	
9.	Badania lekarskie zawodników	10 000	5 000	5 000	0	
10.	Organizacja turniejów	9 300	2 851,33	2 500	351,33	
RAZEM		161 574	65 239,03	59 211,93	6 027,10	
II koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne						
1.	Obsługa księgowa zadania	5 726	1 515	1 515	0,00	
2.	Obsługa sekretariatu	4 500	1 800	1 800	0,00	
RAZEM		10 226	3 315	3 315	0,00	
OGÓŁEM		171 800	68 554,03	62 526,93	6 027,10	

Kontrolujący przeanalizował wszystkie wykazane w przygotowanym przez Stowarzyszenie zestawieniu dokumenty finansowe i stwierdził, że są opisane zgodnie z wymogami *ustawy o rachunkowości*. Na analizowanych dokumentach zamieszczana jest adnotacja o pokryciu wydatku ze środków przekazanych przez Urząd Miasta (w przypadku korzystania jednocześnie ze środków pochodzących z innych źródeł, każdorazowo jednoznacznie wskazana jest kwota pokryta z dotacji) z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz nazwy zadania. Poniżej przedstawiono szczegółowe omówienie zweryfikowanych dokumentów finansowych pogrupowanych wg. rodzajów kosztów przedstawionych w powyższej tabeli.

Ad. I/1

Na wykazaną w zestawieniu kwotę za prowadzenie zajęć treningowych składają się 4 rachunki wynikające z zawartej w dniu 25 lutego 2019 r. umowy zlecenia nr 2/szkolenie/2019 obejmujące okres:

- od 25 do 28 lutego 2019 r. - wynagrodzenie wypłacono w dniu 14.03.2019 r.;
- od 1 do 31 marca 2019 r. - wynagrodzenie wypłacono w dniu 29.03.2019 r.;
- od 1 do 30 kwietnia 2019 r. - wynagrodzenie wypłacono 23.04.2019 r.;
- od 1 do 31 maja 2019 r. - wynagrodzenie wypłacono 28 maja 2019 r.

Z zapisów zawartej umowy wynika, że podstawą wypłaty wynagrodzenia jest przedłożenie przez zleceniobiorcę rachunku wraz z ewidencją godzin. Kontrolowany przedstawił komplet zaakceptowanych przez uprawnione osoby rachunków z załączonymi do nich ewidencjami treningów. Analiza opisu na rachunkach uwidoczniła różnicę pomiędzy kwotą wynagrodzenia wynikającego z umowy a kwotą wypłaconą zleceniobiorcy (różnica 62,75 zł). Jak wyjaśnił

KW *B. M. A.*

Kontrolowany różnicę sfinansowano ze środków własnych i nie dotyczyła realizacji zadania (załącznik nr 4). Od każdego przedstawionego rachunku odprowadzane są na bieżąco zaliczki na podatek i składki ubezpieczeniowe w prawidłowej wysokości. Z zapisów punktu 5 umowy zlecenia wynika, że kwota wynagrodzenia wypłacona zostanie jednorazowo, natomiast przedstawione rachunki świadczą o miesięcznych okresach płatności wskazanej w umowie kwoty. Kontrolowany wyjaśnił, że zapis o jednorazowej płatności jest błędny i został skorygowany w zawartym aneksie do umowy. Kontrolującemu przedstawiono do wglądu ww. aneks.

Ad. I/2

Stowarzyszenie do 31 maja 2019 r. nie wydatkowało środków z tego tytułu.

Ad. I/3

Stowarzyszenie zawarło z właścicielem obiektu dwie umowy obejmujące badany okres: na wynajem pomieszczenia biurowego (umowa nr JOFGN/U/05/1/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r.) oraz wynajem hali sportowej (umowa nr JGN/05/U/72018 z dnia 27 grudnia 2018 r.). W pierwszej ustalono miesięczną wysokość opłat za dostarczone media odrębnie dla każdego rodzaju (woda i kanalizacja, centralne ogrzewanie i energia elektryczna), natomiast w drugiej ustalono stawkę godzinową za korzystanie z hali (zużycie mediów łącznie). W analizowanym okresie z dotacji rozliczono 11 faktur:

- 3 faktury z dnia 1 marca 2019 r. na łączną kwotę 177,94 zł (za energię elektryczną, wodę i kanalizację oraz centralne ogrzewanie). Wszystkie faktury zostały terminowo uregulowane.
- 3 faktury z dnia 1 kwietnia 2019 r. na łączną kwotę 177,94 zł (za energię elektryczną, wodę i kanalizację oraz centralne ogrzewanie). Wszystkie faktury zostały terminowo uregulowane.
- 1 fakturę z dnia 4 kwietnia 2019 r. na kwotę 125,75 zł (za dostarczone media). Termin płatności wg. faktury to 18 kwietnia 2019 r., natomiast środki przelano 23 kwietnia 2019 r.
- 3 faktury z dnia 2 maja 2019 r. na łączną kwotę 177,94 zł (za energię elektryczną, wodę i kanalizację oraz centralne ogrzewanie). Wszystkie faktury zostały terminowo uregulowane.
- 1 fakturę z dnia 21 maja 2019 r. na kwotę 160,75 zł (za dostarczone media). Faktura została terminowo uregulowana.

Ad. I/4

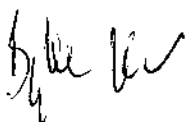
Stowarzyszenie przedstawiło Kontrolującemu 7 faktur za usługi transportowe związane z transportem zawodników na turnieje. Wszystkie zostały terminowo uregulowane.

Ad. I/5

W zestawieniu ujęto 12 faktur za wyżywienie i usługi hotelowe w trakcie turniejów - 9 zostało zapłaconych ze środków z otrzymanej dotacji, 2 zostały w całości pokryte z innych środków, natomiast 1 sfinansowana została w części z dotacji, a w części z innych środków.

Wydatki pokryte zostały gotówkowo, przelewem lub kartą płatniczą. W przypadku płatności przelewem daty transakcji odpowiadają ustaleniom umownym.

Kontrolowany wyjaśnił (załącznik nr 5), że wykazane w przedstawionym zestawieniu przekroczenie kwoty przeznaczonej na ten rodzaj kosztów rozliczone zostanie poprzez przesunięcie środków z innego rodzaju kosztów w ramach przyznanej kwoty dotacji. Kontrolujący



zwraca uwagę, że zgodnie z § 5 pkt 1 umowy „jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazanej w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5% otrzymanej dotacji”.

Ad. I/6

Wyznaczeni przez Śląski Związek Piłki Ręcznej sędziowie przedstawiają po wykonaniu usługi dokument „ekwiwalent sędziowski” zawierający poza ich danymi, kwotę wynagrodzenia z uwzględnieniem należnych zaliczek na podatek. Stowarzyszenie wypłaca w dniu zawodów gotówkowo kwotę netto natomiast kwotę zaliczki na podatek przekazuje zbiorczo za dany miesiąc na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolujący zweryfikował wszystkie wykazane w zestawieniu dokumenty (64 pozycje) i nie stwierdził uchybień w prawidłowości ich sporządzenia, sprawdzenia i uregulowania. Zaliczki na poczet podatku były terminowo przekazywane na konto Urzędu Skarbowego.

Ad. I/7

Kontrolujący zapoznał się z trzema rachunkami za sprawowanie opieki medycznej podczas rozgrywanych meczy. Wszystkie dokumenty zostały prawidłowo opisane i zapłacone (w jednym wypadku nastąpiło jednodniowe opóźnienie).

Ad. I/8

Stowarzyszenie wniosło dwie opłaty na poczet składek członkowskich w Śląskim Związku Piłki Ręcznej i Związku Piłki Ręcznej w Polsce. W drugim przypadku należność uregulowano w formie przedpłaty (dokument został wystawiony 24 kwietnia 2019 r. a płatności przelewem dokonano 20 marca 2019 r.).

Ad. I/9

Całą kwotę wymienioną w zestawieniu wykorzystano na zapłatę jednej faktury za przeprowadzenie badań lekarskich zawodników. Kontrolujący nie wnosi uwag, co do jej celowości i prawidłowości rozliczenia.

Ad. I/10

W analizowanym okresie zaewidencjonowano 8 dokumentów księgowych związanych z organizacją turniejów: 2 faktury dotyczyły zakupu nagród i pucharów, 3 faktury dotyczyły zapewnienia wyżywienia uczestnikom, 2 rozliczenia dotyczyły ekwiwalentów sędziów a 1 faktura dotyczyła zapewnienia opieki medycznej. Wydatkowane środki mieszczą się w zaktualizowanym harmonogramie i kosztorysie realizacji zadania publicznego; Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń, co do celowości tych wydatków.

Ad. II/1

Stowarzyszenie korzysta z usług Biura Księgowego, z którym zawarło w dniu 25 listopada 2016 r. umowę nr 3/2016. Ustalono w niej wysokość rocznego wynagrodzenia płatnego w dwóch ratach. Aneks z dnia 2 stycznia 2019 r. zmieniono wysokość wynagrodzenia i terminy jego płatności (okresy miesięczne w ustalonej na dany miesiąc kwocie). Kontrolujący po analizie faktur stwierdził, że wszystkie płatności w kontrolowanym okresie dokonywane były z opóźnieniem.

Ad. II/2

Za obsługę sekretariatu odpowiada osoba, z którą zawarto umowę zlecenia. Z jej zapisów wynika, że za wykonaną pracę wypłacane będzie wynagrodzenie (wg umowy jednorazowo, wg zestawienia – miesięcznie). Kontrolowany w trakcie kontroli dokonał zmiany w treści umowy, zawierając aneks, zmieniając zapis o miesięcznym terminie wypłaty wynagrodzenia. Wysokość wynagrodzenia odpowiada wartości podanej w kosztorysie i została wypłacona Zleceniobiorcy w dniach 29 marca, 23 kwietnia i 28 maja 2019 r.

Z uwagi na termin przeprowadzenia kontroli Kontrolujący nie analizował realizacji przez Stowarzyszenie zapisów § 3 (finansowania zadania publicznego) punkt 4 i 6 tj. wysokości zaangażowanych środków pochodzących z innych źródeł i procentowego udziału środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanej dotacji.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Kontrolujący po dokonaniu analizy celowości wydatków i zgodności kwot wykazanych w przedstawionym przez Stowarzyszenie zestawieniu z udostępnionymi dokumentami księgowymi nie sformułował zaleceń. Uwagi Kontrolującego, co do zawartości i prawidłowości umów, faktur i rachunków zostały przedstawione w części protokołu „przebieg kontroli”.

Protokół sporządzono wg wzoru stanowiącego zał. Nr 16 do Zarządzenia Nr 54/WKS/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.01.2016 r.

Zabrze 2 lipca 2019 r.

Podpisy osób kontrolowanych:

PREZES
SPR "POGOŃ 1945" ZABRZE
mgr Janusz Bykowski

SEKRETARZ
SPR "POGOŃ 1945" ZABRZE
mgr Arkadiusz Kowalski

SPR "POGOŃ 1945" ZABRZE
41-800 Zabrze
ul. Wolności 406

Podpis Kontrolującego:

mgr inż. Sławomir Wójcik
mgr inż. Sławomir Wójcik

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a