

Zabrze, 30 sierpnia 2019 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Klubie Sportowym „Mostostal Zabrze Holdnig S.A.” (Klub) z siedzibą w Zabrzu ul. Piłsudskiego 83 w dniach od 5 sierpnia do 30 sierpnia 2019 r.

Przedmiot kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych przez Miasto Zabrze Klubowi Sportowemu „Mostostal Zabrze Holdnig S.A.” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Piłsudskiego 83.

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. rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz.U.2018.2055);
3. § 8 umowy nr CRU/337/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w tenisie ziemnym* zawartej w dniu 31.01.2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Klubem Sportowym „Mostostal Zabrze Holdnig S.A.” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Piłsudskiego 83;
4. § 7 umowy nr CRU/985/2019 o realizację zadania pod tytułem *Międzynarodowy Turniej Tenisowy TE Kadetów do lat 16* zawartej w dniu 29.04.2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Klubem Sportowym „Mostostal Zabrze Holdnig S.A.” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Piłsudskiego 83.

Osoby uprawnione do reprezentowania Kontrolowanego w sprawach związanych z kontrolowanymi umowami:

1. Pan Andrzej Węglarz – Prezes;
2. Pan Zbigniew Żyrek – Wiceprezes.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień – Pan Alojzy Mierzwa.

Kontrolujący:

Sławomir Malczewski – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 276/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (załącznik nr 1).

Okres objęty kontrolą: I półrocze 2019 r. oraz lipiec – sierpień 2019 r.

Kontrola odbywała się w zakresie wykorzystania środków publicznych z dotacji, które Miasto Zabrze przekazało Klubowi na realizację dwóch zadań publicznych:

- Szkolenie dzieci i młodzieży w tenisie ziemnym;
- Międzynarodowy Turniej Tenisowy TE Kadetów do lat 16.

Klub działa na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000158538. Zgodnie z przedstawionym Kontrolującemu dokumentem, od 18 lipca 2019 r. klub działa pod zmienioną nazwą: Klub Tenisowy Zabrze (załącznik nr 2).

1. Przebieg kontroli:

1/ dotacja „szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w tenisie ziemnym.

Na podstawie złożonej przez Klub w dniu 20 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania publicznego oraz jego aktualizacją z dnia 30 stycznia 2019 r.) w dniu 31 stycznia 2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/337/2019 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 tenisie ziemnym (załącznik nr 3).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 31 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 50 000 zł w dwóch transzach:

I – 40 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy – środki wpłynęły na rachunek Klubu w dniu 15.03.2019 r.;

II – 10 000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na 105 000 zł. Klub ze swej strony zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w łącznej wysokości 43 000 zł (25 600 zł - ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego i 17 400 zł - z własnych środków). Ponadto Klub zobowiązał się do wkładu osobistego o wartości 12 000 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych środków. Klub został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej zadania publicznego oraz 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. Klub zobowiązany jest złożyć obejmujące okres od dnia 31 stycznia 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. 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. Sprawozdanie końcowe Klub winien złożyć zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Kontrolujący zakresem kontroli objął przedstawione przez Kontrolowanego faktury (rachunki) związanych z realizacją zadania publicznego za okres 31 stycznia – 31 lipca 2019 r. Na rozliczenie składają się dwie kategorie kosztów – merytoryczne i obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne. Wartości poniesionych wydatków w analizowanym okresie w rozbiciu na poszczególne rodzaje ilustruje poniższa tabela.

Lp .	Rodzaj kosztów	Całkowity koszt działania wg. harmonogramu	Poniesione wydatki (w zł)			
			Ogółem	z dotacji	z innych źródeł	z wkładu osobistego
I koszty merytoryczne						
1.	Prowadzenie zajęć treningowych i opieka	9 000	9 000	3 000	2 000	4 000

	trenerska					
2.	Zakup sprzętu sportowego	5 000	3 098,48	930,48	2 168	-
3.	Wynajem obiektu	47 200	25 215,23	20 964,70	4 250,53	-
4.	Obsługa techniczna	12 000	10 298,55	4 000	3 298,55	3 000
5.	Udział w turniejach wyjazdowych (trener, wpisowe, wyżywienie, zakwaterowanie, transport)	4 000	2 684,22	2 684,22	0	-
6.	Organizacja 8 turniejów ogólnopolskich	10 000	5 257,86	4 136	1 121,86	-
RAZEM		87 200	55 554,34	35 715,40	12 838,94	7 000
II koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne						
1.	Obsługa księgowa zadania	8 000	4 425	2 400	2 025	-
2.	Dyrektor turnieju	3 000	3 000	0	0	3 000
3.	Obsługa administracyjna	6 000	6 000	0	4 000	2 000
4.	Zakup materiałów biurowych	800	138,38	126,26	12,12	-
RAZEM		17 800	13 563,38	2 526,26	6 037,12	5 000
OGÓŁEM		105 000	69 117,72	38 241,66	18 876,06	12 000

Kontrolujący przeanalizował wszystkie dokumenty finansowe związane z realizacją zadania i stwierdził, że zostały opisane zgodnie z wymogami *ustawy o rachunkowości*. Na dokumentach, każdorazowo umieszczono zapis informujący, że źródłem finansowania jest dotacja przekazana przez Urząd Miasta (w przypadku współfinansowania z innych źródeł podano zarówno kwotę sfinansowaną z dotacji, jak i kwotę pokrytą z innych źródeł). Fakt wniesienia wkładu osobowego wynika z umowy z osobą świadczącą pracę na zasadzie wolontariatu. Pojedyncze braki podpisów osób potwierdzających przeprowadzenie poszczególnych etapów kontroli zostały w trakcie kontroli uzupełnione.

Ad. I/1

Na wykazaną w tabeli kwotę za prowadzenie zajęć treningowych składają się 3 umowy zlecenia. Kwota wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy w danym miesiącu uzależniona jest od ilości godzin przeprowadzonych zajęć oraz ilości uczestniczących w nich osób. Z zapisów umów wynika, że podstawą wypłaty wynagrodzenia jest przedłożenie przez zleceniobiorcę rachunku. Kontrolowany przedstawił zaakceptowane przez uprawnione osoby rachunki oraz odrębnie prowadzone ewidencje treningów (data, ilość godzin, ilość osób). Od każdego przedstawionego rachunku odprowadzane są na bieżąco zaliczki na podatek i składki ubezpieczeniowe w prawidłowej wysokości.

Ad. I/2

Kontrolujący przedstawił 3 dokumenty potwierdzające dokonanie zakupu piłek tenisowych na wykazaną w zestawieniu kwotę.

Ad. I/3

Dla udokumentowania wydatków związanych z wynajmem obiektów sportowych. Kontrolującemu przedstawiono 2 umowy (z aneksami) dotyczące dzierżawy kortów tenisowych i hali. Na ich podstawie Klub jest obciążany fakturami, które są terminowo regulowane. Ponadto w tej pozycji uwzględniono faktury za wykorzystaną energię elektryczną i wodę.

Ad. I/4

W pozycji obsługa techniczna wykazano kwoty wynikające z realizacji umowy zlecenia oraz wkład osobisty. Na mocy umowy wystawiane są rachunki, które Klub prawidłowo i terminowo opisuje i rozlicza.

Ad. I/5

Na wykazaną w tabeli wartość w pozycji udział w turniejach wyjazdowych składa się 11 faktur za:

- koszty transportu,
- zakup żywienia,
- usługi hotelowe.

Wszystkie zostały sfinansowane z otrzymanej dotacji. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do celowości wydatków.

Ad. I/6

Klub organizował w kontrolowanym okresie turnieje dla dzieci i młodzieży. Kontrolujący zapoznał się z 11 dokumentami finansowymi potwierdzającymi poniesienie kosztów. Największą pozycją stanowią koszty związane z opłatami sędziowskimi. Na podstawie rachunków dokonywano wypłaty wynagrodzenia (ew. kosztów dojazdu) uwzględniając przy tym zaliczki na podatek. Kwoty pobranych zaliczek na podatek przekazywało zbiorczo za dany miesiąc na rachunek Urzędu Skarbowego.

Ad. II/1

Klub korzysta z usług Biura Księgowego, z którym zawarło umowę. Z jej treści wynika, że płatność odbywa się w okresach miesięcznych w ustalonej wysokości. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie terminowości rozliczania faktur i ich wysokości.

Ad. II/2

W tej pozycji wykazano wniesiony przez osobę pełniącą funkcję dyrektora turnieju wkład osobowy, udokumentowany jego umową o świadczeniu pracy w ramach wolontariatu.

Ad. II/3

Za obsługę administracyjną odpowiada osoba, z którą zawarto umowę zlecenia. Z jej zapisów wynika, że za wykonaną pracę wypłacane będzie wynagrodzenie w okresach miesięcznych. Jego wysokość uzależniona jest od ilości przepracowanych godzin. Kontrolowany przedstawił rachunki oraz ewidencję czasu pracy za poszczególne okresy. Wysokość wypłaconych wynagrodzeń była zgodna z zapisami umowy.

Ad. II/4

Kontrolującemu przedstawiono trzy dokumenty księgowe potwierdzające zakup materiałów biurowych. W jednym przypadku zakup został sfinansowany częściowo ze środków nie związanych z kontrolowanym zadaniem.

Z uwagi na termin przeprowadzenia kontroli Kontrolujący nie analizował realizacji 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. Kontrolujący nie stwierdził przekroczeń kwot poniesionych kosztów ogółem i z przyznanej dotacji, a także kwot wydatkowanych na poszczególne rodzaje kosztów.

2/ Międzynarodowy Turniej Tenisowy TE Kadetów do lat 16

W dniu 9 kwietnia 2019 r. Klub złożył w Urzędzie Miejskim w Zabrzu uproszczoną ofertę realizacji zadania publicznego – organizację międzynarodowego turnieju tenisowego TE kadetów do lat 16. Koszt przedsięwzięcia określono na kwotę 11 600 zł z czego wnioskowano o dotację w wysokości 6 000 zł, pozostałe koszty miały zostać pokryte z innych źródeł. Na podstawie pozytywnej oceny celowości realizacji zadania publicznego, w dniu 29 kwietnia 2019 r. zawarto umowę o realizację zadania publicznego nr CRU/985/2019, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 6 maja 2019 r. do 31 maja 2019 r. Na podstawie treści § 8 umowy Klub był zobowiązany do złożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni od jego zakończenia. Na podstawie rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. zastosowano w tym przypadku tryb uproszczony. Sprawozdanie w wersji uproszczonej zostało złożone w Urzędzie w dniu 3 czerwca 2019 r. (załącznik nr 4).

Kontrolujący zapoznał się z powyższym sprawozdaniem i na jego podstawie dokonał weryfikacji prawidłowości przedstawionych w nim danych. Szczegółowe wyliczenia przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Rodzaj kosztów	Całkowity koszt wg oferty	Wydatki				Różnica
			wg sprawozdania	wg dokumentów	z dotacji	z innych źródeł	
1	Koszty sędziowskie – turniej	4 000	4 840	4 830	4 000	830	-10
2	Wyżywienie zawodników	1 500	2 400	2 400	1 500	900	0
3	Wynajem obiektu (mączka ceglana, woda, zakup siatek tenisowych)	1 500	3 321	3 321	1 500	1 821	0
4	Opieka medyczna	600	901,25	901,25	600	301,25	0
5	Zakup piłek tenisowych	2 500	1 992,60	2 656,80	2 500	156,80	664,20
6	Zakup pucharów	1 500	1 363,23	1 363,23	1 363,23	0	0
RAZEM		11 600	14 818,08	15 472,28	11 463,23	4 009,05	654,20

Kontrolujący przeanalizował wszystkie wykazane dokumenty finansowe związane z realizacją zadania i stwierdził, że zostały opisane zgodnie z wymogami *ustawy o rachunkowości*. Na dokumentach, których źródłem finansowania był Urząd Miasta umieszczono stosowny zapis (w przypadku współfinansowania z innych źródeł podano zarówno kwotę sfinansowaną z dotacji, jak i kwotę z innych źródeł). W przedstawionych dokumentach stwierdzono następujące usterki:

- kwota wydatkowana na zakup piłek wyniosła łącznie 2 656,80 zł, a nie jak podano w sprawozdaniu 1 992,60 zł (różnica 664,20 zł)
- kwota wydatkowana na obsługę sędziowską była niższa o 10 zł od podanej w sprawozdaniu;
- łączna wartość wydatkowanych środków jest niezgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu;
- wartość środków wydatkowanych z dotacji jest niezgodna ze sprawozdaniem.

Kontrolowany ustosunkował się do powyższych kwestii w złożonym wyjaśnieniu (*załącznik nr 5*) i poinformował, że złoży korektę sprawozdania do Urzędu Miejskiego.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Protokół sporządzono wg wzoru stanowiącego zał. Nr 16 do Zarządzenia Nr 54/WKS/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27.01.2016 r. Uwagi co do zawartości i prawidłowości umów, faktur i rachunków zostały przedstawione w części protokołu „przebieg kontroli”. W związku z zapisami na stronie 6, Kontrolowany zobowiązany jest przekazać do Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu Urzędu Miejskiego w Zabrzu skorygowanego sprawozdania z realizacji zadania publicznego „Międzynarodowy Turniej Tenisowy TE Kadetów do lat 16”. O wykonaniu zaleceń należy poinformować pisemnie bezpośrednio Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

Podpisy osób kontrolowanych:

Klub Tenisowy Zabrze

PREZES

Andrzej Węglarz

Klub Tenisowy Zabrze
WCEPREZES ds. FINANSOWYCH

Zbigniew Żyrek

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

Klub Tenisowy Zabrze

41-800 Zabrze, ul. Piłsudskiego 83

NIP 648-19-59-103, Regon : 270088155

tel./fax 32 271-48-13

Podpisy osób kontrolujących:

Inspektor

mgr inż. Sławomir Malczewski