

BK.1711.1.17.2019

Zabrze, 30 września 2019 r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej nr P-18/2019 przeprowadzonej w Młodzieżowym Klubie Sportowym Zabrze - Kończyce (Klub) z siedzibą w Zabrzu ul. Karłowicza 10 w dniach od 16 września do 30 września 2019 r.

Przedmiot kontroli:

Planowa kontrola kompleksowa prawidłowości wykorzystania środków publicznych z dotacji, które Miasto Zabrze przekazało Młodzieżowemu Klubowi Sportowemu Zabrze – Kończyce na realizację zadania publicznego pt „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej”.

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/318/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej* zawartej w dniu 29 stycznia 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Młodzieżowym Klubie Sportowym Zabrze - Kończyce z siedzibą w Zabrzu przy ul. Karłowicza 10.

Umowę nr CRU/318/2019 w imieniu Klubu podpisała Pani Jolanta Krawczyk – Prezes.

Kontrolujący:

Sławomir Malczewski, Przemysław Majka – pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 308/2019 i 309/2019 z dnia 6 września 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (zał. nr 1).

Okres objęty kontrolą: styczeń - wrzesień 2019 r.

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

1. Przebieg kontroli:

Klub działa na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000262437. Na podstawie złożonej przez Klub w dniu 12 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów) i jej aktualizacji, w dniu 29 stycznia 2019 r., Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/318/2019 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 nożnej* (zał. nr 2).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 29 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 41 000 zł w dwóch transzach:

I – 28 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 13 000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 11 300 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania w I transzy co najmniej 90% przekazanych środków. Klub został zobowiązany do opisywania dokumentacji finansowo – księgowej związanej z realizacją zadania zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy. Zgodnie z § 9 pkt 2 umowy Klub zobowiązany był złożyć w terminie do 16 września 2019 r. sprawozdanie częściowe sporządzone według wzoru ustalonego w załączniku nr 5 do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. (Dz.U.2016.1300). Sprawozdanie częściowe objęło okres od dnia 29 stycznia 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r., natomiast sprawozdanie końcowe Klub winien złożyć zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 umowy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Kontrolujący przeprowadzili kontrolę wydatków poniesionych przez Klub w okresie od 29 stycznia do 31 sierpnia 2019 r. Kontrolowany przedstawił złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 2 września 2019 r. sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego oraz dokumenty finansowe (faktury, rachunki) będące podstawą sporządzenia ww. sprawozdania. 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 tabela, opracowana na podstawie przedstawionego przez Klub sprawozdania (załącznik nr 3).

| Lp.                   | Rodzaj kosztów                                | Całkowity koszt działania wg. harmonogramu | Poniesione w okresie 29 stycznia - 31 sierpnia 2019 r. wydatki (w zł) |           |                 | Uwagi                                                            |
|-----------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|------------------------------------------------------------------|
|                       |                                               |                                            | ogółem                                                                | z dotacji | z innych źródeł |                                                                  |
| I koszty merytoryczne |                                               |                                            |                                                                       |           |                 |                                                                  |
| 1.                    | Zakup sprzętu sportowego                      | 6 000                                      | 4 657,86                                                              | 3 427,37  | 1 230,49        |                                                                  |
| 2.                    | Usługi sędziowskie                            | 2 000                                      | 1 460                                                                 | 1 460     | 0               |                                                                  |
| 3.                    | Ubezpieczenie zawodników                      | 400                                        | 420                                                                   | 0         | 420             |                                                                  |
| 4.                    | Wynajem obiektów sportowych                   | 8 000                                      | 4 730,20                                                              | 4 730,20  | 0               | prawidłowa kwota poniesionych wydatków – 3 194,76 zł (z dotacji) |
| 5.                    | Obóz sportowy                                 | 12 000                                     | 12 096                                                                | 10 000    | 2 096           |                                                                  |
| 6.                    | Koszty udziału w rozgrywkach – opłaty do SZPN | 600                                        | 1 020                                                                 | 600       | 420             |                                                                  |
| 7.                    | Koszty transportu                             | 5 000                                      | 2 322                                                                 | 2 322     | 0               |                                                                  |
| 8.                    | Wynagrodzenie                                 | 1 000                                      | 0                                                                     | 0         | 0               |                                                                  |

|                                                                    |                                                                |               |                  |               |                 |                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    | pracownika gospodarczego                                       |               |                  |               |                 |                                                                                    |
| 9.                                                                 | Wynagrodzenie trenerów                                         | 2 000         | 0                | 0             | 0               |                                                                                    |
| 10.                                                                | Koszty utrzymania i przygotowania obiektu do zajęć sportowych  | 1 500         | 1 651,21         | 1 435,33      | 215,88          | prawidłowa kwota poniesionych wydatków – 1 595,76 zł w tym z dotacji – 1 379,88 zł |
| 11.                                                                | Świadczenia dla zawodników – wyżywienie, wody, napoje, nagrody | 3 400         | 814,40           | 814,40        | 0               | prawidłowa kwota poniesionych wydatków – 811,86 zł (z dotacji)                     |
| 12.                                                                | Koszty promowania klubu                                        | 1 000         | 552              | 302           | 250             |                                                                                    |
| 13.                                                                | Organizacja I turnieju piłkarskiego                            | 3 000         | 3 004,05         | 2 500         | 504,05          |                                                                                    |
| RAZEM                                                              |                                                                | 45 900        | 32 727,72        | 27 591,30     | 5 136,42        | prawidłowa kwota poniesionych wydatków – 31 134,29 zł w tym 25 997,87 zł z dotacji |
| II koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne |                                                                |               |                  |               |                 |                                                                                    |
| 1.                                                                 | Obsługa księgowania zadania                                    | 4 000         | 536,62           | 408,70        | 127,92          |                                                                                    |
| 2.                                                                 | Koszty opłat za telefon                                        | 900           | 506,03           | 0             | 506,03          |                                                                                    |
| 3.                                                                 | Koszty zakupu paliwa do samochodu służbowego                   | 1 500         | 187,07           | 0             | 187,07          |                                                                                    |
| RAZEM                                                              |                                                                | 6 400         | 1 229,72         | 408,70        | 821,02          |                                                                                    |
| <b>OGÓŁEM</b>                                                      |                                                                | <b>52 300</b> | <b>33 957,44</b> | <b>28 000</b> | <b>5 957,44</b> | prawidłowa kwota poniesionych wydatków – 32 364,01 zł w tym 26 406,57 zł z dotacji |



Kontrolujący przeanalizowali wszystkie wykazane dokumenty finansowe i stwierdzili, 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. Ponadto Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w celowości poniesionych wydatków.

W trakcie kontroli ujawnione zostały następujące nieprawidłowości.

Ad. I/4

Klub na udokumentowanie wydatkowanych środków na wynajem hali przedstawił fakturę nr 5/04/2019/SP15 wystawioną w dniu 1 kwietnia 2019 r. na kwotę 3 240 zł. Obejmowała ona okres od 1 października 2018 r. do 31 marca 2019 r. Jak wyjaśnił Kontrolowany (*załącznik nr 4*) kwota faktury została rozliczona w całości gdyż wpłynęła do Klubu (i została zapłacona) w trakcie obowiązywania dotacji. Kontrolujący zwrócili uwagę, że wydatkowanie środków otrzymanych w ramach dotacji mogło obejmować okres od 29 stycznia 2019 r., należy więc skorygować rozliczaną wartość faktury. W trakcie kontroli Klub w przygotowanej korekcie sprawozdania ograniczył wartość faktury do kwoty 1080 zł (należność za luty i marzec 2019 r.). Ponadto w udostępnionych Kontrolującym materiałach znalazła się nieujęta w sprawozdaniu faktura nr FA/HWS/2019/04/000051 z dnia 30/04/2019 na kwotę 624,56 zł, będącą opłatą za najem boiska. Klub w przygotowanej korekcie sprawozdania dodał ww. kwotę do rozliczenia.

Ad. I/10

Klub przedstawił Kontrolującym fakturę nr 6620190526030961 z dnia 26 maja na kwotę 299,90 zł, w której ujęto „unifon wielolokatorski” o wartości 61,99 zł. Zakup tego towaru nie był związany z potrzebami Klubu, dlatego też nie powinien znaleźć się w rozliczeniu. Prawidłowa wartość ujęta w sprawozdaniu winna wynosić 237,91 zł.

Faktura 2019-34-514940 z dnia 11 kwietnia 2019 r. na kwotę 46,32 zł została w sprawozdaniu ujęta w błędnej wysokości tj. 42,32 zł.

Wśród zakupionych artykułów wykazanych w fakturze 361800565/03/19 z dnia 22 marca 2019 r. na kwotę 27,53 zł ujęto napój o wartości 1,95 zł, który powinien być zakwalifikowany do pozycji „Świadczenia dla zawodników – wyżywienie, wody, napoje, nagrody” - prawidłowa wartość faktury do ujęcia w sprawozdaniu to 25,58 zł.

Na fakturze nr 154301320/06/16 z 13 czerwca 2019 r., ujętej w pozycji „Świadczenia dla zawodników – wyżywienie, wody, napoje, nagrody” wykazano płyn Ludwik o wartości 4,49 zł, który winien znaleźć się w pozycji „Koszty utrzymania i przygotowania obiektu do zajęć sportowych”. Należało doliczyć do rozliczenia dotacji tę kwotę.

W przygotowanej korekcie sprawozdania uwzględniono powyższe uwagi Kontrolujących.

Ad. I/11

Wśród zakupionych artykułów wykazanych w fakturze 361800565/03/19 z dnia 22 marca 2019 r. na kwotę 27,53 zł, a rozliczonej w pozycji „Koszty utrzymania i przygotowania obiektu do zajęć sportowych”, ujęto napój o wartości 1,95 zł, który powinien być zakwalifikowany

do pozycji „Świadczenia dla zawodników – wyżywienie, wody, napoje, nagrody” – kwotę tę należy doliczyć do omawianej pozycji.

Na fakturze nr 154301320/06/16 z 13 czerwca 2019 r., ujętej w pozycji „Świadczenia dla zawodników – wyżywienie, wody, napoje, nagrody” wykazano płyn Ludwik o wartości 4,49 zł, który winien znaleźć się w pozycji „Koszty utrzymania i przygotowania obiektu do zajęć sportowych”. Kwotę tę należy odliczyć od sumy wykazanej w tej pozycji sprawozdania.

Wszystkie powyższe uwagi Kontrolujących uwzględniono w przygotowanej korekcie sprawozdania częściowego.

#### Ad. II/2

Klub w swym rozliczeniu uwzględnił 6 faktur związanych z opłatami telekomunikacyjnymi. Kontrolujący zakwestionowali jedną z nich, gdyż obejmowała okres nieobjęty dotacją tj. 5 stycznia – 4 lutego 2019 r. Kontrolowany w korekcie sprawozdania wycofał ww. dokument, zastępując go innym, obejmującym okres dotacji (do rozliczenia przyjęto kwotę równą usuniętej).

Ponadto Kontrolujący zweryfikowali dotrzymanie przez Klub zapisów § 3 (finansowania zadania publicznego) punkt 8 uzależniającego wypłatę przez Miasto drugiej transzy od wydatkowania minimum 90% przekazanych środków. Klub w pierwszej transzy otrzymał 28 000 zł, a wydatkował 26 406,57 zł tj. 94,31%.

Klub w trakcie kontroli tj. w dniu 18 września 2019 r. złożył w Urzędzie Miejskim w Zabrzu korektę sprawozdania częściowego.

#### 2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Kontrolujący po dokonaniu analizy zgodności kwot wykazanych w przedstawionym przez Klub sprawozdaniu częściowym z udostępnionymi dokumentami księgowymi zalecili przygotowanie i złożenie w odpowiednim wydziale Urzędu Miejskiego w Zabrzu korekty sprawozdania, co zostało w trakcie kontroli spełnione. Innych zaleceń nie wskazano. Uwagi Kontrolującego, co do zawartości i prawidłowości 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 Zabrza z dnia 27.01.2016 r.

Podpisy Klub:

**Młodzieżowy Klub Sportowy**  
**Zabrze-Kończyce**  
41-800 Zabrze, ul. Karłowicza 10  
NIP:6482376148 Regon:276894800

**MKS Zabrze-Kończyce**  
**PREZES**  
Jolanta Krawczyk

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

Podpisy Kontrolujących:

Inspektor  
*[Podpis]*  
mgr inż. Sławomir Malczewski

Starszy Inspektor  
*[Podpis]*  
Przemysław Majka