

BK.1711.1.9.2020

Zabrze, 22 maja 2020 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli realizacji zadania publicznego nr P-9/2020 przeprowadzonej w Klubie Sportowym Piast Pawłów (Klub) z siedzibą w Zabrzu ul. Łaskiego 26 w dniach od 3 marca 2020 r. do 13 marca 2020 r.

Przedmiot kontroli:

Planowa kontrola finansowo – księgowa prawidłowości wykorzystania środków publicznych z dotacji, które Miasto Zabrze przekazało Klubowi Sportowemu Piast Pawłów 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 z późn. zm.);

2. § 8 umowy nr CRU/314/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej* zawartej w dniu 29 stycznia 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Klubem Sportowym Piast Pawłów z siedzibą w Zabrzu przy ul. Łaskiego 26.

Umowę nr CRU/314/2019 w imieniu Klubu podpisali Pan Tomasz Kazuch – Prezes i Pan Andrzej Kapica - Wiceprezes.

Kontrolujący:

Sławomir Malczewski – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 263/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*załącznik nr 1*).

Okres objęty kontrolą: 2019 r.

Kontrola odbywała się w zakresie prawidłowości wykorzystania środków przewidzianych na realizację zadania publicznego.

1. Przebieg kontroli:

Klub działa na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000001220. 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/314/2019 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” (*załącznik 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 38 000 zł w dwóch transzach:

I – 25 000 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 9 940 zł i wkładu osobowego w wysokości 4 000 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 uor. 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 zostało złożone w dniu 2 września 2019 r. (zgodnie z umową sprawozdanie należało złożyć do dnia 16 września 2019 r.) i objęło okres od dnia 29 stycznia 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Sprawozdanie końcowe Klub winien złożyć zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 umowy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – Klub złożył dokumentację w dniu 30 stycznia 2020 r.. Kontrolujący na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach (częściowym i końcowym) przeprowadził kontrolę wydatków poniesionych przez Klub w okresie od 29 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Kontrolowany przedstawił dokumenty finansowe (faktury, rachunki) będące podstawą sporządzenia ww. sprawozdań. 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 końcowego (załącznik nr 3).

Lp	Rodzaj kosztów	Całkowity koszt zgodnie z umową (w zł)	Poniesione w okresie 29 stycznia -31 grudnia 2019 r. wydatki (w zł)				uwagi
			ogółem	z dotacji	z innych źródeł	z wkładu osobowego	
1.	Startowe do rozgrywek, zgłoszenie zawodników, opłaty regulaminowe	2 500	2 500	2 000	500	0	
2.	Świadczenia dla zawodników	3 840	3 848,58	3 000	848,58	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
3.	Sprzęt sportowy	8 000	8 182,47	7 000	1 182,47	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
4.	Delegacje sędziowskie	4 500	4 510	4 000	510	0	Przekroczenie pokryte z innych

Kopia

A

							źródeł
5.	Obóz sportowy	10 500	12 000	6 500	5 500		Przekroczenie pokryte z innych źródeł
6.	Udział drużyn w rozgrywkach	3 000	3 186	2 500	686	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
	a/ transport b/ opieka trenerska	4 000	4 000	0	0	4000	
7.	Wynajem hali, szatni, boiska sztucznego	2 400	2 451,50	2 000	451,50	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
RAZEM		38 740	40 678,55	27 000	9 678,55	4 000	
1.	Obsługa księgową zadania	3 800	3 834,32	3800	34,32	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
2.	Zakup materiałów biurowych	1 000	1 065,08	800	265,08	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
3.	Przygotowanie boiska	8 400	10 024,02	6 400	3 624,02	0	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
RAZEM		13 200	14 923,42	11 000	3 923,42	0	
OGÓŁEM		51 940	55 601,97	38 000	13 601,97	4 000	

Kontrolujący przeanalizował wszystkie wykazane w sprawozdaniach częściowym i końcowym (*załącznik nr 3*) dokumenty finansowe. Na wszystkich 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.

Kontrolujący stwierdził, że dokumenty opisane są zgodnie z wymogami *ustawy o rachunkowości*, jednak na części brak jest (obok podpisu osoby dokonującej czynności) daty przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej a także daty zatwierdzenia do wypłaty. Na innych dokumentach z kolei jako datę kontroli/ zatwierdzenia do wypłaty wpisano ostatni dzień miesiąca, którego dokument dotyczył, mimo że środki były przekazywane wystawcom zgodnie z terminami płatności. Kontrolowany wyjaśnił, że dokumenty

opisywane były przez uprawnione osoby zbiorczo na koniec miesiąca i wpisywano faktyczną datę dokonania operacji (załącznik nr 4). Kontrolujący przypomina, że poszczególne etapy kontroli mają na celu weryfikację kompletności i poprawności dokumentu, celowości operacji i ograniczenia możliwości wystąpienia błędu np. rachunkowego, stąd też muszą być przeprowadzone przed dokonaniem płatności. Płatność natomiast można zrealizować dopiero po wyrażeniu na to zgody przez upoważnioną osobę. Powyższe uwagi należy stosować na bieżąco przy weryfikacji dokumentów finansowych i realizacji płatności.

Ponadto Kontrolujący zwrócił uwagę na 6 faktur (wystawionych przez jedną firmę), które posiadają opis „max -1 mc”. Wszystkie zostały zakwalifikowane do kosztów obsługi księgowej. Jak wyjaśnił Klub (załącznik nr 5) powyższe faktury dotyczą dostępu do platformy księgowo-finansowej, z której drukowane są wystawiane faktury, sporządzane zestawienia, wykazy itp. Opis oznacza możliwość korzystania z niej przez okres jednego miesiąca i drukuje się automatycznie po uiszczeniu abonamentu.

Kontrolowany w umowie zobowiązał się do wkładu osobowego w postaci nieodpłatnego świadczenia opieki trenerskiej na meczach wyjazdowych i turniejach. Na dowód realizacji Klub przedstawił porozumienie o współpracy z trenerem, oświadczenia wolontariusza stowarzyszenia pracującego społecznie, zawierające daty wykonania pracy. Do każdego oświadczenia załączono miesięczne karty czasu pracy wolontariusza. Wszystkie dokumenty zostały zaakceptowane przez osoby reprezentujące Klub.

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w celowości poniesionych wydatków.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

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.

Podpisy Klub:

Podpisy Kontrolującego:

KS „Piast” Pawłów
PREZES

Tomasz Kazuch

KS „Piast” Pawłów
Wiceprezes ds. Wyszkożenia

Andrzej Kapica

KLUB SPORTOWY
„Piast” Pawłów
41-800 Zabrze ul. Karłowicza 10
Regon: 277537159 NIP: 6482445375

Inspektor

mgr inż. Sławomir Malczewski

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a