

Zabrze, dnia 30.07.2020 r.

PROTOKÓŁ z kontroli Nr P-12/2020

z kontroli realizacji zadania publicznego nr P-12/2020 przeprowadzonej w Klubie Sportowym Zabrze-Grzybowice (Klub) z siedzibą w Zabrzu ul. Traktorzystów 1 w dniach od 1 lipca 2020 r. do 22 lipca 2020 r.

Przedmiot kontroli:

Planowana kontrola finansowo-księgowa wykorzystywania środków publicznych z dotacji, którą Miasto Zabrze przekazało Klubowi Sportowemu Zabrze Grzybowice (poprzednio Klub Sportowy SPOŁEM Zabrze) na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej” na podstawie umowy zawartej w dniu 04.02.2019 r.

Podstawa prawna kontroli:

1. Art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).
2. § 8 umowy Nr CRU/398/2019 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

Kontrolująca: Inspektor Ramona Szaniawska działająca w oparciu o Upoważnienie do kontroli Nr 592/2020 z dnia 23.06.2020 r. wydane przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik Nr 1*).

Okres objęty kontrolą: 2019 r.

Przebieg kontroli:

Klub Sportowy Zabrze Grzybowice z siedzibą w Zabrzu jest wpisany do ewidencji pod numerem 47/2010. Na podstawie złożonej przez Klub Sportowy Zabrze Grzybowice w dniu 21.12.2018 r. oferty (szczegółowy zakres rzeczowy i kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego) w dniu 04.02.2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę Nr CRU/398/2019 (podpisana ze strony Kontrolowanego przez reprezentanta zarządu w osobie Wiceprezesa – *Załącznik Nr 2*) na zlecenie związane z realizacją zadania publicznego pod tytułem: *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej*.

Termin realizacji zadania publicznego i poniesienia wydatków został ustalony od dnia 04.02.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Na realizację zadania Miasto zobowiązało się przekazać 42 000 zł w dwóch transzach:

I – 21 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 21 000 zł w ciągu 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Klub ze swej strony zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 4 750 zł i wkładu osobowego o wartości 48 500 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków w wysokości 95 250 zł. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 11,31%. Zleceniodawca uzależnił przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 90% przekazanych środków. Procentowy udział wkładu osobowego do wysokości otrzymanej dotacji zgodnie z zawartą umową wyniósł 115,48%.

W Klubie prowadzona jest wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Klub Grzybowice zobowiązany został do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Uchybieniem formalnym jest datowanie faktur w opisach dotyczących daty zawarcia umowy (zamiast 19.02.2019 r. powinna być data 04.02.2019 r.).

Zgodnie z § 6 ust. 5 Klub został zobowiązany do prowadzenia dzienników treningowych będących potwierdzeniem wykonania zadania w zakresie wskazanym w umowie. Kontrolowany przedłożył do wglądu dzienniki w dniu rozpoczęcia kontroli potwierdzając fakt, że takie dzienniki są prowadzone.

Oprócz prowadzenia zajęć treningowych, zgodnie z przedłożonym przez Klub harmonogramem na rok 2019, klub bierze udział w meczach mistrzowskich oraz organizuje rozgrywki w piłce nożnej, turnieje i festyny sportowe.

Kontrolująca wskazuje, żeby w przyszłości harmonogram w bardziej precyzyjny sposób wskazywał na miejsce prowadzenia zajęć. W części IV. Oferty realizacja zadania publicznego – Szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego – wskazano tylko na odbywanie się zajęć, meczy mistrzowskich i turniejów na boisku sportowym K.S. Społem Zabrze i w hali sportowej ZS 10. Z oświadczenia uzyskanego w toku kontroli wynika, że dodatkowo Klub korzysta z drugiego boiska. Jest to o tyle istotne, ponieważ w opisie poszczególnych działań wskazano w Działaniu 9 – Utrzymanie obiektu – m.in. przygotowanie boiska i budynku do zawodów, koszenie (paliwo), walcowanie (paliwo). Z wyjaśnień uzyskanych od Kontrolowanego wynika, że teren obiektu obejmuje dwa boiska do gry w piłkę nożną (Załącznik Nr 3). Zakup paliwa nie powinien budzić wątpliwości z jakim terenem wydatek jest związany.

FAKTURY ZA PALIWO:

Lp.	Nr FV	Z dnia	Kwota	Źródło
1.	FV 011493-2019-127	01.04.2019 r.	130,05	Ze środków własnych
2.	FV 014945-2019-127	26.04.2019 r.	103,60	Ze środków własnych
3.	FV 015344-2019-424	26.04.2019 r.	266,96	Ze środków własnych
4.	FV 2811K1/0274/19	10.05.2019 r.	160,72	Ze środków własnych
5.	FV 018811-2019-127	24.05.2019 r.	200,02	Ze środków własnych
6.	FV 019335-2019-127	28.05.2019 r.	100,14	Ze środków własnych
7.	FV 020888-2019-127	06.06.2019 r.	210,14	Ze środków własnych
8.	FV 9847K3/4093/19	03.07.2019 r.	99,57	14,57 zł ze środków własnych, 85 zł z dotacji
9.	FV 12352K3/4093/19	18.08.2019 r.	50,05	29,66 zł ze środków własnych, 20,39 zł z dotacji
Σ			1 321,25 (ogółem)	105,39 (z dotacji)

W 2019 r. realizowano łącznie 10 umów zleceń: na prowadzenie zajęć treningowych, na obsługę księgową i na gospodarza obiektu. Od zleceniobiorców pobrano stosowne oświadczenia związane z osiąganymi dochodami w celu ustalenia prawa do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Kontrolująca zwraca uwagę na daty zawarcia umów zleceń, np. w przypadku umowy zlecenie Nr 4/D/2019, która została zawarta z datą 05.04.2019 r. na wykonanie zlecenia w terminie wcześniejszym, tj. od 25.02.2019 r. do 30.06.2019 r., mimo iż środki z dotacji znajdowały się fizycznie na koncie klubu. Podpisywanie w terminie późniejszym jest uchybieniem formalnym i należy odstąpić od tej praktyki.

Do rozliczenia zadania brane były wydatki ponoszone w związku ze świadczeniem usług transportowych. Podpisane były w tym zakresie następujące umowy:

Lp.	Umowa	Przedmiot umowy	Okres przewozów	Liczba przejazdów	Wartość usługi
1.	Umowa przewozu z dn. 01.03.2019 r.	na świadczenie usług transportowych	od 02.04.2019 r. do 26.05.2019 r.	7	1 500,00
2.	Umowa przewozu z dn. 01.10.2019 r.	na świadczenie usług transportowych	od 18.08.2019 r. do 02.11.2019 r.	7	1 500,00

Umowy zawierały oznaczenie szczegółowych dat i miejscowości wyjazdów, gdzie odbywały się mecze piłki nożnej. Wydatki poniesione w poszczególnych wydatkach merytorycznych nie budziły wątpliwości Kontrolującej.

W trakcie kontroli zostały przedłożone oryginały dowodów księgowych potwierdzających realizację wydatków w 2019 r.:

Lp.	Określenie wydatku	Dotacja	Wkład własny i inne śr. finansowe	Wydatek ogólny według zestawienia	Różnica
1.	Szkolenie zawodników	15 000,00	12 000,00	27 000,00	0,00
2.	Dojazd na zawody (koszty transportu)	3 000,00	3 000,00	6 000,00	0,00
3.	Sprzęt sportowy	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
4.	Opłaty startowe i ubezpieczenia	700,00	370,00	1 070,00	0,00
5.	Opłaty sędziowskie	6 690,00	0,00	6 690,00	0,00
6.	Koszty utrzymania obiektu sportowego	5 610,00	23 098,23	28 708,23	0,00
7.	Gospodarz obiektu	2 500,00	5 000,00	7 500,00	0,00
8.	Turniej z okazji Dnia Dziecka	2 500,00	3 001,77	5 501,77	0,00
9.	Turniej o puchar Prezesa KS Społem Zabrze	2 500,00	3 001,01	5 501,01	0,00
10.	Koszty administracyjne	3 500,00	2 500,00	6 000,00	0,00
11.	Koszty telefoniczne	0,00	400,00	400,00	0,00
	RAZEM	42 000,00	53 371,01	95 371,01	0,00

Niniejszą kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożone sprawozdanie, umowy i poniesione wydatki zgodnie z fakturami i rachunkami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości związanych z niewłaściwą realizacją umowy związanej z przyznaniem dotacji.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego Klub Sportowy Zabrze Grzybowice zostało złożone w Urzędzie Miejskim.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Protokół sporządzono wg wzoru stanowiącego zał. Nr 12 do Zarządzenia Nr 54/WKS/2015 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. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Zabrze, dnia 30.07.2020 r.

Podpisy osób kontrolowanych:

Podpisy osób kontrolujących:

WICEPREZES
Klub Sportowy Zabrze Grzybowice
/.../

Inspektor

mgr Radosław Słaniawski

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a

Klub Sportowy Zabrze Grzybowice

ul. Traktorzystów 1, 41-814 Zabrze

NIP: 6482379425 REGON: 0000003304