

BK.1711.1.10.2020

Zabrze, 5 sierpnia 2020 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli nr P-11/2020 przeprowadzonej w dniach od 1 lipca 2020 r. do 20 lipca 2020 r. dotyczącej realizacji zadania publicznego zrealizowanego przez „Stowarzyszenie Volleyball MOSiR Zabrze” (Stowarzyszenie) z siedzibą w Zabrzu ul. J. Matejki 6.

Przedmiot kontroli:

Planowa kontrola finansowa prawidłowości wykorzystania środków publicznych z dotacji, które Miasto Zabrze przekazało „Stowarzyszeniu Volleyball MOSiR Zabrze” na realizację zadania publicznego pt „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie siatkówki halowej”.

Podstawa prawna kontroli:

1. art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2020.1057);
2. § 8 umowy nr CRU/393/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zakresie siatkówki halowej* zawartej w dniu 1 lutego 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Stowarzyszeniem Volleyball MOSiR Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Matejki 6. Umowę nr CRU/393/2019 w imieniu Stowarzyszenia podpisali przedstawiciele zarządu.

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.).

Kontrolujący:

Sławomir Malczewski – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 590/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*załącznik nr 1*).

Okres objęty kontrolą: 2019 r.

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

1. Przebieg kontroli:

Stowarzyszenie działa na podstawie wpisu do ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Zabrze pod numerem 003/2006. Na podstawie złożonej przez Stowarzyszenie w dniu 24 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów) i jej aktualizacji, w dniu 1 lutego 2019 r., Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/393/2019 o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

1000 / A

riacie pod tytułem „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie siatkówki halowej” (załącznik nr 2).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 1 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 50 000 zł w dwóch transzach:

I – 23 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 27 000 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 12 040 zł i wkładu osobowego w wysokości 4 700 zł. Miasto Zabrze uzależniło przekazanie kolejnej transzy dotacji od wydatkowania w I transzy co najmniej 90% przekazanych środków. Stowarzyszenie zostało zobowiązane do opisywania dokumentacji finansowo – księgowej związanej z realizacją zadania zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości (uor). Zgodnie z § 9 pkt 2 umowy Stowarzyszenie zobowiązano do złożenia w terminie do 14 lipca 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). Wyżej wymieniony termin został dotrzymany, sprawozdanie częściowe Stowarzyszenie złożyło w dniu 4 lipca 2019 r. (objęło wydatki poniesione w okresie od dnia 1 lutego 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.). Sprawozdanie końcowe Stowarzyszenie winno złożyć zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 umowy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – Stowarzyszenie złożyło dokumentację w dniu 9 stycznia 2020 r. Kontrolujący na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu końcowym (obejmuje wydatki poniesione w całym okresie umowy) przeprowadził kontrolę wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2019 r. Kontrolowany udostępnił na podstawie protokołu pobrania materiałów dowodowych (załącznik nr 3) dokumenty finansowe (faktury, porozumienia o współpracy, umowy) 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 Stowarzyszenie sprawozdania (załącznik nr 4).

Lp	Rodzaj kosztów	Całkowity koszt zgodnie z umową (w zł)	Faktycznie poniesione w okresie 1 lutego -31 grudnia 2019 r. wydatki (w zł)			uwagi
			ogółem	z dotacji	z innych źródeł	
1.	Zatrudnienie trenerów	22 500	23 167,50	18 562,50	2 100	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
2.	Opłaty związane z uczestnictwem w rozgrywkach SZPS (wpisowe, licencje, opłaty regulaminowe)	2 500	2 600	2 000	600	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
3.	Opłaty za sędziowanie meczy	6 000	6 030	3 500	1 570	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
4.	Wynajem transportu	7 500	9 525,60	6 500	3 025,60	Przekroczenie pokry-

	na turnieje oraz mecze					te z innych źródeł
5.	Oplaty za korzystanie z hali sportowej	13 000	14 605	10 437,50	4 167,50	Przekroczenie kwoty dotacji o 2,33% oraz pokryte z innych źródeł
6.	Wypożyczenie apteczki	500	301,19	0	301,39	
7.	Oплата za badania lekarskie	1 200	2 080	0	2 080	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
8.	Zakup sprzętu sportowego	500	249,48	0	249,48	
9.	Zakup wody dla zawodników	200	186,30	0	186,30	
10.	Organizacja i przeprowadzanie turniejów	10 200	10 282,45	9 000	82,45	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
RAZEM		64 100	69 027,72	50 000	14 362,72	Przekroczenie pokryte z innych źródeł
1.	Organizacja i prowadzenie bieżących spraw	2 640	2 520	0	2 520	
RAZEM		2 640	2 520	0	2 520	
OGÓŁEM		66 740	71 547,72	50 000	16 882,72	

Po weryfikacji dokumentów finansowych, Kontrolujący stwierdził, że każdy z nich został opatrzony adnotacją o finansowaniu wydatku ze środków pochodzących z otrzymanej z Urzędu Miejskiego dotacji z podaniem numeru i daty zawarcia umowy. W przypadku korzystania jednocześnie ze środków pochodzących z innych źródeł, każdorazowo jednoznacznie wskazano kwotę pokrytą z dotacji. Kontrolujący po porównaniu danych ze sprawozdania z materiałem źródłowym stwierdził następujące usterki:

- w sprawozdaniu wpisano błędne daty wystawienia dokumentu – FV-000126 (jest 1.03.2019 r. winno być 5.03.2019 r.) i FV64/04/2019 (jest 1.05.2019 r. winno być 1.04.2019 r. Z uwagi na brak istotności, Kontrolujący zaleca w przyszłości dochowanie staranności przy wprowadzaniu danych;
- nie dotrzymano terminów płatności - FA/HWS/2019/03/000003 (termin wg faktury 15.03.2019 r. zapłacono 1.04.2019 r.), ZSO11/18/04/2019 (termin wg faktury 14.05.2019 r. zapłacono 16.05.2019 r.), FV64/03/2019 (termin wg faktury 5.03.2019 r. zapłacono 8.03.2019 r.), FV64/05/2019 (termin wg faktury 5.05.2019 r. zapłacono 9.05.2019 r.), FV62/07/2019 (termin wg faktury 5.07.2019 r. zapłacono 9.07.2019 r.), FV62/08/2019 (termin wg faktury 5.08.2019 r. zapłacono 8.08.2019 r.), FV59/09/2019 (termin wg faktury 5.09.2019 r. zapłacono 12.09.2019 r.), FV59/12/2019 (termin wg faktury 5.12.2019 r. zapłacono 10.12.2019 r.). Jak wyjaśnił Kontrolowany opóźnienia wynikały z niedopatrzenia, nieregularnego odbierania poczty mailowej a także nieterminowym przekazaniem dokumentu przez trenera. Stowarzyszenie zobowiązało się do terminowego regulowania w przyszłości zobowiązań (załącznik nr 5).

Wątpliwości Kontrolującego wzbudziło zaliczenie zakupu kompletów siatkarskich, koszulek i skarpet sportowych do kategorii kosztów „organizacja i przeprowadzania turniejów”, a nie do

1000/

Ar

„zakupu sprzętu sportowego”. Kontrolowany wyjaśnił, że wszystkie powyższe towary stanowiły nagrody dla uczestników organizowanych przez Stowarzyszenie imprez (turniejów) – załącznik nr 6.

Kontrolowany w umowie zobowiązał się do wkładu osobowego w postaci nieodpłatnego świadczenia opieki trenerskiej, sędziowania meczy oraz prac przy organizacji i przeprowadzania turniejów o łącznej wartości 4 700 zł. Na dowód realizacji Stowarzyszenie przedstawiło porozumienia o współpracy z osobami fizycznymi wykonującymi ww. zadania. Świadczeniodawcy sporządzali oświadczenia zawierające daty wykonania pracy i jej wycenę. Do każdego oświadczenia załączono miesięczne karty czasu pracy wolontariusza. Wszystkie kontrolowane dokumenty były zaakceptowane przez osoby reprezentujące Stowarzyszenie. Wartość wykonanych prac wyniosła 4 665 zł (zatrudnienie trenerów – 2 505 zł, sędziowanie meczy – 960 zł, organizacja turniejów - 1 200 zł). Zgodnie z dodatkową informacją zamieszczoną w sprawozdaniu niepełne wykonanie wynikało z nieuwzględnienia w sprawozdaniu meczu rozegranego w styczniu 2019 r., który był ujęty w przedstawionym przed podpisaniem umowy harmonogramie. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w celowości poniesionych wydatków.

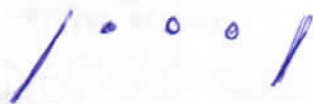
2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

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 osób kontrolowanych:

SV MOSIR ZABRZE
PREZES ZARZĄDU



Stowarzyszenie „VOLLEYBALL”
MOSIR Zabrze
41-800 Zabrze, ul. Matejki 6
REGON 240415123
NIP 648-25-95-488

Podpisy kontrolującego:

Inspektor
mgr inż. Sławomir Malczewski



Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. a/a