

BK.1711.1.11.2020

Zabrze, 22 lipca 2020 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli realizacji zadania publicznego nr P-13/2020 przeprowadzonej w Uczniowskim Klubie Sportowym „31 Rokitnica” (Klub) z siedzibą w Zabrzu ul. Jordana 7 w dniach od 1 lipca 2020 r. do 22 lipca 2020 r.

Przedmiot kontroli:

Planowa kontrola finansowo – księgowa prawidłowości wykorzystania środków publicznych z dotacji, które Miasto Zabrze przekazało Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „31 Rokitnica” na realizację zadania publicznego pt „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej”.

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/392/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej* zawartej w dniu 04 lutego 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Uczniowski Klubem Sportowym „31 Rokitnica” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Jordana 7.

Umowę nr CRU/392/2019 w imieniu Klubu podpisali: Prezes Klubu i Księgowa Klubu.

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:

Przemysław Majka – starszy inspektor - pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 591/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. wydane-go 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 ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Zabrze pod numerem 9/2005. Na podstawie złożonej przez Klub w dniu 20 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów) i jej aktualizacji, w dniu 04 lutego 2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/392/2019 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 ręcznej” (*załącznik nr 2*). Dnia 28 października 2019 roku zawarto aneks nr 1 wprowadzający zmiany załącznika Nr 3 do umowy (harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego) (*załącznik nr 3*).

Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków pochodzących z dotacji ustalono na okres od 04 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 30 000 zł w dwóch transzach:

I – 11 150 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 18 850 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 38 500 zł w tym: własnych środków finansowych w wysokości 15 400 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 23 100 zł. Klub zobowiązał się również do wkładu osobowego w wysokości 10 300 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 o rachunkowości. Zgodnie z § 9 pkt 2 umowy Klub zobowiązany był złożyć w terminie do 15 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). Sprawozdanie częściowe zostało złożone w dniu 3 lipca 2019 r. i objęło okres od dnia 04 lutego 2019 r. do dnia 30 czerwca 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 04 lutego do 31 grudnia 2019 r. Kontrolowany przedstawił dokumenty finansowe (faktury, rachunki, umowy) 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 częściowego i końcowego (*załącznik nr 4*).

Koszty merytoryczne

lp.	rodzaj kosztów	koszty wg umowy	całkowite wydatki	z dotacji	z innych środków	z wkładu osobowego	uwagi
1	składka członkowska	400,00 zł	450,00 zł	0,00 zł	450,00 zł	0,00 zł	
2	wpisowe, startowe do rozgrywek	700,00 zł	1 695,00 zł	0,00 zł	1 695,00 zł	0,00 zł	
3	licencje trenerskie	600,00 zł	600,00 zł	0,00 zł	600,00 zł	0,00 zł	
4	prowadzenie zajęć treningowych, opieka trenerska (zawody mistrzowskie, turnieje, obóz)	29 150,00 zł	30 130,00 zł	12 127,50 zł	9 202,50 zł	8 800,00 zł	Dozwolone przekroczenie kosztów z dotacji wg umowy § 5 pkt 1
5	Obsługa sędziowska	4 400,00 zł	3 499,00 zł	3 499,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
6	Obsługa medyczna	2 400,00 zł	2 400,00 zł	900,00 zł	0,00 zł	1 500,00 zł	
7	Zakup sprzętu sportowego	2 850,00 zł	3 727,00 zł	1 732,50 zł	1 994,50 zł	0,00 zł	
8	Ubezpieczenie zawodników	2 000,00 zł	2 300,00 zł	0,00 zł	2 300,00 zł	0,00 zł	
9	Transport	8 000,00 zł	6 990,01 zł	6 012,00 zł	978,01 zł	0,00 zł	
10	Organizacja obozu	25 500,00 zł	28 447,00 zł	2 520,00 zł	25 927,00 zł	0,00 zł	
11	Napoje	300,00 zł	427,41 zł	0,00 zł	427,41 zł	0,00 zł	
		76 300,00 zł	80 665,42 zł	26 791,00 zł	43 574,42 zł	10 300,00 zł	

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne

1	obsługa księgowa	2 000,00 zł	2 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2	zakup materiałów biurowych i opłaty pocztowe	500,00 zł	185,00 zł	0,00 zł	185,00 zł	0,00 zł	
		2 500,00 zł	2 185,00 zł	2 000,00 zł	185,00 zł	0,00 zł	

78 800,00 zł	82 850,42 zł	28 791,00 zł	43 759,42 zł	10 300,00 zł	
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--

Kontrolujący przeanalizował wszystkie wykazane w sprawozdaniach 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 - obok podpisu osoby dokonującej czynności jest data przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej a także data zatwierdzenia do wypłaty.

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.

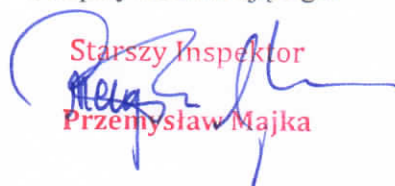
Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w celowości poniesionych wydatków. Kontrolujący zwrócił uwagę na oczywisty błąd pisarski w części II sprawozdania pkt 5 (zestawienie faktur) pozycja 63 został powielony numer dokumentu księgowego. Błąd ten nie ma wpływu na efekt końcowego rozliczenia dotacji.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Kontrolujący po dokonaniu analizy celowości wydatków i zgodności kwot w przedstawionym przez Klub zestawieniu z udostępnionymi dokumentami księgowymi nie sformułował zaleceń. Uwagi Kontrolującego co do zawartości i prawidłowości umów, faktur i rachunków zostały przedstawione w części „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:
UKS „31 ROKITNICA” ZABRZE
41-808 ZABRZE, ul. Jordana 7
tel. (032) 272 21 09
REGON 240203214 NIP 643 256 25 43

Podpisy Kontrolującego:

Starszy Inspektor

Przemysław Majka

UKS „31 ROKITNICA” ZABRZE
P R E Z E S

/ . . . /

Otrzymują:

1. Uczniowski Klub Sportowy „31 Rokitnica”
2. a/a