

BK.1711.1.11.2020

Zabrze, 7 sierpnia 2020 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli realizacji zadania publicznego nr P-10/2020 przeprowadzonej w Klubie Sportowym MOSiR Stal Zabrze z siedzibą w Zabrzu przy ul. Bytomskiej 2B w dniach od 20 lipca 2020 r. do 31 lipca 2020 r.

Przedmiot kontroli:

Planowa kontrola finansowo – księgowa prawidłowości wykorzystania środków publicznych z dotacji, które Miasto Zabrze przekazało „Klubowi Sportowemu MOSiR Stal Zabrze” 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/313/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej* zawartej w dniu 31 stycznia 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Klubem Sportowym MOSiR Stal Zabrze” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Bytomskiej 2B.

Umowę nr CRU/313/2019 w imieniu Klubu podpisali: Prezes Klubu i Wiceprezes 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:

Halina Bałata –główny specjalista - pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie upoważnienia Nr 589/2020 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 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 4/2006. Na podstawie złożonej przez Klub w dniu 21 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów) i jej aktualizacji, w dniu 31 stycznia 2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/313/2019 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 31 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Na wykonanie zadania Miasto zobowiązało się przekazać kwotę 60 000 zł w dwóch transzach:

I – 25 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 35 000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobowego w wysokości 10 995 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z § 9 pkt 2 umowy Klub zobowiązany był złożyć w terminie do 30 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 29 lipca 2019 r. i objęło okres od dnia 31 stycznia 2019 r. do dnia 15 lipca 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. Kontrolująca na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach (częściowym i końcowym) przeprowadziła kontrolę wydatków poniesionych przez Klub w okresie od 31 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Kontrolowany udostępnił na podstawie protokołu pobrania materiałów dowodowych (załącznik nr 3) 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.	Koszty transportu	8 000,00	10 300,00	8 000,00	2 300,00	0,00	
2.	Koszty sędziowskie	6 000,00	8 060,00	7 440,00	620,00	0,00	

3.	Wynagrodzenia trenerów	19 000,00	17 500,00	17 500,00	0,00	0,00	
4.	Sprzęt sportowy	2 400,00	2 837,22	2 346,82	490,40	0,00	
5.	Świadczenia na zawodników (m.in. napoje, posiłki regen., środki czystości itp.)	1 500,00	3 036,90	1 622,98	1 413,92	0,00	
6.	Opłaty startowe/zwiazkowe	1 000,00	1 220,00	1 000,00	220,00	0,00	
7.	Ubezpieczenie zawodników	1 100,00	1 416,84	1 100,00	316,84	0,00	
8.	Wynajem obiektu sportowego	6 500,00	9 588,44	6 500,00	3 088,44	0,00	
9.	Organizacja Turniejów: „STALOK 2019” oraz „Turnieju Mikołajkowego 2019”	14 000,00	15 050,12	14 000,00	1 050,12	0,00	
		59 500,00	69 009,52	59 509,80	9 499,72	0,00	

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne

1.	Koszty administracyjne (m.in. opłaty telefoniczne, materiały biurowe, tusz do drukarki itp.)	500,00	490,20	490,20	0,00	0,00	
2.	Usługa prania sprzętu sportowego	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00	
3.	Przygotowanie obiektu do treningów i meczy	7 200,00	7 200,00	0,00	0,00	7 200,00	
4.	Obsługa turniejów	1 800,00	1 800,00	0,00	0,00	1 800,00	
5.	Obsługa księgowo-kadrowo-administracyjna	495,00	495,00	0,00	0,00	495,00	
		11 495,00	11 485,20	490,20	0,00	10 995,00	

70 995,00	80 494,72	60 000,00	9 499,72	10 995,00	
------------------	------------------	------------------	-----------------	------------------	--

Kontrolująca przeanalizowała wszystkie wykazane w sprawozdaniach dokumenty finansowe, i stwierdziła, że zgodnie z zawartą umową 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.

Kontrolująca stwierdziła, 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 wniesienia do wkładu osobowego w postaci nieodpłatnego świadczenia, między innymi przy obsłudze księgowo-kadrowo-finansowej, dot. przygotowania boisk i opieki nad drużynami-gośćmi podczas turniejów oraz prania sprzętu sportowego. Na dowód realizacji Klub przedstawił oświadczenia wolontariuszy, zawierające daty wykonania pracy, ilość godzin pracy i wyliczenie szacunkowej wartości pracy. Wszystkie dokumenty zostały zaakceptowane przez osoby reprezentujące Klub.

Kontrolująca ujawniła w cz. II sprawozdania pkt 5. w pozycji 45 i 49 (*Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego*) pomyłkę w postaci niewłaściwie spisanych kwot z dokumentów źródłowych (*załącznik nr 5*). Błąd ten nie ma wpływu na końcowe rozliczenie dotacji. Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości w celowości poniesionych wydatków.

2. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Kontrolująca po dokonaniu analizy celowości wydatków i zgodności kwot w przedstawionym przez Klub zestawieniu z udostępnionymi dokumentami księgowymi nie sformułowała założeń. Uwagi Kontrolującej 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 roku.

Podpisy Klub:

KS MOSiR "Stal" Zabrze
PREZES
/ . . . /

KS MOSiR "Stal" Zabrze
WICEPREZES
/ . . . /

Podpisy Kontrolującego:

Główny Specjalista
mgr Hanna Bołata

KLUB SPORTOWY
MOSiR "STAL" Zabrze
41-800 Zabrze, ul. Bytomska 2/B
ID 240406466 NIP 648-259-42-01
Konto 74 1940 1076 3013 0678 0000 0000

Otrzymują:

1. Klub Sportowy MOSiR Stal Zabrze
2. a/a