

BK.1711.1.16.2020

Zabrze, 28 sierpnia 2020 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli realizacji zadania publicznego nr P-15/2020 przeprowadzonej w Uczniowskim Klubie Sportowym „Spartakus Zabrze” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Olchowej 2 w dniach od 10 sierpnia 2020 r. do 21 sierpnia 2020 r.

Przedmiot kontroli:

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

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/391/2019 o realizację zadania pod tytułem *Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w siatkówce* zawartej w dniu 31 stycznia 2019 r. pomiędzy Miastem Zabrze a Uczniowskim Klubem Sportowym „Spartakus Zabrze” z siedzibą w Zabrzu przy ul. Olchowej 2.

Umowę nr CRU/391/2019 w imieniu Klubu podpisali: Prezes Klubu i Skarbnik 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 783/2020 z dnia 5 sierpnia 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 1025. Na podstawie złożonej przez Klub w dniu 20 grudnia 2018 r. oferty (wraz z harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosz-

tów) i jej aktualizacji, w dniu 31 stycznia 2019 r. Miasto Zabrze zawarło umowę nr CRU/391/2019 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 siatkówce” (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 33 000 zł w dwóch transzach:

I – 19 000 zł w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy;

II – 14 000 zł w terminie do 30 dni po złożeniu prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego.

Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego tzw. innych środków finansowych w wysokości 20 895,00 zł w tym:

a) środków finansowych własnych w wysokości 8 495,00 zł;

b) środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 12 400,00 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 14 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 12 września 2019 r. i objęło okres od dnia 31 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.

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 końcowego (załącznik nr 4).

Koszty merytoryczne

lp.	rodzaj kosztów	koszty wg umowy	całkowite wydatki	z dotacji	z innych środków	z wkładu osobowego	uwagi
1.	Prowadzenie zajęć treningowych, opieka trenerska	15 000,00	12 400,00	11 200,00	1 200,00	0,00	
2.	Transport zawodników z postojowym	8 000,00	8 400,00	6 566,09	1 833,91	0,00	

3.	Zakup sprzętu i odzieży (np.: piłki, stroje, buty, nakolanniki, nagrody, dyplomy i itp.)	2 395,00	1 499,74	1 499,74	0,00	0,00
4.	Opłaty (itp.: licencje, wpisowe, startowe itp.)	2 100,00	2 135,00	2 135,00	0,00	0,00
5.	Napoje, wyżywienie związane z treningami i zawodami itp.	1 000,00	798,97	798,97	0,00	0,00
6.	Opłata badań okresowych i pomocy medycznej	1 800,00	2 150,00	1 890,00	260,00	0,00
7.	Obsługa sędziowska	4 000,00	3 130,00	3 130,00	0,00	0,00
8.	Obsługa techniczna itp.: woźna, protokolant, kierownik drużyny itp.	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Wyposażenie apteczki	400,00	407,13	400,00	7,13	0,00
10.	Organizacja obozu sportowego	12 000,00	18 150,00	0,00	18 150,00	0,00
11.	Organizacja turniejów	2 000,00	2 000,00	1 680,00	320,00	0,00
		49 595,00	51 070,84	29 299,80	21 771,04	0,00

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne

1.	Obsługa księgową	3 500,00	4 500,00	3 500,00	1 000,00	0,00
2.	Zakup oprogramowania, artykułów biurowych	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Opłaty pocztowe i bankowe	300,00	237,20	200,20	37,00	0,00
		4 300,00	4 737,20	3 700,20	1 037,00	0,00

53 895,00	55 808,04	33 000,00	22 808,04	0,00
------------------	------------------	------------------	------------------	-------------

Kontrolująca przeanalizowała wszystkie wykazane w sprawozdaniach dokumenty finansowe, i stwierdziła, że zgodnie z zawartą umową na kontrolowanych dokumentach zamieszczana była 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 były zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości – obok podpisu osoby dokonującej czynności jest data przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej a także data zatwierdzenia do wypłaty. Kontrolująca zwraca uwagę na dokonywanie tych kontroli tylko przez jedną osobę, co może być przyczyną przeoczenia błędów formalnych, które w trakcie trwania kontroli zostały poprawione (załącznik nr 5). Kontrolująca uważa, że aby w przyszłości uniknąć tych błędów, kontrola dokumentów księgowych powinna być dokonywana przez co najmniej dwie osoby.

Na realizację zadania pn. „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w siatkówce” zawarto łącznie 5 umów zleceń. Zawarte umowy zlecenia obejmowały okres półroczny tj. od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. i od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r. Z zapisu § 6 umowy wynika, że wynagrodzenie z tytułu niniejszej umowy zostanie wypłacone niezwłocznie po ustaleniu jego wysokości na podstawie rachunku przedstawionego przez zleceniobiorcę. Ewidencję przepracowanych godzin prowadzi zleceniobiorca osobiście i potwierdza ją podpisem. Kontrolowany przedstawił komplet umów zleceń, a w trakcie trwania kontroli zostały dostarczone brakujące oświadczenia i ewidencja godzin wykonania zlecenia związanego z realizacją zadania „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w siatkówce”. Sprawdzana dokumentacja w tym zakresie prowadzona była zgodnie z wymogami określonymi w § 6 umowy o realizację zadania publicznego. Kontrolująca stwierdza, że prawidłowo zostały naliczone składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz podatek od osób fizycznych. Z przedstawionych przez Kontrolowanego wyciągów bankowych wynika, że zobowiązania publiczno-prawne odprowadzono terminowo. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

W Uczniowskim Klubie Sportowym „Spartakus Zabrze” prowadzona jest gospodarka kasowa i sporządzane były raporty kasowe. Środki pieniężne wypłacane z rachunki bankowego Klubu wpłacane były do kasy (ewidencja w RK), następnie przeznaczane były na zapłatę faktur m.in. za zakup materiałów, napojów dla zawodników, a także wypłatę ryczałtów sędziowskich. Po stronie przychodu w RK ewidencjonowane były składki członkowskie zawodników, które następnie odprowadzono na rachunek bankowy klubu. Zdaniem Kontrolującej obrót gotówkowy prowadzony był prawidłowo.

Kontrolująca nie ujawniła błędów w sporządzonych sprawozdaniach, a także 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 zaleceń. 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:

PRZES UKS
„Spartakus Zabrze”

UKS „SPARTAKUS ZABRZE”
306 Zabrze, ul. Olchowa 2
Regon 273448460

Podpisy Kontrolującego:

Główny Specjalista
[Podpis]
mgr Halina Bałata

Otrzymują:

1. Uczniowski Klub Sportowy „Spartakus Zabrze”
2. a/a