

Strzelin 16.05.2018 r.

KW.1711.2.4.2018

Protokół

kontroli wydatkowania środków finansowych, otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2017 r. przez Uczniowski Klub Sportowy "TYGRYSY".

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniach 26.03-29.03.2018 r. oraz w dniach 11.05 – 16.05.2018r. na podstawie upoważnienia nr 7/2018r Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 20.03.2018r oraz upoważnienia nr 8/2018r Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 7.05.2018r.

Dane ogólne:

Uczniowski Klub Sportowy "TYGRYSY" został wpisany do ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Strzeleckiego w dniu 08.12.2000r pod poz. nr 2. Posiada nr NIP 9141514183 oraz Regon o nr 020054902.

Zarząd UKS "TYGRYSY" został wybrany na Nadzwyczajnym Walnym Zebraniu w 2013r w następującym składzie:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Zdzisław Maceluch | - Prezes Klubu |
| 2. Paweł Michułka | - Sekretarz |
| 3. Anna Szumiejko | - Członek |
| 4. Anida Porada | - Członek |
| 5. Joanna Maceluch | - Członek |

Zmiany zarządu UKS "TYGRYSY" dokonano na Zebraniu Sprawozdawczo-Wyborczym w dniu 02 czerwca 2017r. Aktualny skład Zarządu:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Zdzisław Maceluch | - Prezes Klubu |
| 2. Paweł Michułka | - Sekretarz |
| 3. Joanna Maceluch | - Członek |
| 4. Anida Porada | - Członek |
| 5. Piotr Charęza | - Członek |

Ustalenia kontroli:

Na podstawie ogłoszonego w dniu 17.01.2017r otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na terenie miasta i gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2017 roku UKS „TYGRYSY” złożyło ofertę na realizację zadania – *Upowszechniania kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji w okresie od 1.01.2017r do 30.06.2017r* otrzymując dotację w kwocie 39.000 zł w oparciu o umowę UR/ZSK/23/2017 z dnia 22.02.2017r. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 01.01.2017 do 30.06.2017r.

W § 4 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 73,27%. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na poziomie 53.230zł.

Klub wystąpił z wnioskiem o dotację w kwocie 75.150 zł. Przed podpisaniem umowy złożono korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji.

W ramach realizacji zadania klub zakładał prowadzenie systematycznych zajęć sportowych (3x w

tygodniu po 2 godz.) dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz udział w rozgrywkach DZPS i PZPS i turniejach towarzyskich młodziczek, kadetek, junierek i seniorów. Przygotowanie do udziału w rozgrywkach siatkówki plażowej i udział w rozgrywkach DZPS i PZPS w siatkówce plażowej. W dniu 27.12.2017r Zleceniodawca wystąpił o zmianę kosztorysu.

Zgodnie z § 5 ust. 1 zwiększenie wydatku nie więcej niż 10% uznaje się za zgodne z umową. Kontroli dokonano zgodnie z zapisami w § 8 umowy gdzie określono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania wpłynęło do Urzędu 31.07.2017r., natomiast w dniu 14.08.2017 (rkp -14496/17) złożono korektę sprawozdania wraz z załącznikiem zestawienie faktur.

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 54.199,30zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 39.000zł co stanowi 71,93%. Zestawienie faktur (rachunków) zawiera szczegółowy wykaz wydatków i sposób ich sfinansowania. Ogółem rozliczone wydatki odpowiadają kwocie przyznanej dotacji:

	preliminarz	koszty ogółem	dotacja
Wynajem hali i obiektów	2.200	2.219,40	2.200
Wynagrodzenia trenerów	9.000	9.000	9.000
Transport na zawody	7.270	8.785,21	7.270
Opieka medyczna	1.000	1.530,97	1.000
Obsługa techniczna	1.000	1.000	1.000
Opłaty sędziowskie	5.700	5.245	5.245
Ubezpieczenie	1.030	1.030	1.030
Obsługa biurowa	800	1.393,30	800
Obóz sportowy	4.000	9.939,40	4.135
Transport na obóz	2.500	2.934,62	2.500
Badania lekarskie, sprzęt rehabilitacyjny	-	945	-
Zakwaterowanie + wyżywienie + napoje	4.500	8.620,91	4.820
Stroje sportowe	-	1.555,49	-

W sprawozdaniu końcowym na realizację zadania rozliczono koszty zgodne pod względem rodzaju.

Zleceniodawca w związku ze złożeniem sprawozdania z realizacji zadania pismem ZSK.810.174.2017 z dnia 24.08.2017r zawiadomił o wszczęciu postępowania w sprawie prawidłowego rozliczenia zadania, a pismami ZSK.810.174.1.2017 z 5.09.2017 oraz ZSK.810.174.2.2017 z 21.09.2017 wezwał do uzupełnienia braków. W odpowiedzi z dnia 10.10.2017r UKS „TYGRYSY” uzupełnił brakujące dokumenty.

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono wydatkowanie środków pochodzących z dotacji poza terminem realizacji zadania (w rozliczeniu ujęto polisę ubezpieczeniową w kwocie 1.030zł obejmującą okres 01.01.2017-31.12.2017r). W związku z ustaleniem kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem ustalono kwotę dotacji w wysokości 517,77zł podlegającą zwrotowi, wystawiając decyzję nr ZSK/15/2017 z dnia 30.10.2017r.

Pod względem zgodności wydatkowanej dotacji z kosztorysem oferty kontrolujący ustalił następujące nieprawidłowości:

- 1) Wynagrodzenia trenerów - w sprawozdaniu wykazano kwotę wydatków 9.000zł. Kontrolujący z uwagi na brak dowodów zapłaty składek ubezpieczeniowych oraz zaliczek na podatek dochodowy w terminie realizacji zadania przyjął kwotę netto w wysokości 7.230,62zł;
- 2) Transport - w sprawozdaniu nie odpowiadają wysokości wydatków wg opisu dokumentów. W

sprawozdaniu łączna kwota 8785,21, z czego z dotacji 7270zł. Kwota 15,20 wg FAK/2017/000373 za basen nie podlega zaliczeniu do kosztów transportu. Wg kontrolującego na podstawie oryginałów faktur do rozliczenia można uznać kwotę łączną 8.770,01zł, z tego z dotacji 7.141,99zł;

- 3) Opieka medyczna - w sprawozdaniu wykazano łączną kwotę wydatków 1.530,97zł, z dotacji 1.000zł. Kontrolującemu nie okazano dowodu zapłaty podatku dochodowego – 33zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne – 45 zł od rachunku 15/17. Do rozliczenia dotacji można uznać kwotę 922zł;
- 4) Obsługa techniczna - w sprawozdaniu przyjęto 1.000zł z dotacji. Kontrolujący uznaje jedynie kwotę 848zł z uwagi na brak dowodu zapłaty podatku dochodowego (98zł) oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne (54zł) od rachunków 11/17 i 14/17;
- 5) Opłaty sędziowskie - w sprawozdaniu przyjęto kwotę 5.245zł. Z powodu braku dowodu zapłaty podatku dochodowego od wypłaconych delegacji kontrolujący uznaje kwotę netto wypłaconych delegacji w wysokości pokwitowanej gotówki – 4.504zł.
- 6) Ubezpieczenie - przyjęto w sprawozdaniu 1.030zł. Do rozliczenia można uznać kwotę 512,23zł;

W wyniku kontroli wydatkowanych środków stwierdzono, że wydatki ogółem na realizowane zadanie wyniosły 50.870,46zł. z tego z dotacji 35.613,84zł co stanowi udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości 70,00%.

W związku z powyższym Zleceniobiorca winien zostać zobowiązany decyzją o zwrocie dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 2.868,39zł.

W dniu 24.05.2017r na stronie UMiG zamieszczono ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2017 roku UKS „TYGRYSY” złożyło ofertę na realizację zadania – *Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji w II półroczu 2017r* i otrzymało w oparciu o umowę UR/ZSK/97/2017 z dnia 14.08.2017r dotację w kwocie 17.000 zł. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 01.07.2017 do 31.12.2017r.

Klub wystąpił z wnioskiem o dotację w kwocie 64.400 zł.

W harmonogramie planowanych działań w ramach realizacji zadania klub zakładał prowadzenie zajęć sportowych (3x w tygodniu po 2 godz.) dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz udział w rozgrywkach DZPS i PZPS oraz turniejach towarzyskich. Zakładane rezultaty realizacji zadania to:

- zwiększenie liczebności grup ćwiczących zwłaszcza dzieci i młodzieży;
- promocja i atrakcyjność organizowanych imprez sportowych;
- wywalczenie medali mistrzostw Dolnego Śląska i awans do rozgrywek centralnych.

Przed podpisaniem umowy złożono korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji.

Kontroli dokonano zgodnie z zapisami w § 10 umowy gdzie określono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji.

W § 4 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 54,67%. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na poziomie 31.100 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 30.01.2018r. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 31.144,95zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 17.000zł co stanowi 54,58%. W dniu 27.12.2017r zwrócono się do Zleceniodawcy o zmianę kosztorysu dot. zmiany kwoty środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego.

Zestawienie faktur (rachunków) zawiera szczegółowy wykaz wydatków i sposób ich sfinansowania.

Przedłożone rozliczenie wykazuje poniesienie następujących kosztów związanych z realizacją zadania:

Ogółem rozliczone wydatki odpowiadają kwocie przyznanej dotacji:

	preliminarz po skorygowaniu	koszty ogółem	dotacja
Wynagrodzenia trenerów	5.750	5.000	4.000
Transport na zawody	5.200	5.093	4.000
Opieka medyczna	1.000	1.000	-
Obsługa techniczna	1.000	1.000	-
Opłaty sędziowskie	5.500	4.810	4.000
Obsługa biurowa, materiały biurowe	850	866,95	-
Obóz sportowy	6.600	8.117,05	5.000
Badania sportowe	700	703	-
Stroje, sprzęt sportowy	4.500	4.554,84	-

W wyniku kontroli wydatkowanych środków stwierdzono, że wydatki sfinansowane z dotacji w kwocie 17.000zł w stosunku do sprawozdania można uznać za zasadne przy uwzględnieniu § 5 umowy tj. możliwość przesunąć w zakresie wydatków do 10%. Z uwagi na brak dowodów opłacenia składek ubezpieczeniowych oraz zaliczek na podatek dochodowy kontrolujący uznaje kwotę wydatków na wynagrodzenia w wysokości 3.700zł, a wydatki z tytułu opłat sędziowskich w kwocie 4.300zł. pozostałe wydatki są zgodne ze sprawozdaniem.

Po sprawdzeniu dokumentacji źródłowej do celowości wydatkowania przyznanych środków nie wnosi się zastrzeżeń. Rozliczenie dotacji uznaje się na kwotę **17.000 zł**.

Na ogłoszenie z dnia 14.09.2017r o naborze wniosków na pn.: „*Umożliwienie dzieciom, młodzieży i dorosłym uprawiania sportu i udziału we współzawodnictwie sportowym jako formie aktywności fizycznej w klubach sportowych działających na terenie gminy, w różnych dyscyplinach sportowych i kategoriach wiekowych*” UKS złożyło ofertę na dotację w kwocie 10.800zł. W umowie o realizację zadania publicznego nr UR/ZSK/111/2017 zawartej w dniu 17 października 2017r udzielono dotacji w wysokości 4.500zł, określając termin realizacji zadania od dnia 17.10.2017r do 31.12.2017r. Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania kwotę 1.200zł innych środków finansowych. W § 4 ust.1 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 78,95%. Przed podpisaniem umowy złożono korektę kalkulacji kosztów do wysokości przyznanej dotacji.

W dniu 27.12.2017r zwrócono się do Zleceniodawcy o zmianę kosztorysu.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 30.01.2018r. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 5.703,25zł, z czego z dotacji 4.500zł. Dotację wykorzystano na sfinansowanie następujących rodzajów kosztów:

- wynajem obiektów sportowych 3.874
- obsługa techniczna 626

Pismem ZSK.810.32.2018 z dnia 23.02.2018r organ powiadomił o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawie prawidłowego rozliczenia dotacji.

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono wydatkowanie środków pochodzących z dotacji poza terminem realizacji zadania. W związku z ustaleniem kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem ustalono kwotę dotacji w wysokości **95,94zł** podlegającą zwrotowi, wystawiając decyzję nr ZSK/3/2018 z dnia 07.03.2018r.

UKS „TYGRYSY” wystąpił z ofertami realizacji zadania publicznego składając następujące wnioski:

1. data wpływu 31.01.2017r – rkp-02016/17 „*Zabawa, Nauka, Sport podczas ferii zimowych*”

20107 i nie tylko” na kwotę 4.800zł. W preliminarzu kosztów przewidziano finansowanie ze środków własnych w kwocie 1.100zł. Na ofertę udzielono dotacji w ramach art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w wysokości wnioskowanej na podstawie umowy UR/ZSK/18/2017 z dnia 13.02.2017r. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%. oraz termin realizacji zadania w okresie od dnia 13.02.2017r do dnia 10.05.2017r. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 05.07.2017r, czym uchybiono warunkowi umowy określonego w § 9 ust.2.

Rozliczenie zamyka się kwotą kosztów całkowitych 5.811,56zł. Z dotacji sfinansowano:

- koszty wynajmu obiektów sportowych	1000zł;
- koszty transportu	600zł;
- koszty zakwaterowania i wyżywienia	800zł;
- wynagrodzenie prowadzących zajęcia	2400zł.

W związku z brakiem dowodów dotyczących wydatkowania dotacji na wynagrodzenia prowadzących zajęcia, jak również brak potwierdzenia zapłaty za wynajem obiektów sportowych oraz przetroczenia wskaźnika procentowego udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania Zleceniodawca pismem ZSK.810.133.2017 z dnia 11 lipca 2017r wezwał do złożenia stosownych wyjaśnień. W dniu 28.07.2017r przedłożono korektę zestawienia wydatków oraz brakujące dowody.

Po skorygowaniu rozliczenia kwoty wydatków odpowiadają kosztom określonym w kosztorysie oferty oraz zachowany został warunek procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania.

2. data wpływu 02.02.2017r - rkp-02323/17 „Udział w ćwierćfinale Mistrzostw Polski Juniorek w siatkówce halowej oraz międzynarodowym maratonie siatkówki w Łebie” na kwotę 5.445zł. W preliminarzu kosztów oraz w §3 ust. 4 umowy określono finansowanie ze środków własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego w kwocie 1.500zł. Na ofertę udzielono dotacji w ramach art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w wysokości 5.445zł na podstawie umowy UR/ZSK/26/2017 z dnia 22.02.2017r. Określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości 78,4% oraz termin realizacji zadania w okresie od dnia 20.02.2017r do dnia 10.04.2017r. W związku z upływem terminu złożenia sprawozdania z realizacji zadania określonego w § 9 ust.2. pismem ZSK.810.98.2017 z dnia 10 maja 2017r wezwano Zleceniobiorcę do niezwłocznego złożenia sprawozdania. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 22.05.2017r., rozliczenie zamyka się kwotą kosztów całkowitych 7.198,69zł. Zleceniobiorca przekazał na realizację zadania środki własne w kwocie 1.753,69zł. Z dotacji sfinansowano koszty transportu na zawody, koszty zakwaterowania i wyżywienia. Wydatki odpowiadają kosztom określonym w kosztorysie oferty. Rozliczenie można uznać za prawidłowe.
3. data wpływu 05.12.2017r - rkp-20392/17 „Noworoczny Ogólnopolski Turniej Siatkówki Dziewcząt” na kwotę 1.600zł. Na ofertę realizacji zadania udzielono na podstawie przepisów art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i wolontariacie dotacji na kwotę wnioskowaną zawierając umowę nr UR/ZSK/118/2017 z dnia 20.12.2017r określając termin realizacji zadania od dnia 28.12 do dnia 30.12.2017r. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 57,14%. W związku z upływem terminu złożenia sprawozdania z realizacji zadania określonego w § 9 ust.2. pismem ZSK.810.17.2018 z dnia 1 lutego 2018r wezwano Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania w terminie 7 dni. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 12.02.2018r i zamyka się kwotą całkowitą 2.648,10zł. z czego z dotacji 1.500zł co stanowi 56,64%. W związku z analizą

sprawozdania stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego wkład osobowy w wysokości 600zł oraz wkład finansowy środków własnych na kwotę 51,90zł. Zleceniodawca pismem ZSK.810.31.2018 z dnia 14 lutego 2018r wezwał do uzupełnienia braków. W dniu 01.03.2018r Zleceniobiorca przedłożył dokumenty oraz poinformował o zwrocie niewykorzystanej dotacji w kwocie 100zł. Burmistrz Miasta i gminy w dniu 02.03.2018r wydała decyzję ZSK/2/2018 ustalającą kwotę zwrotu w wysokości 100zł oraz należne odsetki.

Prezes Zarządu Uczniowskiego Klubu Sportowego „TYGRYSY” przy Gimnazjum Nr 2 w Strzelinie został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu. Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

UCZNIOWSKI KLUB SPORTOWY
TYGRYSY STRZELIN
57-100 Strzelin, pl 1 Maja 10

NIP. 624.15.14.183

(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

PREZES
UKS TYGRYSY

.....
(podpis Prezesa Klubu)