

Urząd Miejski w Zabrzu



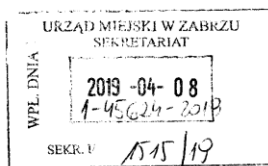
001244419

22.03.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

WK-611/3/3/19



Protokół

kontroli problemowej Miasta Zabrze przeprowadzonej w okresie od 18 marca do 02 kwietnia 2019 r. przez Małgorzatę Nylec i Jakuba Sobasa – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK- 611/3/2/19 z dnia 12 marca 2019 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta Zabrze
ul. Powstańców Śląskich 5-7
41 – 800 Zabrze
telefon: (0 32) 37 33 300

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Wydatki na finansowanie kultury fizycznej i sportu
- III. Księgowość jednostki

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia kontroli

[Handwritten signatures and initials]

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

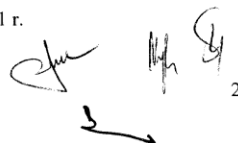
Prezydentem Miasta Zabrze jest p. Małgorzata Mańka-Szulik, wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Zabrzu z dnia 23 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Prezydenta Miasta w dniu 23 listopada 2018 r., co wynikało z protokołu z I sesji Rady Miasta w Zabrzu z dnia 23 listopada 2018 r.

Wcześniej funkcję Prezydenta Miasta Zabrze również pełniła p. Małgorzata Mańka - Szulik wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Zabrzu z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Prezydenta Miasta w dniu 1 grudnia 2014 r., co wynikało z protokołu nr I Sesji Rady Miasta Zabrze z dnia 1 grudnia 2014 r.

I Zastępcą Prezydenta Miasta Zabrze jest p. Krzysztof Lewandowski powołany na to stanowisko z dniem 27 listopada 2018 r. na podstawie zarządzenia nr 923/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 listopada 2018 r. Poprzednio I Zastępcą Prezydenta Miasta Zabrze również był p. Krzysztof Lewandowski powołany na to stanowisko z dniem 7 lipca 2011 r. na podstawie zarządzenia nr 549/ZPU/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 lipca 2011 r. P. Krzysztof Lewandowski został odwołany ze stanowiska I Zastępcy Prezydenta z dniem 22 listopada 2018 r. na podstawie Zarządzenia nr 943/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 listopada 2018 r.

II Zastępcą Prezydenta Miasta Zabrze jest p. Katarzyna Dzióba przeniesiona na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2018 r. na podstawie zarządzenia nr 937/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 listopada 2018 r. Poprzednio II Zastępcą Prezydenta Miasta Zabrze był p. Jan Pawluch powołany na to stanowisko z dniem 3 stycznia 2011 r. na podstawie zarządzenia nr 48/ZPU/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2010 r. P. Jan Pawluch został odwołany ze stanowiska II Zastępcy Prezydenta z dniem 30 listopada 2018 r. na podstawie Zarządzenia nr 937/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 listopada 2018 r.

III Zastępcą Prezydenta Miasta Zabrze jest p. Borys Borówka powołany na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2018 r. na podstawie zarządzenia nr 938/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 listopada 2018 r. Poprzednio III Zastępcą Prezydenta Miasta Zabrze była p. Katarzyna Dzióba powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2011 r. na podstawie zarządzenia nr 655/ZPU/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 sierpnia 2011 r.



2

Sekretarzem Miasta Zabrze jest p. Ewa Weber, na mocy porozumienia zmieniającego stosunek pracy zawartego w dniu 16 stycznia 2009 r. Zadania Sekretarza Miasta zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Skarbnikiem Miasta Zabrze jest p. Piotr Barczyk, powołany na stanowisko uchwałą Nr XXX/352/96 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 25 listopada 1996 r. Zadania Skarbnika Miasta zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz w zakresie czynności. Upoważnieniem Nr 47/2008 z dnia 13 maja 2008 r. powierzone zostały przez Prezydenta Miasta, na mocy art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, obowiązki głównego księgowego budżetu.

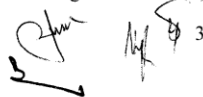
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne i podstawy prawne działania

O ustroju Miasta Zabrze stanowi Statut Miasta Zabrze ustalony uchwałą nr V/45/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie Statutu Miasta Zabrze. Poprzednio obowiązywała uchwała nr LXI/733/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 15 października 2018 r. w sprawie Statutu Miasta Zabrze.

Poprzednio obowiązywał statut ujednolicony na podstawie uchwały nr LIX/876/14 z 6 listopada 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. w sprawie Statutu Miasta Zabrze, zmienionej następnie: uchwałą Nr XVIII/190/15 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 listopada 2015 r., uchwałą nr XXVIII/309/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 11 lipca 2016 r., uchwały Nr XXXV/378/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2016 r., uchwały Nr XLVII/531/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 października 2017 r., uchwały nr LVII/681/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 25 czerwca 2018 r.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Zabrzu od dnia 1 stycznia 2017 r., określa regulamin organizacyjny, nadany na mocy zarządzenia Nr 1199/ZPU/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze: nr 498/ZPU/2017 z dnia 31 maja 2017 r., nr 193/ZPU/2018 z dnia 20 marca 2018 r., nr 935/ZPU/2018 z dnia 30 listopada 2018 r.

W Urzędzie Miasta Zabrze obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona na podstawie zarządzenia nr 120/KSU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu. Zarządzenie obowiązuje od 2012 r. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze: nr 148/KSU/2012 z dnia 16 października 2012 r., nr 189/KSU/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r., 197/KSU/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.,



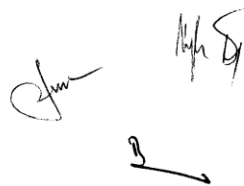
3

nr 30/KSU/2013 z dnia 27 marca 2013 r., nr 43/KSU/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r., nr 71/KSU/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r., 103/KSU/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r., nr 173/KSU/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., nr 35/KSU/2014 z dnia 28 marca 2014 r., nr 59/KSU/2014 z dnia 30 maja 2014 r., nr 172/KSU/2014 z dnia 24 grudnia 2014 r., nr 87/KSU/2015 z dnia 20 lipca 2015 r., nr 169/KSU/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r., nr 48/KSU/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r., nr 73/KSU/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r., nr 126/KSU/2016 z dnia 30 września 2016 r., nr 176/KSU/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., nr 21/KSU/2017 z dnia 3 marca 2017 r., nr 43/KSU/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r., nr 75/KSU/2017 z dnia 3 lipca 2017 r., nr 165/KSU/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.

W Urzędzie Miasta Zabrze obowiązuje również zarządzenie nr 16/BZP/2018 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 7 lutego 2018 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień przez Urząd Miejski w Zabrzu finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany zgodnie z zarządzeniem nr 85/BZP/2018 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 3 lipca 2018 r.

Poprzednio obowiązywało zarządzenie nr 4/BZP/2018 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień przez Urząd Miejski w Zabrzu finansowanych ze środków publicznych, których wartości nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zasady ogłaszania, przeprowadzania i rozstrzygania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe zostały określone w zarządzeniu nr 54/WKS/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie określenia trybu ogłaszania, przeprowadzania i rozstrzygania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotowanych z budżetu Miasta Zabrze oraz przeprowadzenia trybu pozakonkursowego dla realizacji tych zadań, trybu sprawozdawania i kontroli tych zadań. Wykaz akt kontroli nr AK/611/3/19/I stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



II. WYDATKI BUDŻETOWE NA FINANSOWANIE SPORTU I KULTURY FIZYCZNEJ

W Mieście Zabrze wydatki w dziale 926 klasyfikacji budżetowej w okresie objętym kontrolą, kształtowały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Dane na dzień 31.12.2017 r.		Dane na dzień 31.12.2018 r.	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
1	Wydatki ogółem	34 407 679,00	32 263 120,11	47 745 999,00	46 036 793,76
2	Wydatki majątkowe	29 660 246,00	27 722 393,58	42 833 117,00	41 266 663,58
3	Wydatki bieżące	4 747 433,00	4 540 726,53	4 912 882,00	4 770 130,18
	w tym:				
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92605	1 880 001,00	1 768 567,55	2 000 004,00	1 916 961,20
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92605	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92605	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92605	96 985,00	95 984,26	102 100,00	98 759,24
	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wydatki na objęcie akcji i udziałów w spółce	13 824 887,00	11 894 887,00	21 018 810,00	21 018 810,00

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1. Realizacja zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej powierzona organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Kontrolą objęto wydatki dokonane w 2017 i 2018 r. na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu zlecone organizacjom pozarządowym wybranym na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w wyniku rozstrzygnięcia konkursów ogłoszonych na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze: nr 1127/WPTS/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r., nr 168/WPTS/2017 z dnia 2 marca 2017 r., nr 974/WPTS/2017 z dnia 2 października 2017 r., nr 1103/WPTS/2017 z dnia 20 listopada 2017 r., nr 59/WPTS/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r.

Klub Sportowy „ISKRA” Zabrze - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 29 grudnia 2016 r. pod nazwą Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 214 650,00 zł, w tym z dotacji 98 000,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 20.02.2017 r.;
- umowa nr CRU/671/2017 z dnia 20.02.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn”. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono od dnia 20.02.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 89 000,00 zł, w tym I transza w terminie 30 dni od zawarcia umowy w wysokości 70 000,00 zł, II transza w terminie do 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 19 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 24 650,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w kwocie 36 000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 50 000,00 zł wynosił łącznie 199 650,00 zł;
- sprawozdanie częściowe złożone 14.09.2017 r., potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 20.09.2017 r.;
- protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu w dniu 24.10.2017 r. Przeprowadzono kontrolę zajęć treningowych, przestrzegania obowiązku informacyjnego oraz prowadzenia dokumentacji realizacji zadania publicznego. Stwierdzono, że odbywają się zaplanowane zajęcia treningowe, ponadto ustalono brak dziennika treningowego w czasie zajęć. Ponadto zobowiązano klub do złożenia wyjaśnienia w sprawie informacji dotyczących współfinansowania zadania przez

Miasto Zabrze. Klub złożył wyjaśnienia w dniu 02.11.2017 r. Przedłożono dziennik zajęć sportowych zgodnie z wymogami umowy oraz wyjaśniono, że informacja o współfinansowaniu zadania przez Miasto Zabrze została umieszczona w widocznych miejscach na obiekcie klubu;

- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 30.01.2018 r. potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 13.03.2018 r.;

- protokół z kontroli problemowej w zakresie prawidłowości realizacji zadania publicznego przeprowadzonej w dniach od 11 do 31 lipca 2018 r. przez pracowników Biura Kontroli. Ustalono, że część wydatków wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania dotyczy okresu sprzed zawarcia umowy. Klub dokonał zwrotu środków w dniu 20.09.2018 r. w kwocie 3416,19 zł wraz z odsetkami w kwocie 186,00 zł w dniu 20.09.2018 r. i w dniu 03.10.2018 r. w kwocie 228,00 zł. Korektę sprawozdania złożono w dniu 28.09.2018 r.

- ewidencja księgowa do konta 224 – 5310.

Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „POGOŃ 1945” Zabrze - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 30 grudnia 2016 r. pod nazwą Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej dziewcząt i chłopców. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 203 070,00 zł, w tym z dotacji 149 070,00 zł;

- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 01.03.2017 r.;

- umowa nr CRU/922/2017 z dnia 01.03.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej dziewcząt i chłopców”. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 76 000,00 zł, w tym I transza w terminie 30 dni od zawarcia umowy w wysokości 36 000,00 zł, II transza w terminie do 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 40 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 8310,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w kwocie 26 000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 10 000,00 zł wynosił łącznie 120 310,00 zł;

- sprawozdanie częściowe złożone 15.09.2017 r., potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 26.09.2017 r.

- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 26.01.2018 r. potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 03.04.2018 r.;

- ewidencja księgowa do konta 224 – 50237.


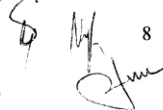


Odnośnie opisanych powyżej dotacji stwierdzono, że przyjęto zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego stanowiący następnie integralną część umowy dotacji, pomimo że wykazane w nim koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne, przekraczały limit procentowy ustalony w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a następnie w treści umowy o realizację zadania publicznego: „W ramach dotacji będzie można rozliczyć m. in. - Koszty obsługi administracyjnej (w tym koszty księgowej) do 12% całości dotacji”.

KS „ISKRA” Zabrze złożył zaktualizowany harmonogram i kosztorys, w którym wykazał jako poniesione z dotacji: koszty obsługi administracyjno-finansowej w kwocie 10 600,00 zł, koszty administracyjne, materiały biurowe w kwocie 600,00 zł, koszty telekomunikacyjne i ksero w kwocie 2 400,00 zł, opłaty bankowe, pocztowe, sądowe w kwocie 800,00 zł, tj. razem 14 400,00 zł. Kwota dotacji wynosiła 89 000,00 zł, w związku z tym koszty obsługi administracyjnej mogły wynosić 10 680,00 zł.

SPR „POGOŃ 1945” Zabrze złożył zaktualizowany harmonogram i kosztorys, w którym wykazał jako poniesione z dotacji: koszty obsługi księgowej zadania w kwocie 6000,00 zł, utrzymanie konta, koszty bankowe w kwocie 220,00 zł, obsługa sekretariatu w kwocie 4000,00 zł, czynsz za lokal, media w kwocie 1750,00 zł, tj. razem 11 970,00 zł. Kwota dotacji wynosiła 76 000,00 zł, w związku z tym koszty obsługi administracyjnej mogły wynosić 9 120,00 zł.

O wyjaśnienie zwrócono się do Naczelnika Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu oraz do Inspektora i pracownika zatrudnionego na stanowisku Pomocy Administracyjnej w tym wydziale. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...) zaktualizowane harmonogramy i kosztorysy realizacji obydwu zadań publicznych zostały przyjęte, gdyż wykazane w nich koszty obsługi księgowej, stanowiące składową kosztów obsługi zadania publicznego, w tym kosztów administracyjnych, nie przekraczały limitu procentowego ustalonego w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. Celem wprowadzenia ww. limitu było ograniczenie wydatków dla osób/biur rachunkowych zajmujących się obsługą księgową realizowanych zadań. W związku z powszechną praktyką polegającą na zlecaniu przez kluby sportowe i stowarzyszenia czynności obsługi księgowej podmiotom zewnętrznym i ponoszeniem wysokich kosztów tej obsługi uznano, że celowym będzie wprowadzenie limitu procentowego dla takich wydatków. Miało to na celu zapewnienie maksymalnego wykorzystania przekazanych środków na cele związane ze szkoleniem oraz upowszechnianiem kultury fizycznej. Taką interpretację limitu wydatków na usługi księgowe otrzymały kluby sportowe i stowarzyszenia biorące udział w konkursach dotacyjnych podczas spotkań informacyjno-szkoleniowych, które odbyły się w siedzibie

  8

Centrum Organizacji Pozarządowych w Zabrzu dnia 07.11.2016 r. i w siedzibie Urzędu Miejskiego w Zabrzu dnia 22.11.2017 r. (w załączeniu listy obecności) oraz podczas indywidualnych konsultacji przed złożeniem ofert w konkursach. Natomiast nie było ograniczenia innych wydatków administracyjnych poza księgowymi.

Koszty obsługi administracyjno-finansowej, przedstawione w zaktualizowanym harmonogramie i kosztorysie realizacji zadania przez KS „ISKRA” Zabrze, wyniosły 10.600,00 zł, a zatem mieszczą się we wskazanym 12% limicie wydatków.

W przypadku SPR „POGOŃ 1945” Zabrze, koszty obsługi księgowej zadania, wyniosły 6.000,00 zł i również mieszczą się w 12% limicie wydatków.

Jednakże w celu jednoznacznej interpretacji limitu wydatków w powyższym zakresie, poczynwszy od konkursu dotacyjnego na 2018 rok wprowadzono doprecyzowanie wydatków dotyczących obsługi księgowej, tj.:

„6. Inne warunki – w ramach dotacji będzie można rozliczyć m.in.:

c) koszty obsługi księgowej do 12% całości dotacji.”

Do wyjaśnień dołączono kserokopie list obecności, o których mowa powyżej.

Młodzieżowy Klub Sportowy „Zaborze” - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 29 grudnia 2016 r. pod nazwą Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 216 500,00 zł, w tym z dotacji 131 500,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 21.02.2017 r.;
- umowa nr CRU/640/2017 z dnia 22.02.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną”. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 22.02.2017 r. do dnia 22.12.2017 r., termin poniesienia wydatków od dnia 22.02.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 95 000,00 zł, w tym I transza w terminie 30 dni od zawarcia umowy w wysokości 40 000,00 zł, II transza w terminie do 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 55 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 89 700,00 zł wynosił łącznie 184 700,00 zł;
- sprawozdanie częściowe złożone 13.07.2017 r., potwierdzenie weryfikacji sprawozdania 01.08.2017 r.;
- protokół z kontroli problemowej z dnia 24.07.2018 r. przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Przedmiotem kontroli była m. in. realizacja umowy

3 46 9
[Signature]

CRU/640/2017. W zakresie objętym kontrolą nie sformułowano zaleceń pokontrolnych;

- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 26.01.2018 r., potwierdzenie weryfikacji sprawozdania 09.04.2018 r.
- ewidencja księgowa do konta 224-5912.

Szkolny Klub Sportowy „GWAREK” Zabrze - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 22 grudnia 2016 r. pod nazwą Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 355 950,00 zł, w tym z dotacji 223 000,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 27.02.2017 r.;
- umowa nr CRU/649/2017 z dnia 27.02.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłkę nożną”. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono od dnia 27.02.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 86 000,00 zł, w tym I transza w terminie 30 dni od zawarcia umowy w wysokości 40 000,00 zł, II transza w terminie do 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 46 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 104 925,14 zł oraz środków finansowych przyznanych przez PZPN w wysokości 26 214,86 zł wynosił 217 140,00 zł;
- sprawozdanie częściowe złożone 07.07.2017 r., potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 13.07.2017 r.;
- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 25.01.2018 r. potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 20.04.2018 r.;
- protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej w dniu 24.10.2017 r. Przeprowadzono kontrolę zajęć treningowych, przestrzegania obowiązku informacyjnego oraz prowadzenia dokumentacji realizacji zadania publicznego. Zobowiązano klub do złożenia wyjaśnienia w sprawie informacji dotyczących współfinansowania zadania przez Miasto Zabrze. Klub złożył wyjaśnienia w dniu 31.10.2017 r.;
- ewidencja księgowa do konta 224-42147.

Fundacja Górnika Zabrze - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 24 marca 2017 r. pod nazwą Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 627 600,00 zł, w tym z dotacji 395 500,00 zł;

   10

- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 08.05.2017 r.;
- umowa nr CRU/1216/2017 z dnia 08.05.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży”. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono od dnia 08.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 140 000,00 zł, w tym I transza w terminie 30 dni od zawarcia umowy w wysokości 70 000,00 zł, II transza w terminie do 30 dni od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 70 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 150 500,00 zł wynosił 290 500,00 zł;
- sprawozdanie częściowe złożone 14.09.2017 r., potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 26.09.2017 r.;
- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 30.01.2018 r. potwierdzenie weryfikacji sprawozdania z dnia 15.03.2018 r.;
- protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej w dniu 23.10.2017 r. Przeprowadzono kontrolę zajęć treningowych, przestrzegania obowiązku informacyjnego oraz prowadzenia dokumentacji realizacji zadania publicznego. Stwierdzono, że odbywają się zajęcia treningowe jednej grupy zawodników zamiast zaplanowanych dwóch, a także ustalono brak dziennika treningowego w czasie zajęć. Ponadto zobowiązano klub do złożenia wyjaśnienia w sprawie informacji dotyczących współfinansowania zadania przez Miasto Zabrze. Klub złożył wyjaśnienia w dniu 08.11.2017 r. W zakresie treningu wyjaśniono, że odbywał się na innym boisku, przedłożono dzienniki treningowe zgodnie z wymogami umowy;
- ewidencja księgowa do konta 224 – 52470.

Zabrzeńskie Stowarzyszenie Cheerleaders „Energy” - 2017 r. – dotacja udzielona w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uproszczona oferta realizacji zadania publicznego złożona 29 maja 2017 r. pod nazwą Wyjazd zawodników Zabrzeńskiego Stowarzyszenia Cheerleaders „Energy” na Mistrzostwa Europy w Pradze. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 10 500,00 zł, w tym z dotacji 500,00 zł; oferta została zamieszczona w BIP Urzędu Miasta;
- ocena celowości realizacji zadania z dnia 06.06.2017 r. – akceptacja Prezydenta Miasta;
- umowa nr CRU/1361/2017 z dnia 19.06.2017 r. o realizację zadania publicznego. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono od dnia 19.06.2017 r. do 30.07.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 10 000,00 zł, w terminie do 14 dni od zawarcia

 11

umowy. Całkowity koszt zadania wynosił łącznie 10 500,00 zł;

- uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego złożone w dniu 29.08.2017 r.
potwierdzenie weryfikacji sprawozdania 04.09.2017 r.

Fundacja Górnika Zabrze – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona w dniu 16 lutego 2018 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – Podzadanie nr 1 – organizowanie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 802 00,00 zł, w tym z dotacji 504 250,00 zł;


- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 21 marca 2018 r.;

- umowa nr CRU/765/2018 z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Akademia Górnika Zabrze”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 21 marca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 150 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 119 500,00 zł, w tym: środki finansowe własne w wysokości 74 500,00 zł i środki ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 45 000,00 zł, wynosił łącznie 269.500,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 75 000, 00 zł do 30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 75 000,00 zł w terminie 30 dni od złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego (termin sprawozdania częściowego – do 14 lipca 2018 r.).

- sprawozdanie częściowe złożone 11 lipca 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu stwierdzono zgodność sprawozdania z umową i kosztorysem;

- protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu 5 sierpnia 2018 r. Przeprowadzono kontrolę imprezy sportowej pn. „XVII Turniej im. Ernesta Pohla o Puchar Prezydenta Miasta Zabrze”. Stwierdzono odbycie się imprezy sportowej, w której udział wzięły 4 drużyny (Górnik Zabrze, Gwarek Zabrze, GKS Katowice oraz Ruch Chorzów). Organizator zagwarantował uczestnikom turnieju wyżywienie, nagrody, obsługę sędziowską, zabezpieczenie medyczne, ubezpieczenie oraz wynajął obiekty piłkarskie. Na plakacie promującym wydarzenie zostało umieszczone logo Miasta Zabrze. Spiker wielokrotnie informował o finansowaniu imprezy z środków Miasta Zabrze. Nie skierowano wniosków i zaleceń pokontrolnych;

- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 30 stycznia 2019 r. (I wersja), sprawozdanie do dnia

 12

kontroli nie zostało poddane weryfikacji w zakresie zgodności z umową i kosztorysem przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu,

- ewidencja księgowa do konta 224-52470.

Klub Sportowy MOSiR Stal Zabrze – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona w dniu 13 grudnia 2017 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Wsparcie i upowszechnianie kultury fizycznej – Podzadanie nr 1 – organizowanie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 107 300,00 zł, w tym z dotacji 97 500,00 zł;



- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 29 stycznia 2018 r.;

- umowa nr CRU/451/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 29 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 58 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz wkładu osobowego w wysokości 9800,00 zł, wynosił łącznie 67 800,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 22 000,00 zł do 30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 36 000,00 zł w terminie 30 dni od złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego (termin sprawozdania częściowego – do 16 lipca 2018 r.),

- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 13 lipca 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu stwierdzono zgodność sprawozdania z umową i kosztorysem;

- protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu w dniu 9 grudnia 2018 r. Przeprowadzono kontrolę imprezy sportowej pt. „Turniej Mikołajkowy”. Stwierdzono odbycie się imprezy sportowej, w której udział wzięło ponad 400 uczestników. Turniej został przeprowadzony na wysokim poziomie organizacyjnym, przy licznej widowni. Organizator zagwarantował obsługę sędziowską, medyczną, techniczną jak i spikera. Informacja, że zadanie jest współfinansowane ze środków publicznych, została zamieszczona na plakacie oraz została przekazana przez osobę prowadzącą turniej. Przedłożono dziennik treningowy grupy. Nie skierowano wniosków i zaleceń pokontrolnych;

- sprawozdanie końcowe złożone 30 stycznia 2019 r. (I wersja), sprawozdanie do dnia kontroli nie zostało poddane weryfikacji w zakresie zgodności z umową i kosztorysem przez

  13 

pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu;

- ewidencja księgowa do konta 224-37123.

Klub Sportowy „ISKRA” Zabrze – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 14 grudnia 2017 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – Podzadanie nr 1 – organizowanie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 244 850,00 zł, w tym z dotacji 132 800,00 zł;

- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 30 stycznia 2018 r.;

- umowa nr CRU/474/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 30 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 120 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 62 550,00 zł, w tym: środki finansowe własne w wysokości 32 550,00 zł, i środki ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 30 000,00 zł, a także wkład osobowy o wartości 50 000,00 zł, wynosił łącznie 232 550,00 zł. Termin przekazania dotacji: I tranza w wysokości 70 000,00 zł do 30 dni od zawarcia umowy, II tranza w wysokości 50 000,00 zł w terminie 30 dni od złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego (termin sprawozdania częściowego – do 14 września 2018 r.);

- sprawozdanie częściowe złożone 14 września 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu stwierdzono zgodność sprawozdania z umową i kosztorysem;

- sprawozdanie końcowe złożone 30 stycznia 2019 r. (I wersja), sprawozdanie do dnia kontroli nie zostało poddane weryfikacji w zakresie zgodności z umową i kosztorysem przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu;

- ewidencja księgowa do konta 224-5310.

Młodzieżowy Klub Sportowy „Zaborze” Zabrze – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 1 grudnia 2017 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – Podzadanie nr 1 – organizowanie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 215 600,00 zł, w tym z dotacji 108 000,00 zł;

14



-
- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 30 stycznia 2018 r.;
 - umowa nr CRU/433/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 30 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 99 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 116 600,00 zł, w tym: środki finansowe własne w wysokości 116 600,00 zł, wynosił łącznie 215 600,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 70 000, 00 zł do 30 dni od zawarcia umowy, II transza w wysokości 50 000,00 zł w terminie 30 dni od złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego (termin sprawozdania częściowego – do 16 lipca 2018 r.);
 - sprawozdanie częściowe złożone 9 września 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu stwierdzono zgodność sprawozdania z umową i kosztorysem;
 - protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu w dniu 19 czerwca 2018 r. Przeprowadzono kontrolę realizacji zadania publicznego „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej” w zakresie prowadzenia zajęć treningowych, przestrzegania obowiązku informacyjnego oraz prowadzenia dokumentacji realizacji zadania publicznego, tj. dzienników treningowych. W dniu 19 czerwca 2018 r. w godz. 16:30 – 18:00 przeprowadzono kontrole zajęć treningowych dwóch grup zawodników: rocznik 2001 i 2004, które zgodnie z harmonogramem miały odbywać się na boisku piłkarskim ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Wyciska w Zabrze. Podczas kontroli stwierdzono trening 2 grup piłkarzy, rocznik 2001 i 2004, odpowiednio z trenerami. Zgodnie z informacjami trenerów, na treningi rocznika 2001 uczęszcza 24 zawodników (podczas kontroli obecnych 18 zawodników), a na treningi rocznika 2004 uczęszcza 28 zawodników (podczas kontroli obecnych 23 zawodników). Według oświadczeń trenerów do ich zadań oprócz treningów należy również: opieka trenerska i wychowawcza nad zawodnikami podczas rozgrywek ligowych (przeważnie sobota – niedziela, czasami w środku tygodnia), turniejów i obozów przygotowawczych, udział w badaniach lekarskich, organizacja harmonogramów treningów. Pozyskano od trenerów informacje, że o współfinansowaniu szkolenia przez Miasto Zabrze przekazywana jest ustna informacja podczas spotkań z rodzicami. Stwierdzono prowadzenie dzienników treningowych zgodnie z zapisami umowy. Zobowiązano podmiot kontrolowany do złożenia wyjaśnień, czy oprócz ww. formy informuje

 15

(a jeżeli tak to w jaki sposób), że zadania pod tytułem „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej” jest współfinansowane przez Miasto Zabrze. Nie skierowano wniosków ani zaleceń pokontrolnych. Klub wyjaśnił, że informuje o współfinansowaniu zadania ze środków Miasta Zabrze przez: spikera w trakcie zawodów sportowych na stadionie, umieszczenie tablicy informacyjnej na budynku klubowym, umieszczenie informacji w gablotach klubowych, indywidualne rozmowy trenerów i zarządu z rodzicami i sympatykami klubu;

- sprawozdanie końcowe złożone 29 stycznia 2019 r. (I wersja), sprawozdanie do dnia kontroli nie zostało poddane weryfikacji w zakresie zgodności z umową i kosztorysem przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu;

- ewidencja księgowa do konta 224 - 64272.

Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „POGOŃ 1945” Zabrze – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

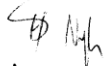
- oferta realizacji zadania publicznego złożona w dniu 13 grudnia 2017 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – Podzadanie nr 1 – organizowanie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 313 300,00 zł, w tym z dotacji 250 300,00 zł;

- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 13 lutego 2018 r.;

- umowa nr CRU/556/2018 z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej dziewcząt i chłopców”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 13 lutego 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 102 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 61 800,00 zł, w tym: środki finansowe własne w wysokości 1800,00 zł, i środki ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 60 000,00 zł, wynosił łącznie 163 800,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 58 007,00 zł do 30 dni od zawarcia umowy, II transza w wysokości 49 993,00 zł w terminie 30 dni od złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego (termin sprawozdania częściowego – do dnia 14 września 2018 r.);

- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 14 września 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników Wydziału Promocji, Turystyki i Sportu stwierdzono zgodność sprawozdania z umową i kosztorysem;

- protokół z kontroli realizacji zadania publicznego przeprowadzonej przez pracowników

3  16 