



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, 28 maja 2024 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.3.2024.MWB

Pan
Dariusz Czerwonka
Prezes
Uczniowskiego Klubu Sportowego
„G-8 Bielany”
ul. Szegedyńska 11
01-957 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło w Uczniowskim Klubie Sportowym „G-8 Bielany” (dalej: Klub) kontrolę finansową realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży” określonego w umowie realizacji zadania publicznego nr UMIA/SR/B/VIII/2/2/259/2023 zawartej 30 czerwca 2023 r.¹ (dalej: umowa).

Działając na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy², stosownie do art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ oraz § 9 ust. 5 umowy, w związku kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 26 kwietnia 2024 r., przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie należy ocenić wykorzystanie środków publicznych przekazanych przez m.st. Warszawa na realizację zadania publicznego, udokumentowania poniesionych kosztów/ wydatków na realizację zadania, prowadzenie ewidencji księgowej zadania.

Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne od 2 stycznia 2023 r. do 22 grudnia 2023 r. Całkowity koszt zadania ustalono w umowie na kwotę 1 145 067,00 zł, w tym kwota 654 159,00 zł stanowiła dotację z budżetu m.st. Warszawy, Klub zobowiązał się przekazać na realizację zadania wkład własny finansowy w kwocie 440 908,00 zł oraz kwotę 50 000,00 zł uzyskaną od odbiorców zadania. Udział dotacji ze środków publicznych w planowanych kosztach realizacji zadania określono w progu 57,12%.

¹ Klub został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego konkursu, którego wyniki opublikowano w zarządzeniu nr 143/2023 Prezydenta m.st. Warszawy z 30 stycznia 2023 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2023 roku pod nazwą „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży” (ze zm.).

² załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (ze zm.).

³ Dz. U. z 2023 r., poz. 571 (ze zm.).

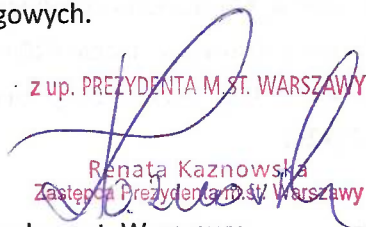
W ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik nr 2 do umowy, określono rodzaje kosztów na realizację zadania, w tym koszty merytoryczne⁴, związane z realizacją zadania ustalono na kwotę 1 139 067,00 zł oraz koszty administracyjne (obsługa finansowo-księgowa) ustalono na kwotę 6 000,00 zł.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz 489 dowodów księgowych, tj. umów zawartych z kontrahentami i rachunków wystawionych na ich podstawie, faktur związanych z realizacją zadania (próba 100% dokumentów) stwierdzono, że koszt realizacji wyniósł łącznie 1 205 676,98 zł (5,3% więcej niż określono w umowie), w tym wydatki w kwocie 646 172,86 zł⁵ zostały sfinansowane ze środków dotacji, wydatki w kwocie 559 504,12 zł zostały sfinansowane ze środków własnych Klubu (27% więcej niż określono w umowie). Ustalono, że Klub nie przeznaczył na realizację zadania środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania, gdyż jak wyjaśnił Prezes Klubu: „(..) w związku z koniecznością przesunięcia (..) środków na najważniejszy obszar, czyli szkolenie stacjonarne zawodników i związane z nim rosnące podstawowe koszty (..) tak by wywiązać się z obowiązku ściśle określonej w zadaniu ilości godzin treningowych w grupach (..)”.

Udział środków dotacji w kosztach realizacji zadania zmniejszył się i wyniósł 53,59%.Przesunięć środków dokonywano w ramach limitu określonego w umowie. Wydatki ponoszono zgodnie z rodzajami kosztów określonymi w ofercie zadania publicznego, na cele wskazane w kosztorysie stanowiącym załączniki do umowy. Środki zostały wydatkowane w terminie określonym w umowie. Dowody finansowe dokumentujące poniesione wydatki posiadały stosowny opis o dokonanej wewnętrznie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 5 do umowy.

W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazano mniejszą o 10 320,00 zł kwotę wydatków⁶, niż wynikająca z dowodów źródłowych oraz zapisów ewidencji księgowej zadania. W sprawie Prezes Klubu wyjaśnił: „[różnica powstała] z powodu pomyłek w sumowaniu kosztów realizacji zadania zaistniałej na etapie sporządzania sprawozdania (..)”.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny nie formułuję zaleceń pokontrolnych, jednakże wnoszę, by w przypadku realizowania w przyszłości umów o realizację zadań publicznych dofinansowanych ze środków m.st. Warszawy, w sprawozdaniach z wykonania zadania wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dowodów finansowo-księgowych.

z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY

Renata Kaznowska
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy

Do wiadomości:

Pan Marcin Kraszewski – Dyrektor Biura Sportu i Rekreacji Urzędu m.st. Warszawy.

⁴ Szkolenie stacjonarne (wynagrodzenie osób szkolących; wynagrodzenie obsługi technicznej; wynajem sprzętu sportowego oraz obiektów i urządzeń sportowych; zakup sprzętu sportowego); Zgrupowania sportowe; Udział we współzawodnictwie sportowym.

⁵ Klub dokonał zwrotu kwoty 7 986,14 zł na rachunek m.st. Warszawy w wyniku kontroli merytorycznej zadania publicznego przeprowadzonej przez Biuro Sportu i Rekreacji Urzędu m.st. Warszawy.

⁶ Wydatki w ramach działania I.1.1. (wynagrodzenie osób szkolących (-) 10 420,00 zł) i I.1.3. (wynajem sprzętu sportowego, oraz obiektów i urządzeń sportowych (+) 100,00 zł).