



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 24 czerwca 2024 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.1.2024.AML

Pan Marek Makuch
Prezes
Stowarzyszenia Edukacji Młodych Piłkarzy
Warszawa Ursynów
ul. Koncertowa 4
02-787 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło w Stowarzyszeniu Edukacji Młodych Piłkarzy Warszawa Ursynów (dalej: SEMP lub Stowarzyszenie) kontrolę finansową realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie i współzawodnictwo dzieci i młodzieży” określonego w umowie o realizację zadania publicznego nr UMIA/SR/B/VIII/2/2/130/2023 zawartej 4 kwietnia 2023 r.¹ (dalej: umowa).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 30 kwietnia 2024 r., 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, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z umową Stowarzyszenie realizowało zadanie publiczne pn. „Szkolenie i współzawodnictwo dzieci i młodzieży” (dalej: zadanie) w okresie od 2 stycznia 2023 r. do 22 grudnia 2023 r. Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na kwotę 968 396,00 zł, w tym kwota 309 696,00 zł stanowiła dotację z m.st. Warszawy, a Stowarzyszenie zobowiązało się przekazać środki własne w kwocie 658 700,00 zł pochodzące z wpłat składek członkowskich. Udział dotacji ze środków publicznych w planowanych kosztach realizacji zadania określono w progu 31,98%.

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 953 396,00 zł oraz koszty administracyjne (obsługa finansowo-księgowa) ustalono na kwotę 15 000,00 zł.

Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, co potwierdził Prezes Zarządu SEMP: „Nie były takowe prowadzone”. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz § 6 ust. 1 umowy. Zapisy kosztów związanych z realizacją zadania ujmowano w ewidencji na koncie pozabilansowym⁵, bez podziału na źródło finansowania z dotacji i środków własnych SEMP. Wskazać należy, że stosownie do § 6 ust. 4 umowy niedochowanie zobowiązania prowadzenia ewidencji księgowej zadania publicznego może skutkować uznaniem zadania za niezrealizowane.

Na podstawie opisów 150 faktur, rachunków, list płac (próba 100% dokumentów) stwierdzono, że wydatki związane z realizacją zadania wyniosły łącznie 999 997,67 zł (3,2% więcej niż określono w umowie), w tym kwotę 310 819,32 zł zakwalifikowano jako wydatki sfinansowane ze środków dotacji, kwotę 689 178,35 zł sfinansowano ze środków własnych Stowarzyszenia.

Dokumenty finansowo-księgowe zostały opisane zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do umowy o realizację zadania, z tym, że brak było adnotacji o zatwierdzeniu dokumentu do zapłaty. Ustalono, że pod opisami o dokonanej wewnętrznie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym podpisali się Prezes Zarządu oraz Wiceprezes Zarządu, którzy swoje funkcje sprawowali w Stowarzyszeniu od 15 września 2023 r.⁶, natomiast dokumenty te były wystawiane od 30 stycznia 2023 r. Według wyjaśnień Prezesa Zarządu SEMP: „dokumenty na żądanie Kontrolera przygotowywał obecny Zarząd stowarzyszenia”. Działanie Stowarzyszenia wskazuje na nieprowadzenie bieżącej kontroli nad wydatkami finansowanymi ze środków publicznych oraz niedochowanie postanowień § 6 ust. 3 umowy.

W sporządzanych umowach cywilnoprawnych, w zakresie ustalenia podstawy i naliczenia wynagrodzenia, odwoływano się do wewnętrznych dokumentów „Regulamin wynagradzania”, „Regulamin Akademii”, natomiast nie stanowiły one załączników od zawieranych umów. W umowach wskazano, że „wynagrodzenie będzie wypłacone Zleceniobiorcy po stwierdzeniu wykonania prac przez Zleceniodawcę”, natomiast nie wskazano, w jaki sposób ma być udokumentowane potwierdzanie wykonania prac oraz nie zobowiązano zleceniobiorców do składania wykazów wykonanych prac, przed wystawieniem rachunku. W sprawie zasad wyliczania wysokości wynagrodzenia Prezes Zarządu SEMP wyjaśnił: „Na podstawie faktycznie wykonanych usług. Zapis ma charakter otwarty do przyszłego wykorzystania przy zmianie warunków umowy”.

⁴ wynagrodzenie osób szkolących; wynajem obiektów sportowych; zakup sprzętu sportowego; zakup ubezpieczenia OC klubu oraz NNW dla uczestnik szkolenia; wynagrodzenie obsługi technicznej; koszty eksploatacji własnych obiektów; odnowa biologiczna, rehabilitacja.

⁵ konto 900 „Dotacja miasto” do którego prowadzono konta analityczne w podziale na poszczególne pozycje kosztorysu zadania.

⁶ w okresie realizacji zadania w skład Zarządu SEMP wchodził: do 15 września 2023r. Prezes: Joanna Popławska - Saczuk, Wiceprezesi: Krzysztof Lizińczyk i Michał Madeński; od 15. 2023 r. Prezes: Marek Makuch, Wiceprezesi: Andrzej Dzięgielewski, Michał Madeński, Krzysztof Lizyńczyk (do początku października 2023 r.).

Ustalono, że w ramach realizacji działania I.1.5 „Zakup ubezpieczenia NNW uczestników szkolenia” wydatkowano kwotę 1 400,00 zł na zakup polisy ubezpieczenia⁷, w tym kwotę 447,72 zł zakwalifikowano jako wydatek ze środków dotacji. Z treści polisy wynika, że ubezpieczeniem objęto 40 osób zatrudnionych w SEMP, w okresie od 12 do 19 lutego 2023 r. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy wydatki związane z działaniem I.1.5 miały obejmować koszty ubezpieczenia uczestników szkolenia. Wobec powyższego należy uznać, że środki dotacji zostały wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie postanowień § 11 ust. 6 pkt 1, w zw. z § 2 ust. 7 umowy kwota 447,72 zł podlega zwrotowi na rachunek bankowy m.st. Warszawy.

W ramach realizacji działania poz. I.1.4 „Koszty zakupu ubezpieczenia OC klubu” wydatkowano kwotę 400,00 zł na zakup polisy ubezpieczenia OC⁸, w tym kwotę 127,92 zł zakwalifikowano jako wydatek ze środków dotacji. Z treści polisy wynika, że ubezpieczeniem objęto okres od 30 listopada 2023 r. do 29 listopada 2024 r., czyli ubezpieczenie obejmowało 23 dni realizacji zadania publicznego (6,30% okresu realizacji zadania). Wyjaśnienia Prezesa SEMP w sprawie ujęcia wydatku w ramach realizacji zadania: „Ponieważ cała polisa została opłacona w roku 2023”, nie zasługują na uwzględnienie, gdyż należało rozliczyć koszt polisy proporcjonalnie do okresu realizacji zadania. Zatem wydatki poniesione na realizację ww. działania wynosiły 25,20 zł (6,30% z 400,00 zł kosztów zakwalifikowanych przez SEMP), w tym 8,06 zł wydatkowane z otrzymanej dotacji (6,30% z 127,92 zł wskazanych przez SEMP na opisie dokumentu jako wydatki z dotacji). Wobec powyższego należy uznać, że środki dotacji w kwocie 119,86 zł zostały wydatkowane w nadmiernej wysokości i na podstawie postanowień § 2 ust. 7 i § 11 ust. 6 pkt 2 umowy podlegają zwrotowi na rachunek bankowy m.st. Warszawy.

W ramach realizacji działania poz. I.1.6 „Koszty wynagrodzenia obsługi technicznej” wydatkowano kwotę 23 670,00 zł, w tym kwotę 6 906,40 zł zakwalifikowano jako wydatek ze środków dotacji. W toku kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających realizowanie przez podmioty zewnętrzne obsługi technicznej, natomiast zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu SEMP zadanie to realizował pracownik⁹ zatrudniony w Stowarzyszeniu na stanowisku „Kierownik biura”, (cyt): „Stowarzyszenie opiera w znaczącym stopniu na wolontariacie. Pan [...] był jedyną osobą zatrudnioną w stowarzyszeniu na etacie. Nazwa stanowiska „kierownik biura” miała charakter jedynie prestiżowy. Zadania pana [...] miały charakter techniczny, odpowiedzialny za obsługę techniczną boisk w tym przygotowanie sprzętu, przegląd i sprzątanie boisk po treningach, zabezpieczenie sprzętu w tym bramek, porządkowanie kantorków, dbanie o stroje itp. Stowarzyszenie nie kwalifikuje tego typu działań jako administracyjne, a czysto techniczne”. Nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej okoliczności wskazane w wyjaśnieniach. Pracownikowi nie ustalono w formie pisemnej zakresu obowiązków oraz nie udokumentowano w inny sposób faktu powierzenia mu zadań obsługi technicznej w ramach realizacji zadania publicznego. Wobec powyższego należy uznać, że środki dotacji zostały wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie postanowień § 11 ust. 6 pkt 1, w zw. z § 2 ust. 7 umowy kwota 6 906,40 zł podlega zwrotowi na rachunek bankowy m.st. Warszawy.

⁷ polisa InterRisk nr NWG-B/P 003397 z 10 lutego 2023 r. opłacona 10 lutego 2023 r.

⁸ umowa z Santander Allianz nr 453041200915778 z 14.11.2023 r., na kwotę 739,00 zł.

⁹ umowa na pełen etat, zawarta 30 grudnia 2021 r., na czas nieokreślony.

W pozostałym zakresie wydatki ponoszono zgodnie z rodzajami kosztów i na cele określone w ofercie realizacji zadania publicznego.

Środki były wydatkowane w terminach określonych w § 2 ust. 2 umowy, z tym, że w 69 przypadkach stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec zleceniobiorców bądź kontrahentów Stowarzyszenia; opóźnienia wynosiły od 1 do 165 dni. Na podstawie dokumentacji źródłowej (deklaracje, wyciągi bankowe) ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do urzędu skarbowego oraz składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych odprowadzono w kwotach wynikających z deklaracji, z tym, że wpłat za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień i wrzesień (US i ZUS) oraz październik i listopad (ZUS) dokonano z przekroczeniem ustawowych terminów. Z wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu SEMP wynika, że opóźnienia powstawały w związku z trudną sytuacją finansową Stowarzyszenia, niezależną od obecnego Zarządu, oraz „faktury były opłacone w ramach bieżących możliwości finansowych”. Nie stwierdzono przyjęcia do rozliczenia kosztów zadania publicznego odsetek od nieterminowych płatności.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożono 11 dni po terminie określonym w § 10 ust. 3 umowy na realizację zadania. Prezes Zarządu SEMP wyjaśnił: „Sprawozdanie zostało złożone w terminie drogą elektroniczną [wypełniono formularz w generatorze - system witkac.pl], natomiast wersja papierowa została dosłana 02.02.2023 ze względu na fakt, że błędnie uznano, że najważniejsze jest złożenie w terminie drogą elektroniczną”.

W oparciu o sporządzone przez SEMP „Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (..)”, część II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” oraz dane wynikające z dowodów źródłowych, stwierdzono rozbieżności w kwotach wykazanych w poszczególnych rodzajach działań, w tym:

- działanie I.1.1 „Wynagrodzenia osób szkolących”, w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 523 894,00 zł, natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi oraz opisem tych dowodów wydatkowano łącznie 523 394,11 zł,
- działanie I.1.2. „Koszty wynajmu obiektów sportowych”, w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 352 954,00 zł, natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi oraz opisem tych dowodów wydatkowano łącznie 353 043,56 zł,
- działanie I. 1.4 „Koszty zakupu ubezpieczenia OC klubu”, w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 400,00 zł, natomiast zgodnie z dowodami źródłowymi Stowarzyszenie mogło zakwalifikować kwotę 25,20 zł,
- działanie I.1.5. „Koszty zakupu ubezpieczenia NNW uczestników szkolenia”, w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 1 400,00 zł, natomiast Stowarzyszenie nie udokumentowało zrealizowania wydatku w ramach ww. działania,
- działanie I.1.6. „Koszty wynagrodzenia obsługi technicznej”, w sprawozdaniu wykazano, że kwota wydatków na realizację działania wyniosła 23 670,00 zł, natomiast Stowarzyszenie nie udokumentowało zrealizowania wydatku w ramach ww. działania.

Ogólna kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu wynosiła 1 000 408,00 zł, natomiast uwzględniając opis dokonany przez Stowarzyszenie na dowodach źródłowych, łączna kwota wydatków była niższa o 410,33 zł. W sprawie Prezes Zarządu SEMP wyjaśnił: „prawdopodobnie są to omyłki pisarskie powstałe w wyniku przenoszenia danych między arkuszami”.

W oparciu o przedstawione wyżej ustalenia i wnioski zalecam:

1. W związku z naruszeniem postanowień § 2 ust. 7, w zw. z § 2 ust.1, na podstawie § 11 ust. 6 pkt 1 i 2 umowy o realizację zadania publicznego nr UMIA/SR/B/VIII/2/2/130/2023 zawartej 4 kwietnia 2023 r. dokonać zwrotu¹⁰ kwoty 7 354,12 zł stanowiącej dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz kwoty 119,86 zł stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości, w terminie określonym w art. 252 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹, tj. 15 dni od daty podpisania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przez Prezydenta m.st. Warszawy. W przypadku niedotrzymania ww. terminu, czyli od 16. dnia od daty podpisania wystąpienia pokontrolnego przez Prezydenta m.st. Warszawy dotacja w kwocie łącznej 7 473,98 zł podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Realizować zadanie publiczne na warunkach określonych w umowie o wsparcie zadania publicznego, w tym:
 - na bieżąco, zgodnie ze stanem faktycznym, stosownie do obowiązującego wzoru, opisywać dokumenty finansowo-księgowe,
 - prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego, w której ujmować dane wynikające z opisów dowodów źródłowych wydatków.
3. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z zapisów wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego oraz dowodów księgowych. Dochować terminu składania sprawozdania z wykonania zadania publicznego.
4. W toku realizacji zadania publicznego terminowo regulować zobowiązania Stowarzyszenia, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3, w zw. z art. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
5. W umowach cywilnoprawnych precyzyjnie określać zakres obowiązków realizowanych w ramach zadania publicznego oraz sposób dokumentowania potwierdzenia wykonania prac i wynagradzania zleceniobiorców.

Na mocy § 9 ust. 6 umowy na realizację zadania publicznego, oczekuję od Pana w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego powiadomienia mnie o wykonaniu zalecenia nr 1.

**PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY**

Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Kraszewski – Dyrektor Biura Sportu i Rekreacji Urzędu m.st. Warszawy.
2. Pani Małgorzata Gajewska Dyrektor Biura Księgowości i Kontrasygnaty Zastępca Skarbnika m.st. Warszawy.

¹⁰ Na rachunek bankowy określony w § 11 ust. 3 pkt 2 umowy.

¹¹ Dz. U. z 25023 r., poz. 1270 ze zm.

