

Ostróda, dnia 14 kwietnia 2023 r.

AWK.1711.1.4.2023

Protokół

z kontroli finansowej z wykonywania zadań z zakresu sportu, w tym wydatkowania przekazanych środków przez Gminę Miejską Ostróda za okres 2022 roku Klubu Sportowego SMS Ostróda z siedzibą ul. Mickiewicza 32, 14-100 Ostróda.

- Kontrolę przeprowadziła: Blank Magdalena, inspektor ds. kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Ostróda Nr.OR.0052.83.2023 z dnia 13.03.2023 r.

Termin Kontroli:

- 13.03.2023-14.04.2023

Zakres kontroli:

- Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji w 2022 r. na zadanie Sport bez granic ! - szkolenie, organizacja i udział w rozgrywkach sportowych dziewcząt i chłopców z miasta Ostróda w piłce siatkowej halowej i plażowej. Numer umowy zadania PP/524/XVI/7/2022.
- Wyjaśnień udzieliła Pani Karolina Michalak na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez prezesa Klubu Pana Jakuba Michalaka z dnia 13 marca 2023 roku,

Wysokość dotacji:

- Nr umowy PP/524/XVI/7/2022-wysokość otrzymanej dotacji 95.000 zł.

Okres objęty kontrolą:

- Rozliczenie wykorzystanej dotacji w roku 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne, m.in.:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r.- o finansach publicznych (t. j. Dz.U. 2022 poz.1634 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września z 1994 r. o rachunkowości (t. Dz.U.2023 poz.120),
- Ustawa z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2020 r. o sporcie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1133 z późn. zm.)

USTALENIA KONTROLI

Klub Sportowy SMS Ostróda jest stowarzyszeniem zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze pod numerem 0000350685 i posiada osobowość prawną. Klub jest członkiem Wojewódzkiego i Ogólnopolskiego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe oraz członkiem Wojewódzkiego i Ogólnopolskiego Związku Piłki Siatkowej. Podstawą działania Klubu jest Statut przedstawiony do kontroli jako **Zał. Nr 1**. Siedziba podmiotu mieści się przy ul. Mickiewicza 32, 14-100 Ostróda. Terenem działania jest obszar województwa warmińsko -mazurskiego. Prezesem Klubu jest Pan Jakub Michalak.

Księgowość Klubu prowadzona jest przez Biuro Rachunkowe [REDAKTOWANE] Sp. z o.o, ul. Jaracza 26 C, 14-100 Ostróda wg. umowy zawartej w dniu 04.01.2018 roku. Następnie został podpisany aneks do umowy w dniu 07.01.2022 r. **Zał. Nr 2**. Biuro prowadzi i przechowuje ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną) tzn. w księdze głównej ewidencjonuje się poszczególne zdarzenia gospodarcze.

Księgowość realizowana jest za pomocą programu Raks. Dokumenty finansowo -księgowe prowadzone są zgodnie z zapisem umowy § 6 zawartej w dniu 18.01.2022 r. Dokumenty źródłowe podlegają wstępnej obróbce, sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym oraz opisane zgodnie z zakwalifikowanym wydatkiem na poszczególne rodzaje kosztów i przekazane do biura w celu zaksięgowania w systemie księgowym Raks. Ewidencja zadania prowadzona jest na dwóch wyodrębnionych kontach:

- 902 -koszty projektu Sport Bez Granic (kwota pokryta ze środków własnych),
- 901- koszty projektu Sport Bez Granic (dotacja) **Zał. Nr 3**.

Podmiot posiada własny rachunek bankowy na który były przelane środki z dotacji zgodnie z umową PP/524/XVI/7/2022 z dnia 18 stycznia 2022 roku. Dotujący otrzymał środki w dwóch transzach:

- 31.01.2022 rok I transza 47 500,00 zł
- 07.06.2022 rok II transza 47 500,00 zł (**Zał. Nr 4**)

Zgodnie z podpisaną umową w dniu 18.01.2022 roku Klub zobowiązany został do wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2022, a następnie złożenia rozliczenia częściowego za I

17 20

okres od dnia 01.01.2022 roku do dnia 30.06.2022 roku w terminie do dnia 15.07.2022 r. Sprawozdanie częściowe wpłynęło w dniu 06.06.2022 r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać złożone w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Rozliczenie końcowe wpłynęło do tut. Urzędu w dniu 31.01.2023 r. zgodnie z sporządzonym wzorem oferty.

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie weryfikacji kontrolująca dokonała wpisu w książce kontroli prowadzonej przez Klub pod pozycją 1.

I. Działalność Klubu.

Głównym działaniem Klubu w ramach realizacji zadania było prowadzenie zajęć treningowych w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. Bezpośrednim celem była organizacja profesjonalnych i regularnych zajęć sportowych piłki siatkowej halowej i plażowej dla dzieci i młodzieży z Miasta Ostróda. Udział w zadaniu brało ok 80 dzieci. Uczestnicy brali udział w min. 20 zawodach oraz turniejach na szczeblu wojewódzkim oraz ogólnokrajowym promując sport oraz Miasto Ostróda. Zostało przeprowadzonych około 120 godzin treningowych. Ewidencja zajęć treningowych i obecności uczestników rejestrowana była w wersji papierowej. Klub zgodnie z umową swoje rezultaty monitorował za pomocą dokumentacji fotograficznej oraz za pośrednictwem mediów społecznościowych. **(Zał. Nr 5.)**

Miejszem realizacji zadania jest teren całego miasta Ostróda oraz hale i boiska sportowe wynajmowane przez Klub SMS.

Ogólnie w Klubie trenuje 150 zawodniczek oraz zawodników różnej kategorii wiekowej. Zawodnicy Klubu co roku biorą udział w rozgrywkach młodzieżowej ligi wojewódzkiej piłki siatkowej halowej jak i plażowej.

Celem przedsięwzięcia było zachęcenie młodzieży do uczestniczenia w życiu sportowym. Zawodnicy Klubu rozwijają swoją aktywność oraz sprawność fizyczną i psychiczną.

II. Dokumentacja finansowa i wydatkowanie środków z dotacji.

Klub Sportowy SMS na prowadzenie swoich działań w 2022 roku otrzymało 95,000 zł. Dokumenty księgowe, stanowiące podstawę do rozliczenia dotacji zostały sprawdzone pod względem zgodności z § 6 umowy, a także pod względem prawidłowości kwalifikowania z kosztorysem kosztów i sprawozdaniem rocznym.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie końcowe zostało sporządzone zgodnie z zapisem umowy § 9 z dnia 18.01.2022 roku. W rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów i źródło finansowania podzielono je na grupy:

1. Sprzęt sportowy piłki
2. Odzież sportowa
3. Woda dla zawodników
4. Wynagrodzenia dla osób prowadzonych zajęcia sportowe
5. Wynajem hali sportowej
6. Udział w rozgrywkach/turniejach na szczeblu wojewódzkim i ogólnopolskim oraz międzynarodowym
7. Przejazd
8. Nocleg z wyżywieniem dla zawodników
9. Organizacja obozu/zgrupowania sportowego
10. Nocleg wraz z Wyżywieniem
11. Transport

Wymienione wydatki poniesione na realizację zadania były zgodne z dostarczonym sprawozdaniem i wyniosły 128 025,86 zł. W tym środki własne oraz przyznana dotacja w kwocie 95.000,00 zł.

Weryfikacji poddano w/w wydatki:

Nr 9/09/22, FA/11/2022/ZKM, OCSIR/75/02/2022, Nr/1979/HLP/2022, FA/97/2022/ZKM, Nr 2264/SP/09/2022, Nr 0136/2022, Nr 29/08/2022, FA/10/2022/ZKM, FA/8/2022/ZKM, FA/7/2022/ZKM, 57/2022. (Załącznik Nr 6).

Wszystkie faktury posiadały opis pod względem merytorycznym i formalno – prawnym, numer umowy oraz kwotę poniesioną z dotacji wraz z dekretem księgowym.

W ramach projektu zweryfikowano również wszystkie umowy zlecenia zawarte między Klubem a zleceniobiorcą – trenerami. Wszystkie umowy były zaopatrzone odpowiednim podpisem osoby wystawiającej oraz osoby kwitującej odbiór rachunku. (Załącznik Nr 7).

Wszystkie rachunki oraz faktury były kompletne i opisane prawidłowo spełniające wymogi wynikające z Ustawy z dnia 29 września 1994 r., - o rachunkowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Kadra Klubu

Klub SMS Ostróda współpracuje z trenerami i instruktorami, posiadającymi odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie.

Przy realizacji zadania były zatrudnione osoby na umowę zlecenie: **(Załącznik Nr 8)**

- Obsługa sędziowska
- Obsługa trenerska
- Obsługa medyczna

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalenia końcowe kontroli i podsumowanie

- Udzielona dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
- Opisy na kserokopiach dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do rozliczenia dotacji są zgodne z dostarczonymi podczas kontroli oryginałami dokumentów tj. opisy są prawidłowe.
- Przedłożone dokumenty posiadały opisy zgodnie z wynikającymi wymogami z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o Rachunkowości (t.j. Dz.U.2023 poz.120.)
- Klub realizuje swoje zadania zgodnie z założonym celem.
- Sprawozdania zostały złożone w określonym terminie w umowie.
- Wszystkie przedstawione wydatki zostały rozliczone z dotacji.
- Stwierdzono, że Klub terminowo opłacał składki należne ZUS.
- Kwoty wynikające ze sprawozdania rocznego znajdują odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych.
- Adresatami zadania była młodzież, która brała czynny udział w zajęciach sportowych/treningach oraz turniejach.
- Przedstawiono wszystkie dowody przelewu potwierdzające rozliczenie wydatków z dotacji.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Prezesa kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej, a drugi włączono do akt kontroli. Protokół zawiera 6 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

INSPEKTOR

14.04.2023 *Magdalena Blank*

(data i podpis kontrolującego)

PREZES KLUBU

Jakub Michalak
14.04.2023

(data i podpis kontrolowanego)

OSTRÓDA

OSTRÓDA
Ostróda
NIP 280068937
509 932 427
opl



Klub Sportowy SMS
ul. Mickiewicza 32, 14-1
NIP 7412003738, REGON
tel. +48 509 932 4.
email: ks.smsostroda@

OSTRÓDA
509 932 427