

Protokół

z przeprowadzonej kontroli realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku budżetowym 2024 przez Ostródzki Klub Sportowy Sokół.

Termin kontroli:

- kontrola odbyła się w terminie od 11.04.2025 roku do 05.05.2025 r.,
- dokonano wpisu w książce kontroli pod poz.2.

Zespół kontroli:

- Kontrolę w imieniu Burmistrza Miasta Ostróda przeprowadziła w jednoosobowym składzie Pani Blank Magdalena inspektor ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, na podstawie upoważnienia o Nr ORG.0052.17.2025 z dnia 02.04.2025

Okres Objęty Kontrolą:

- Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

Zakres kontroli:

- gospodarka finansowa zadania sportowego,
- stan realizacji zadania o nr PP/524/II/2024 z dnia 29 stycznia 2024 roku,
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

Podstawy Prawna:

- Ustawa o Rachunkowości z 29 września z 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j.),
- Ustawa o Finansach Publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U.2024.1530 ze zm.
- Ustawa o Działalności Pożytku Publicznego i o wolontariatu z dnia 24 kwietnia 2003 r, (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, 1761, 1940.),
- Plan Kontroli Jednostek Podległych i Innych Podmiotów na 2024 rok z dnia 23.12.2023 roku.

Dane identyfikujące Klub:

- Statut Ostródzkiego Klubu Sportowego „Sokół” Ostróda,
- Ustawa o kulturze fizycznej z dnia 18 stycznia (Dz. U .z 2007 r. nr 226, poz.1675 ze zm.),
- Krajowy Rejestr Sądowy: 0000254428

Kierownictwo Klubu:

- Prezes Klubu – Tomasz Harazim
- Wiceprezes Klubu – Dariusz Sikora
- Skarbnik Klubu – Bartosz Bukowski

Wysokość dotacji:

- Wysokość przyznanej kwoty dotacji wynosi 100 000,00 zł. Środki zostały przebrane w dwóch transzach:
 - I transza 26 .02.2024 r.
 - II transza 17.07.2024 r.

Ze strony podmiotu kontrolowanego wszystkich informacji udzielała Pani jako koordynator zdania publicznego.

Ustalenia kontroli:

Ostródzki Klub Sportowy „SOKÓŁ” Ostróda posiada osobowość prawną jako Stowarzyszenie Kultury Fizycznej zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. Siedziba Klubu mieści się przy ul. 3 Maja 19,14-100 Ostróda. Terenem działania Klubu jest obszar Rzeczypospolitej Polski. Barwami Klubu są trzy kolory: wiśniowy, biały i granatowy. Klub działa na podstawie opracowanego statutu, celem działania jest wspieranie rozwoju piłki nożnej na terenie miasta Ostróda i okolic, oraz propagowanie walorów piłki nożnej w lokalnej społeczności. Władzami Klubu są: Walne Zebranie Członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna. Podmiot posiada również zasoby finansowe (składki członkowskie, darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, dochody z majątku Klubu, dochody zbiórek publicznych organizowanych przez Klub).Księgi rachunkowe prowadzone są przez panią Anetę Smosarską, na podstawie umowy zlecenia od 01.08.2020 r., która obowiązuje do 30.06.2026 r. Księgową dokonuje księgowania w programie Rewizor Gt.

Przedmiot i Zakres Działania kontrolowanej jednostki:

Celem Klubu „SOKÓŁ” jest:

- organizowanie zawodów sportowych o zasięgu lokalnym, krajowym i międzynarodowym,
- wspieranie rozwoju piłki nożnej na terenie miasta Ostródy i jego okolic,

- współdziałal w zakresie rozwoju sportu oraz form aktywnego wypoczynku z właściwymi organizacjami i instytucjami,
- trenowanie piłkarskie dzieci i młodzieży do lat 18,
- pielęgnowanie tradycji piłkarskich i ich wpajanie młodemu pokoleniu sportowców,
- popularyzowanie wśród dzieci i młodzieży zdrowego i higienicznego trybu życia,
- działalność na rzecz niepełnosprawnych,
- patronat nad rozwojem sportu młodzieżowego.

Dokumentacja Finansowo- Księgowa poddana kontroli:

- umowa o nr PP/524/II/2024 z dnia 29 stycznia 2024 roku na realizację zadania publicznego :Piłka nożna - grupy młodzieżowe,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego,
- dowody poniesienia wydatków na realizację zadania publicznego: (faktury, listy płac trenerów, ewidencja czasu pracy trenerów, rachunki, wyciągi bankowe, umowy zlecenia, oraz wydruki z ewidencji księgowej.)
- wydruki z ksiąg rachunkowych zostały przesłane przez księgową, które pozwoliły odczytać zapisy księgowe dotyczące rozliczenia dotacji.

Wstępne Ustalenia Kontroli:

- Klub Sokół na podstawie umowy o numerze jw.- zobowiązał się do realizacji zadania wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej - piłka nożna (grupy młodzieżowe) określonego szczegółowo w ofercie złożonej do zleceniodawcy Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 22.12.2024 r.. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na realizację tego zadania dotację w wysokości 100.000 zł., całkowity koszt zadania wraz ze środkami własnymi wyniósł 114 450,00 zł. Głównym celem tego zadania było przeprowadzenie zajęć treningowych wśród dzieci młodzieży z zakresu piłki nożnej w Ostródzie na podstawie harmonogramu, które wg. oferty miały się odbywać dwa-trzy razy w tygodniu po 1,5 h, dla około 60 osób prowadzone przez wykwalifikowanych 5 trenerów. Środki dotacji przeznaczono również na zakup sprzętu treningowego oraz transport. W ofercie zawarto dane dotyczące poszczególnych kosztów, których wysokość oparta była na podstawie dotychczasowych doświadczeń Klubu Sportowego, związanych z treningami grup młodzieżowych. Zleceniobiorca zobowiązał się wykorzystać otrzymane środki finansowe do 31.12.2024 roku. Z realizacji zadania Klub miał obowiązek sporządzić sprawozdanie końcowe i przedłożyć do tut. Miasta Ostróda do dnia 31.01.2025 roku. Jednostka złożyła sprawozdanie w dniu 30.01.2025

roku , w którym całkowity koszt wykonania zadania wraz ze środkami własnymi wyniósł 117 522,17 zł, co stanowi 2,68% przesunięcia kosztów. Zadanie zostało zakończone. Potwierdzeniem zrealizowanych działań jest sprawdzenie dokumentacji projektowej oraz publikacje w mediach społecznościowych.

Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

Ewidencja czasu pracy:

- Zgodność z poszczególnymi pozycjami harmonogramu finansowego nie była spójna z przedłożonymi dokumentami źródłowymi (faktycznym stanem) dotyczy to ewidencji obecności dzieci, która nie pokrywała się z rejestrem godzinowym trenerów. **Zał. Nr 1.** Ocena realizacji zadania i jego bieżące wykonanie były sprawdzone na podstawie ewidencji czasu pracy wszystkich trenerów, których liczba była zawyżona w stosunku do złożonej oferty. Zajęcia odbywały się łącznie w trzech grupach wiekowych. Treningi planowane zawarte w ofercie były na 3 razy w tygodniu po 90 min. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że szkoleniowcy zrealizowali więcej zajęć sportowych w przedziale od 4 do max. 8 godzin dziennie) przez cały okres zadania. Ponadto ewidencje czasu pracy nie posiadały odpowiednich podpisów szkoleniowców, potwierdzających faktyczne wykonanie zadań w ramach otrzymanej dotacji. W jednym przypadku ewidencja czasu trenera była prawidłowo wypełniona i zgodna z listą obecności u dzieci. **Zał. Nr 2.** Ewidencję prowadzi się dla celów dowodowych, która znacznie ułatwia pracę oraz kontrolę nad projektem. Na okoliczność tą poproszono prezesa Klubu o wyjaśnienie. W złożonym wyjaśnieniu w dniu 30.04.2025 prezes potwierdził brak wnikliwej kontroli z jego strony., oraz zapewnił o wdrożeniu działań naprawczych. **Zał. Nr 3.**

Kadra trenerska:

- W trakcie weryfikacji dokumentacji stwierdzono, że udział w zadaniu wzięło 11 trenerów, a zgodnie z założeniem oferty zatrudnionych miało być 5. Zajęcia odbywały się łącznie w trzech grupach wiekowych. Z przedłożonych dokumentów trudno stwierdzić, która grupa odbyła trening z wyznaczonym trenerem. **Zał. Nr 4 Nr.** Zgodnie z zapisem umowy o realizację zadania § 7, który dotyczy obowiązków i uprawnień informacyjnych zleceniobiorca zobowiązał się do rozpowszechniania jej w dowolnej formie; w prasie, radiu, telewizji, i mediach społecznościowych. W trakcie kontroli stwierdzono, że zleceniobiorca umieszcza herb zleceniodawcy tylko na odzieży sportowej.

- Sposób prowadzenia dokumentacji projektowej budzi zastrzeżenia, brak rzetelności i spójności z przedłożonymi dowodami księgowymi.
- Więcej uchybień nie stwierdzono.

Wydatki dotacji:

Podczas kontroli przedłożono do wglądu zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji:

- umowy zlecenia wszystkich trenerów wraz z wystawionymi rachunkami za zrealizowane czynności treningowe. Na wszystkich umowach brak spójności: (widniały błędne numery umów) **Zał. Nr 5.** Podmiot dostarczył poprawione umowy zgodne z rachunkami, **Zał. Nr 6.**
- dowody księgowe (faktury Vat) potwierdzające dokonanie wydatków bieżących dotyczących realizacji zadania, (sprzęt treningowy, transport), **Zał. Nr 7.**
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wydatków, **Zał. Nr 8,**
- rachunki za wykonanie pracy zgodnie z zawartymi umowami, **Zał. Nr 9,**
- wynagrodzenia trenerów, które stanowią największy koszt utrzymania zawodników OKS SOKÓŁ Ostróda,

zestawienie kosztów wynagrodzenia trenerów przedstawia tabela poniżej:

| Liczba L.p | Numer dokumentu księgowego | Kwota pokryta z dotacji | Kwota pokryta ze środków własnych | Kategoria wydatku ujęta w kosztorysie | razem |
|---------------|----------------------------------|----------------------------|---|---|------------|
| 1 | Nr 2024/02/27 | 1327,00 zł | 0 zł | l.1.1 | 1327,00 zł |
| 2 | Nr 2024/02/23 | 1473,63 zł | 0 zł | l.1.1 | 1473,63 zł |
| 3 | Nr 2024/03/43 | 2089,01 zł | 0 zł | l.1.1 | 2089,01 zł |
| 4 | Nr 2024/03/45 | 1327,00 zł | 0 zł | l.1.1 | 1327,00 zł |
| 5 | Nr 2024/03/42 | 1473,63 zł | 0 zł | l.1.1 | 1473,63 zł |
| 6 | rachunek | 2089,81 zł | 0 zł | l.1.1 | 2089,81 zł |
| 7 | Nr 2024/04/70 | 1327,00 zł | 0 zł | l.1.1 | 1327,00 zł |
| 8 | Nr 2024/04/67 | 1473,63 zł | 0 zł | l.1.1 | 1473,63 zł |
| 9 | Nr 2024/05/89 | 2948,35 zł | 0 zł | l.1.1 | 2948,35 zł |
| 10. | Nr 2024/05/91 | 1327,00 zł | 0 zł | l.1.1 | 1327,00 zł |
| 11. | Nr 2024/05/88 | 1473,63 zł | 0 zł | l.1.1 | 1473,63 zł |
| 12 | Nr FVS/1/02/24 | 2940,00 zł | 0 zł | l.1.1 | 2940,00 zł |
| 13 | Nr FVS/1/03/24 | 2940,00 zł | 0 zł | l.1.1 | 2940,00 zł |

| | | | | | |
|----|----------------|---------------------|-----------------------|--------|----------------------------|
| 14 | Nr FVS/1/4/24 | 2940,00 zł | 0 zł | I.1.1 | 2940,00 zł |
| 15 | Nr FVS/1/5/24 | 2940,00 zł | 88,89 zł | I.1.1 | 2851,11 zł |
| 16 | Nr 2024/02/24 | 2089,01 zł | 0 | I.2.1 | 2089,01 zł |
| 17 | Nr 2024/03/46 | 1228,57 zł | 0 | I.1.1 | 1228,57 zł |
| 18 | Nr 2024/04/71 | 1228,57 zł | 0 | I.1.1 | 1228,57 zł |
| 19 | Nr 2024/05/92 | 1228,57 zł | 0 | I.1.1 | 1228,57 zł |
| 20 | Nr 2024/06/110 | 1228,57 zł | 0 | I.2.1 | 1228,57 zł |
| 21 | Nr 2024/06/107 | 2948,35 zł | 667,57 | I.1.1 | 2280,78 zł |
| 22 | FVS/1/06/2024 | 2940,00 zł | 2940,00 zł | I.2.2 | 0 zł |
| 23 | FVS/2/07/2024 | 2940,00 zł | 0 zł | I.1.1. | 2940,00 zł |
| 24 | Nr 2024/07/132 | 2948,35 zł | 0 zł | I.1.1. | 2948,35 zł |
| 25 | Nr 2024/07/135 | 1228,57 zł | 0 zł | I.1.1 | 1228,57 zł |
| 26 | Nr 2024/09/175 | 2948,35 zł | 0 zł | I.1.1 | 2948,35 zł |
| 27 | Nr 2024/09/179 | 1473,63 zł | 0 zł | I.1.1 | 1473,63 zł |
| 28 | FVS/1/09/2024 | 2940,00 zł | 0 zł | I.1.1 | 2940,00 zł |
| 29 | Nr 2024/10/212 | 1473,63 zł | 0 zł | I.1.1. | 1473,63 zł |
| 30 | Nr 2024/10/215 | 1228,57 zł | 0 zł | I.1.1 | 1228,57 zł |
| 31 | Nr 2024/10/213 | 590,11 zł | 0 zł | I.1.1 | 590,11 zł |
| 32 | Nr 2024/10/216 | 982,42 zł | 0 zł | I.1.1 | 982,42 zł |
| 33 | FVS/1/10/2024 | 2940,00 zł | 0 zł | I.1.1 | 2940,00 zł |
| 34 | Nr 2024/11/242 | 1473,63 zł | 0 zł | I.1.1 | 1473,63 zł |
| 35 | Nr 2024/11/246 | 982,42 zł | 0 zł | I.1.1 | 982,42 zł |
| 36 | FVS/1/11/2024 | 2940,00 zł | 0 zł | I.1.1 | 2940,00 zł |
| 38 | FVS/3/12/2024 | 2940,00 zł | 29,68 zł | I.1.1 | 2910,32 zł |
| 39 | Nr 2024/11/247 | 2395,60 zł | 0 zł | I.2.1 | 2395,60 zł |
| 40 | Nr 2024/11/245 | 1228,57 zł | 0 zł | I.2.1 | 1228,57 zł |
| 41 | Nr 2024/12/271 | 1473,63 zł | 0 zł | I.2.1 | 1473,63 zł |
| 42 | Nr 2024/12/272 | 14732,63 zł | 0 zł | I.2.1 | 1473,63 zł |
| 43 | Nr 2024/12/273 | 1596,70 zł | 0 zł | I.2.1 | 1596,70 zł |
| 44 | Nr 2024/12/274 | 1327,00 zł | 0 zł | I.2.1 | 1327,00 zł |
| 45 | Nr 2024/12/275 | 0 zł | 1473,63 | I.2.1 | 0 zł |
| 46 | Nr 2024/12/276 | 1228,57 zł | 947,33 | I.2.1 | 281,24 zł |
| 47 | Nr 2024/12/277 | 0 zł | 982,42 zł | I.2.1 | 0 zł |
| 48 | Nr 2024/02/22 | 1965,93 zł | 0 zł | I.2.1 | 1965,93 zł |
| 49 | Nr 2024/11/244 | 1473,63 zł | 0 zł | I.2.1 | 1473,63 zł |
| | | <u>RAZEM</u> | <u>7130 zł</u> | | <u>82,500,00 zł</u> |

Opracowanie własne

Zestawienie rachunków za pracę trenerów jest zgodna z kwotą wynikającą ze złożonej oferty, która wyniosła 82,500 zł. Zwiększeniu uległy kwoty wynagrodzenia pokrytych ze środków własnych:

- wg. złożonego sprawozdania koszt ten wyniósł **5 396,05 zł**,
- natomiast faktycznie poniesiony wydatek wynosi **7130 zł**,

Zadanie o nr PP/524/II/2024 z dnia 29 stycznia 2024 opiewa na łączną kwotę w wysokości **117 522,13 zł** Dotację wykorzystano w pełnej wysokości, z której pokryto:

- wyjazdy na mecze – **7300 zł**,
- sprzęt treningowy **10200 zł**,
- wynagrodzenia szkoleniowców j. w, w zestawieniu,

W sprawozdaniu końcowym stwierdzono, że Klub zrealizował przyznaną dotację w pełnej wysokości określonej w złożonej ofercie.

Zalecenia i Podsumowanie

1. Zaleca się rzetelnego prowadzenia miesięcznej ewidencji czasu pracy szkoleniowców z wyszczególnieniem działań wykonywanych w ramach projektu zgodnie z opracowanym wzorem, oraz spójną ewidencją obecności dzieci na treningach,
2. Zaleca się wprowadzenia ustalonej stawki godzinowej trenera, niezależnie od rodzaju prowadzonej aktywności, W zależności od doświadczenia, specjalizacji i formy zatrudnienia (umowa o pracę, zlecenie, działalność własna), stawka może być różna, ale ustalona kwota za godzinę pracy to standard. Ustalenie stawki godzinowej pozwala na jasne określenie wynagrodzenia za pracę, co eliminuje potencjalne błędy w naliczaniu wynagrodzenia i rozliczaniu z Urzędem Skarbowym,
3. Zaleca się prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., (nr. rachunków wystawionych za wykonaną usługę powinny być spójne z numerami umów zlecenia),
4. Zaleca się umieszczania informacji oraz logo w mediach społecznościowych, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od zleceniodawcy zgodnie z zapisem umowy § 7,

5. Zaleca się zwiększenia kontroli w obszarze prawidłowego obiegu dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji,

6. Pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości ocenia się prowadzenie ewidencji księgowej przez Klub, która prowadzi wyodrębnioną dokumentację zadania publicznego,

7. Wszystkie wydatki zostały sfinansowane z dotacji,

8. Klub realizuje swoje zadania zgodnie ze Statutem,

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 OKS Sokół 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 po jednym dla każdej ze stron oraz jeden do akt sprawy. Na tym protokół zakończono.

17.07.2025

WICEPREZES
OKS „SOKÓŁ” OSTRÓDA

(data i podpis kontrolowanego)

Subsmedie Ewelina

OSTRÓDZKI KLUB SPORTOWY
„SOKÓŁ”
14-100 Ostróda, ul. 3 Maja 19
tel. 694 452 254
REGON: 510386460, NIP: 741-10-48-785

17.06.2025

(data i podpis kontrolującego)

INSPEKTOR
Blank
Magdalena Blank

Blank