

Protokół

z przeprowadzonej kontroli realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku budżetowym 2024 przez Ludowy Klub Sportowy Ostródzianka pt. Rozwój i podniesienie umiejętności zawodników klubu sportowego poprzez udział w treningach i rozgrywkach tenisa stołowego organizowanych przez właściwy związek sportowy.

Termin kontroli:

- kontrola odbyła się w terminie od 22.07.2025 roku do 31.07.2025 r.,

Zespół kontroli:

- Kontrolę w imieniu Burmistrza Miasta Ostróda przeprowadziła w jednoosobowym składzie Blank Magdalena inspektor ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, na podstawie upoważnienia o Nr ORG.0052.36.2025

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 UOS/524/II/4/2024 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.),

- Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1488, z 2025 r. poz. 28, 620, 769.
- Plan Kontroli Jednostek Podległych i Innych Podmiotów na 2024 rok z dnia 23.12.2023 roku.

Dane identyfikujące Klub:

- Statut Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego „Ostródzianka” Ostróda,
- Ustawa o kulturze fizycznej z dnia 18 stycznia (Dz. U. z 2007 r. nr 226, poz.1675 ze zm.),
- Krajowy Rejestr Sądowy: 0000119679

Kierownictwo Klubu:

- Prezes Klubu – Krzeszewski Tomasz
- Wiceprezes Klubu – Miśta Grzegorz
- Sekretarz Klubu – Hatała Bogdan

Wysokość dotacji:

- Wysokość przyznanej kwoty dotacji wynosi 90.000 zł. Środki zostały przebrane w dwóch transzach:
 - I transza 26.02.2024 r.,45.000 zł
 - II transza 29.07.2024 r.,45.000 zł

Ze strony podmiotu kontrolowanego wszystkich informacji udzielał Pan Mariusz Kłokocki jako koordynator zdania publicznego.

Ustalenia kontroli:

Ludowy Klub Sportowy „Ostródzianka” Ostróda posiada osobowość prawną jako Stowarzyszenie Kultury Fizycznej zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. Siedziba Klubu mieści się przy ul. Herdera 3/1 ,14-100 Ostróda. Terenem działania Klubu jest obszar Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Klub działa zgodnie z ustawą o sporcie. Klub działa na podstawie opracowanego statutu, celem działania Klubu jest krzewienie kultury fizycznej

wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie miasta Ostróda i okolic 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 Biuro Finansowe - FINESS Księgowość (ul. Łąkowa 1) na podstawie umowy od 01.07.2015 r.. Księgowość dokonuje księgowania w programie Rewizor Nexo Pro.

Przedmiot i Zakres Działania kontrolowanej jednostki:

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Ostróda dla Klubu Sportowego Ostródzianka na realizację zadania z zakresu wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.

Celem Klubu jest:

- organizowanie zawodów sportowych i rekreacyjnych o zasięgu lokalnym,
- sprawowanie opieki wychowawczej i szkoleniowej nad członkami Klubu,
- współdziałanie z Polskim Związkiem Sportu Niepełnosprawnych „Start”

Dokumentacja Finansowo- Księgowo poddana kontroli:

- umowa o nr UOS/524/II/4/2024 z dnia 29 stycznia 2024 roku na realizację zadania publicznego,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego,
- dowody poniesienia wydatków na realizację zadania publicznego: (faktury, listy płac trenerów, harmonogram wejść na obiekty sportowe, rachunki, wyciągi bankowe, umowy zlecenia, oraz wydruki z ewidencji księgowej.)
- wydruki z ksiąg rachunkowych zostały dostarczone przez koordynatora zadania, które pozwoliły odczytać zapisy księgowe dotyczące rozliczenia dotacji.

Wstępne Ustalenia Kontroli:

- Klub Ostródzianka na podstawie umowy o numerze jw.- zobowiązał się do realizacji zadania określonego szczegółowo w ofercie złożonej do zleceniodawcy Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 27.12.2023 r.. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na realizację tego zadania dotację w wysokości 90.000 zł., wraz ze środkami własnymi,

które na etapie złożonej oferty konkursowej wyniosły 28 600,65 zł. Całość zadania określona została na kwotę 118.600,65 zł. Głównym celem zadania była popularyzacja tenisa stołowego jako wszechstronnie rozwijającą dyscyplinę sportu wśród dzieci młodzieży i lokalnej społeczności w Ostródzie, oraz promocja Miasta Ostróda. Treningi odbyły się na podstawie „harmonogramu wejść na obiekty sportowe” dwa razy w tygodniu po (2x dziennie), dla 15 osób prowadzone przez 3 wykwalifikowanych trenerów. Środki z dotacji przeznaczono na wynajem hali, usługę trenerską, wynagrodzenie instruktora oraz zakup sprzętu trenerskiego.

W ofercie zawarto dane dotyczące poszczególnych kosztów, których wysokość oparta była na podstawie dotychczasowych doświadczeń Klubu Sportowego. Zleceniobiorca zobowiązał się wykorzystać otrzymane środki finansowe do 31.12.2024 roku zgodnie z zawartą umową. Z realizacji zadania Klub miał obowiązek sporządzić sprawozdanie końcowe i przedłożyć do Miasta Ostróda do dnia 31.01.2025 roku zgodnie z umową. Jednostka złożyła końcowe sprawozdanie w terminie ale niekompletne., bez zestawienia wszystkich operacji księgowych (wymaganego załącznika nr 1 sprawozdania końcowego). W dniu 12.02.2025 wpłynęło zaktualizowane sprawozdanie. Klub został poinformowany przez pracownika urzędu o dostarczeniu zestawienia poniesionych wydatków realizacji zadania wraz z kserokopią rachunków. W przedłożonym sprawozdaniu występowały rozbieżności pomiędzy rozliczeniem wydatków, a rozliczeniem ze względu na źródło finansowania zadania publicznego. Zleceniobiorca przedłożył wymagane dokumenty realizacji zadania w trakcie kontroli audytu.

Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

- Klub nie prowadził listy obecności uczestników zadania, ocena realizacji zadania i jego bieżące wykonanie były sprawdzone tylko na podstawie harmonogramu wejść na obiekty sportowe, listy obecności dzieci podczas realizacji zadania dotowanego przez klub sportowy są ważnym elementem dokumentacji, potwierdzającym zaangażowanie i udział beneficjentów w projekcie. Powinny zawierać informacje takie jak imię i nazwisko dziecka, lub uczestnika datę i godzinę zajęć, a także podpis rodzica lub opiekuna,
- W sprawozdaniu końcowym załączniku nr 1 w pozycji kwota pokryta ze środków własnych widnieje niepoprawny zapis liczbowy, który został błędnie naliczony,
- W wystawionych wszystkich rachunkach dla trenerów, w dotację wliczona jest kwota netto, a otrzymana dotacja z urzędu stanowi kwotę brutto co oznacza, że należy z niej

wyodrębnić wartość netto oraz podatek vat., np. Rachunek o nr 2/02/2024 z dnia 29.02.2024 wartość brutto wynosi 614,29 zł z dotacji zostało rozliczone 500 zł a środki własne wpisane są 0,00, tak jest w przypadku każdego rachunku, kwota ta ulegnie zwiększeniu,

- Stwierdzono uchybienie w załączniku nr 1 w zestawieniu operacji księgowych, dokument źródłowy o nr OCSIR/17/01/2024 z dnia 01.02.2024 dot. wynajmu hali opiewa na łączną kwotę 2.706,31 z dotacji rozliczono kwotę 500 zł, a środki własne wskazane na fakturze wynosiły 0,0 zł., w związku z tym występują rozbieżności w rozliczeniu końcowym środków własnych, które uległy zwiększeniu. Wkład własny musi być rozliczony w pełnej wysokości zadeklarowanej kwoty w ofercie,
- stwierdzono nieprawidłowość w dacie zawarcia umowy zlecenia, która została zawarta w dniu 30.06.2021 roku o numerze 01/07/2021, oraz wysokości wynagrodzenia na umowie widnieje zapis 500 zł netto, natomiast na rachunkach widnieje kwota 614,29 brutto. Umowa zlecenie powinna być wystawiona za powierzone czynności, które są określone w ofercie konkursowej, a zlecenia finansowane z dotacji powinny być wystawiane z uwzględnieniem konkretnych zadań objętych dofinansowaniem w określonym czasie rozpoczęcia zadania, oraz w określonym czasie zakończenia zadania dotacyjnego, umowa zlecenie nie może nosić znamion stosunku pracy,

Wydatki dotacji:

W trakcie kontroli przedłożono do wglądu zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji oraz środków własnych.

- dowody księgowe (faktury Vat), listy płac potwierdzające dokonanie wydatków bieżących dotyczących realizacji zadania, (sprzęt treningowy, wynajem hali),
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wydatków,
- wynagrodzenia trenerów oraz instruktorów,
- umowy za usługi trenerskie, umowę o pracę, umowę zlecenie,
- umowa najmu lokalu mieszkalnego,

W budżecie projektu zaplanowano wydatki m.in. na zatrudnienie szkoleniowców

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	uwagi
1	1/01/2024	6,500 zł	0,0 zł	I.2.1 usługa trenerska	6,500 zł	brak uwag
2	1/02/2024	6,500 zł	0,0 zł	I.2.1 usługa trenerska	6,500 zł	brak uwag
3	1/03/2024	6,500 zł	0,0 zł	I.2.1 usługa trenerska	6,500 zł	brak uwag
4	1/04/2024	6,500 zł	0,0 zł	I.2.1 usługa trenerska	6,500 zł	brak uwag
5	1/05/2024	6,500 zł	0,0 zł	I.2.1 usługa trenerska	6,500 zł	brak uwag
6	1/06/2024	6,500 zł	0,0 zł	I.2.1 usługa trenerska	6,500 zł	brak uwag
7	2/01/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	brak rozli. środków własnych na kwotę (114zł)
8	2/02/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
9.	3/03/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
10.	2/04/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j.w
11.	2/05/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
12	3/06/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
13	2/07/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w

14	3/09/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
15	20/10/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
16	3/11/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
17	4/12/2024	500 zł	114	I.2.4 usługa trenerska	500 zł	j. w
18	L. p 1/01/2024	5.106 zł	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
19	L. p 1/02/2024	5.106 zł	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
20	L. p 1/03/2024	5.106 zł	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
21	L. p 1/04/2024	5.106 zł	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
22	L. p 1/05/2024	5.106 zł	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
23	L. p 1/06/2024	5.106	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
24	L.p.1/07/2024	5.106	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
25	L.p 1/08/2024	5.106	0,0	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j. w
26	L.p.1/09/2024	2.614,00 zł	2,492,00 zł	I.3.1 Wynagrodzenie trenera	5.106 zł	j.w
		87,962 zł	3,746 zł			

Opracowanie własne

Zestawienie rachunków za pracę trenerów jest zgodna z kwotą wynikającą ze złożonej oferty, która wyniosła **87,962 zł**. Zwiększeniu uległy kwoty wynagrodzenia pokrytych ze środków własnych:

- wg. złożonego sprawozdania koszt ten wyniósł **2,492,00 zł**

- natomiast faktycznie poniesiony wydatek wynosi **3,746 zł**,

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

Kadra Szkoleniowa Klubu

W ramach projektu zgodnie z zadaniem udział wzięło 3 wykwalifikowanych trenerów:

- Tomasz Krzeszewski (trener)
- Bartosz Szarmach (trener)
- Kamil Jarmołowicz (instruktor)

Szkoleniowcy posiadają wszystkie niezbędne dokumenty, licencje trenerskie, oświadczenia o niekaralności, które są wymagane przy ubieganiu się o dotacje lub przy rejestracji klubu.

Nie stwierdzono uchybień.

Zalecenia i Podsumowanie

1. Zaleca się rzetelnego prowadzenia ewidencji obecności dzieci, uczestników na treningach z wyszczególnieniem działań wykonywanych w ramach projektu zgodnym z harmonogramem,
2. Zaleca się w terminie 7 dni od momentu podpisania protokołu dostarczyć do tut. urzędu poprawnie sporządzone sprawozdanie końcowe zadania dotacyjnego, zgodnie z określonym wzorem i wymaganymi załącznikami,
3. Zaleca się w terminie 7 dni od momentu podpisania protokołu dostarczyć aneks do umowy zlecenie o numerze **01/07/2021** zgodnie z zapisem umowy dotacyjnej § 4 pkt 5, która powinna być zgodna z projektem dotacji. Umowa zlecenie musi zawierać określony czas rozpoczęcia i zakończenia wykonywanej usługi. W związku z tym nie może nosić znamion stosunku pracy. Kwota umowy zlecenia za wynagrodzenia powinna zawierać wartość brutto,
4. Zaleca się prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., nr rachunków za usługę powinny być spójne z zawartymi umowami,
5. Zaleca się, aby wydatki związane z zakwaterowaniem osób biorących udział w realizacji zadania były uwzględnione na fakturze (informacja liczby uczestników) zgodnie z zapisem umowy § 8 pkt 5,

6. Zaleca się zwiększenia kontroli w obszarze prawidłowego obiegu dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji,
7. Wszystkie wydatki zostały sfinansowane z dotacji,
8. Nie stwierdzono zapłaty zobowiązań po terminie,
9. Klub realizuje swoje zadania zgodnie ze Statutem,
10. Potwierdzeniem zrealizowanych działań jest umieszczenie informacji na stronie internetowej.

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 miejskiego Klubu Sportowego Ostródzianka 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.

Załączniki:

1. Kopia sprawozdania z dnia 19.07.2025 r.,
2. Kopia Harmonogramu wejść na obiekty sportowe 2024 r.,
3. Kopia Statutu Klubu,
4. Kopia Oferty zadania publicznego,
5. Kopia umowy zlecenia zawarta w 2021 r.,
6. Kopia umowy o pracę zawarta w 2019 r.,
7. Kopia plik dokumentów (faktury za usługi trenerskie 2024 r.),

8. Kopia plik dokumentów (rachunki za umowę zlecenie 2024 r.),
9. licencje okresowe zawodnicze,
10. Kopia faktur za zakup sprzętu sportowego (FVAT 24-FVB/3459),
11. Kopia dwóch faktur za wynajem hali (VATOCSIR/493/11/2024, VATOCSIR/17/01/2024),
12. KRS, kopia umowy o realizację zadania,
13. Kopia zaświadczeń o niekaralności 3 sztuki,
14. Kopia Listy płac (cały okres zadania 2024),
15. Kopia dokumentów księgowych (zapisy na koncie, zestawienie obrotów i sald za okres sprawozdawczy,
16. Kopia aneksu do umowy najmu lokalu mieszkalnego,
17. Kopie potwierdzenia przelewów bankowych – 40 sztuk,
18. Dokumenty robocze 18 sztuk ,
19. kopie zdjęć z fotorelacji rozgrywek 7 sztuk

(data i podpis kontrolowanego)

25.08.2025. Tomasz Kierwali



(data i podpis kontrolującego)

05.08.2025 l.