

AWK.1711.1.5.2026

Protokół

Z kontroli finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2025 r. przez Klub Sportowy Play Ostroda.

Nr umowy: UOS/XV/3/2025

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2025 do 31.12.2025

Zakres kontroli:

Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu miasta w 2025 roku tj. na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu: piłki ręcznej.

Kontrolująca:

• Kontrolę, działając z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostroda przeprowadziła Blank Magdalena inspektor ds. kontroli - upoważnienie Nr. OR.0052.76.2026 z dnia 21.07.2026

Szczegółowych wyjaśnień udzielali:

Pan Rafał Kowalski: Prezes Stowarzyszenia.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.),
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1338),
- Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2026 r. poz. 95, 615),

Tytuł zadania: Zadanie z zakresu rozwoju sportu organizowanego przez Gminę Miejską Ostróda w roku budżetowym 2025: Piłka ręczna.

Głównym działaniem w ramach realizacji zadania było przeprowadzenie zajęć treningowych oraz udział w rozgrywkach ligi wojewódzkiej. Przeprowadzono oraz zrealizowano ponad 220 zajęć:

- w miesiącu od 01-06.2025 roku, 35 zawodniczek po 3 grupy,
- w miesiącu od 08-12.2025 roku, 60 zawodniczek po 3 grupy,

Treningi trwały po 90 minut.

Celem działania była popularyzacja piłki ręcznej oraz zwiększenie aktywności fizycznej dzieci i młodzieży. Planowane cele i rezultaty zostały zrealizowane.

Ustalenia ogólne Klubu Play: Siedziba klubu mieści się przy ul. J. 14-100 Ostróda. Wpisany jest do ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej nadzorowany przez Starostę Ostródzkiego pod pozycją 29. Reprezentowany jest przez:

1. Rafała Kowalskiego – Prezes Zarządu,
2. Zbigniew Sobotka – Wiceprezes Zarządu,

- Terenem działania jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą jest miasto Ostróda, klub posiada osobowość prawną. Celem działania klubu jest rozwój i popularyzacja piłki ręcznej wśród młodzieży na terenie całego miasta oraz udział w ogólnopolskim życiu sportowym i rekreacyjnym.
- Dotowany otrzymał dotację celową na realizację zadania w 2025 roku, w wysokości 40.000 zł w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 20 000 zł przekazana w terminie do 30 dni od zawarcia umowy,

- II transza w wysokości 20.000 zł przekazana w terminie do 31 lipca,

Dotowany zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środka własnego w wysokości 24.4000 zł. Łączna kwota zgodna z umową miała wynosić 64 400 zł.

Kwota zgodna ze złożonym sprawozdaniem wyniosła 91.0239,17 zł, w tym:

- wykorzystana dotacja 40 000 zł

- wkład własny 51 239,17 zł (wkład finansowy + wkład niefinansowy).

Księgowość prowadzona jest przez panią I _____ i zgodnie z zawartym aneksem do umowy zlecenia z dnia 01.09.2023 roku.

Dotacja została przekazana na rachunek bankowy wskazany w umowie z dnia 10 lutego 2025 roku.

Rachunek bankowy właściwy do przekazania należnej dotacji:

BNP PARIBAS

Dokumentacja poddana kontroli:

- umowa o nr: UOS/XV/3/2025 roku na realizację zadania publicznego,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone w dniu 19.01.2026 r,
- dowody poniesienia wydatków na realizację zadania publicznego: (faktury, rachunki, wyciągi bankowe, rejestry godzin realizacji zlecenia trenerów, umowy użyczenia hal sportowych i umowy trenerskie, listy obecności uczestniczek, protokoły z zawodów, oraz inne wydruki potwierdzające wykorzystanie środków otrzymanych z dotacji,
- statut stowarzyszenia,

Kontrola wydatków:

W trakcie kontroli przedłożono do wglądu zestawienie faktur sfinansowanych z otrzymanej dotacji oraz środków własnych. Tabela poniżej przedstawia zestawienie losowo wybranych faktur.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu	Data zapłaty	Kwota pokryty z dotacji	Kwota pokryta ze środków własnych
1.	Polisa nr 80132342039	03.01.2025	Ubezpieczenie zawodników	1036,00 zł	03.01.2025	0	1036,00
2.	Faktura nr 7536/SM/2025	08.01.2025	System zarządzania klubem	1200,00 zł	07.01.2025	0	1200,00
3.	Nota księgowa 10/2024	20.11.2024	Wynajem biura	102,30 zł	20.11.2025	0	102,30
4.	Nota księgowa 11/2024	20.12.2024	Wynajem biura	119,22 zł	10.01.2025	0	119,22
5	Fs-sp1ostroda/000003/01/2025	31.01.2025	Wynajem hali sportowej	166,05 zł	10.02.2025	0	166,05
6	Faktura nr 6/01/2025	19.01.2025	Transport na mecz	750,00 zł	20.01.2025	0	750,00

11
JCU

7	r-k do umowy zlecenie	03.02.2025	Księgowość i marketing	1100 zł	03.02.2025	0	1100 zł
8	r-k do umowy zlecenie	03.02.2025	Wynagrodzenie trenerów	1650 zł	03.02.2025	0	1650 zł
9	r-k do umowy zlecenie	03.02.2025	Wynagrodzenie trenerów	1592,06 zł	03.02.2025	0	1592,06
10	Faktura vat ocsir/43/01/2025	06.02.2025	Wynajem hal sportowych	635,00 zł	10.02.2025	0	635
11	Faktura nr 2/02/2025	09.02.2025	Transport na mecze	1300 zł	10.02.2025	0	1300
12	Faktura nr 3/02/2025	13.02.2025	Transport na mecze	750 zł	14.02.2025	0	750
13	Faktury vat/125/SP/02/2025	21.02.2025	Wynajem biura	95,98 zł	06.03.2025	0	95,98
14	Fs-sp1ostroda/000009/02/2025	28.02.2025	Wynajem hal sportowym	221,40 zł	06.03.2025	0	221,40
15	Faktura nr 1/03/2025	02.03.2025	Transport na mecze	3800 zł	03.03.2025	0	3800
16	Faktura vat OCSIR/74/02/2025	03.03.2025	Wynajem hal sportowych	819,80 zł	03.03.2025	0	819,80
17	Faktura nr 11/03/2025	08.03.2025	Transport na mecze	1900 zł	11.03.2025	0	1900
18	R-k do umowy	11.03.2025	Księgowość i marketing	1100 zł	13.03.2025	0	1100
19	R-k do umowy	11.03.2025	Wynagrodzenie trenerów	2299,64 zł	13.03.2025	1950	349,64
20	Faktura nr 29/03/2025	22.03.2025	Transport na mecze	900,00 zł	24.03.2025	500	400
21	Faktura nr 35/03/2025	26.03.2025	Transport na mecze	750 zł	27.03.2025	400	350
22	Faktura nr 38/03/2025	28.03.2025	Transport na mecze	1850	31.03.2025	1000	850
23	Faktura nr FS - SP1ostroda/000015/03/2025	31.03.2025	Wynajem hali sportowej	221,40	01.04.2025	221,40	0
24	Faktura vat ocsir /127/03/2025	01.04.2025	Wynajem hali sportowe	963,71	01.04.2025	500	463,71
25	Faktura nr 5/04/2025	06.04.2025	Transport na mecze	2800	07.04.2025	1500	1300
26	R-k do umowy	07.04.2025	Wynagrodzenie trenerów	2700	07.04.2025	1500	1200
27	R-k do umowy	07.04.2025	Wynagrodzenie trenerów	1768,95	07.04.2025	1500	268,95
28	Faktura nr 12/4/2025	13.04.2025	Transport na mecze	1500	14.04.2025	1000	500
29	Faktura nr 31/4/2025	30.04.2025	Transport na mecze	650	30.04.2025	350	300
30	FV OCSIR /180/04/2025	05.05.2025	Wynajem hali sportowej	942,80	06.05.2025	942,80	0

30

31	R-k do umowy	15.05.2025	Wynagrodzenie trenerów	1945,85	16.05.2025	1650	295,85
32	R-k do umowy	11.06.2025	Wynagrodzenie trenerów	2122,74	12.06.2025	1800	322,74
33	R-k do umowy	25.06.2025	Wynagrodzenie trenerów	900	25.06.2025	500	400
34	R-k do umowy	25.06.2025	Wynagrodzenie trenerów	1061,37	25.06.2025	900	161,37
				41 714,27 zł		16 214,20 zł	25 500,07 zł

Podczas weryfikacji stwierdzono, że dokumenty księgowe były prawidłowo opisane pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem rachunkowym. Zauważono, że na wszystkich fakturach brakowało odpowiedniego opisu formy płatności oraz daty opłaty. Opisywanie faktur lub innych dokumentów księgowych, które będą potwierdzały poniesienie wydatków, to jeden z podstawowych obowiązków beneficjenta. Odpowiednie oznaczenie każdego dokumentu jest ważne zarówno na etapie rozliczania projektu (kopie faktur mogą być załącznikami do sprawozdania, jak i na etapie kontroli). Dzięki opisowi nie ma wątpliwości, że faktura dokumentuje wydatek poniesiony w ramach dotowanego zadania). Kolejnym uchybieniem jest przedłożenie dwóch not księgowych przedstawionych w tabeli w dwóch poz. 3 i 4 z datą wystawienia w 2024 roku (20.11.2024, 20.12.2024). Rachunki z poprzedniego roku nie mogą być rozliczone w ramach bieżącej dotacji, nawet jeśli pokryto je ze środków własnych. Każda umowa dotacyjna sztywno określa ramy czasowe (od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku), w których muszą zostać poniesione wszystkie koszty – zarówno te opłacone z samej dotacji, jak i z wkładu własnego. Dokumenty z datą wystawienia lub płatności przed tą datą są automatycznie uznawane za koszty niekwalifikowalne.

Więcej błędów nie stwierdzono.

Kadra trenerska:

W zadaniu brało udział dwóch trenerów:

- trener starszej grupy z licencją C
- trener młodszej grupy licencją B

W ramach projektu zweryfikowano umowy trenerskie. Szkoleniowcy posiadają niezbędne dokumenty, licencje trenerskie, oświadczenia o niekaralności, które są wymagane przy ubieganiu się o dotacje lub przy rejestracji klubu. Nie przedłożono wypisów z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualny. Zgodnie z ustawą o ochronie małoletnich, obowiązkiem klubów sportowych, organizacji oraz podmiotów

Zee

oświatowych pracownicy muszą być sprawdzani w systemie przed dopuszczeniem ich do pracy lub zajęć z dziećmi i młodzieżą poniżej 18. roku.

Więcej uchybień nie stwierdzono.

Podsumowanie i Zalecenia Kontroli

1. W trakcie kontroli stwierdzono, że Klub dysponuje oryginałami dokumentów finansowych.
2. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym.
3. Cele i założenia zadania są zgodne z ofertą.
4. Udzielona dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
5. Podmiot prawidłowo funkcjonuje i realizuje cele zgodnie ze opracowanym Statutem.
6. Adresatami zadania była młodzież, która brała czynny udział w zajęciach sportowych/treningach oraz turniejach.
7. Zaleca się, przedłożenia zaświadczeń z RSPTS.
8. Zaleca się wskazywać źródło finansowania oraz sposób i datę zapłaty przy opisie faktur opłaconych z dotacji. W przypadku adnotacji o przelewie, na dokumencie (zazwyczaj na jego odwrocie) umieszcza się szczegółowe informacje techniczne potwierdzające dokonanie transakcji bankowej.
9. Zaleca się aby dokumenty finansowe były rozliczane zgodnie z przyznaną dotacją oraz terminem realizacji zadania od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. Większość dotacji (zarówno unijnych, rządowych, jak i samorządowych) działa według rygorystycznej zasady: koszty mogą być ponoszone dopiero od dnia rozpoczęcia okresu realizacji projektu.

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 Klubu Sportowego Play z siedzibą w Ostródzie 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.

(data i podpis kontrolującego)

INSPEKTOR
Magdalena Blank

04.08.2026

(data i podpis kontrolowanego)

.....

Klub Sportowy
PLAY

ul. Jana III Sobieskiego 1, 201-14-100 Ostróda
tel. 89 410 25 78, e-mail: klub.play@ostroda.pl
NIP: 5412147852, REGON: 168102630

PREZES ZARZĄDU
KS PLAY OSTRÓDA

Rafał Kwański