

Protokół z kontroli przeprowadzonej
w Miejskim Klubie Sportowym „Ostródzianka”

14-100 Ostróda

AWK.1720.7.2022

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 21.07.2022 r., do dnia 12.08.2022 r. w składzie jednoosobowym przez inspektora ds. kontroli Magdalenę Blank zatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Ostródzie. Na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 20 lipca 2022 r. o numerze: OR 0052.45.2022

Siedziba Klubu na dzień dzisiejszy znajduje się przy ul. Herdera 3, 14-100 Ostróda.

Przedmiot kontroli:

1. Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej na prowadzenie zadania pod tytułem „ wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej: Tenis stołowy - grupy dziecięce i młodzieżowe”, Grand Prix Polski Juniorów, Rozwój i podniesienie umiejętności zawodników.

Okres Objęty Kontrolą

Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku.

Wysokość dotacji:

1. Numer umowy: **PP/524/II/5/2021** z dnia 06.05.2021 r. kwota przyznanej dotacji wynosi 40,000 zł, **PP/525.1/PK/4/2021** z dnia 29.11.2021 r. kwota przyznanej dotacji 40,000 zł oraz numer zadania **X/1/UOS/2021** z dnia 30.07.2021 r. suma otrzymanej dotacji to kwota 7.000 zł.

Ze strony podmiotu kontrolowanego w czynnościach kontrolnych uczestniczył oraz informacji udzielał Mariusz Kłokocki oraz księgowa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne

1. Ustawa z dnia 29 września z 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. Ze zm.)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r.poz.305 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz.1057 ze zm.).
4. Ustawa z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020r. poz. 1133 z późn.zm.).



Wstępne ustalenia kontroli:

Miejski Klub Sportowy Ostródzianka jest stowarzyszeniem, które posiada osobowość prawną. Terenem działania klubu jest obszar Województwa -Warmińsko Mazurskiego jego siedzibą jest miasto i gmina Ostróda przy ul. Herdera 3/1. Stowarzyszenie wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **0000119679 Zał. Nr 1.** reprezentowanym przez Tomasza Krzeszewskiego. Klub od ponad 20 lat bierze udział w rozgrywkach ligowych organizowanych przez Polski Związek Tenisa Stołowego i Warmińsko -Mazurski Związek Tenisa Stołowego. Ostródzianka realizuje swoje założenia wg Statutu. **Zał. Nr 2.**

Dokumentacja finansowo-księgowa

1. Księgi rachunkowe prowadzone dla Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego Ostródzianka są w Biurze Rachunkowym **14-200 5222** przy ul. Według umowy zawartej w dniu 10 lutego 2017 r. **Zał. Nr 3.** W Klubie MLKS dokumenty księgowe podlegają wstępnej obróbce sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym. Następnie opisywane są w celu zakwalifikowania wydatku na poszczególne rodzaje kosztów z podpisem osoby odpowiedzialnej. Księgowania w księgach dokonuje się w biurze w systemie księgowo-finansowym w programie WAPRO FAKIRO. Organizacja prowadzi pełną księgowość przy użyciu księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.
2. Wydruki z ksiąg rachunkowych zostały przesłane i opisane przez Główną Księgową, które pozwoliły odczytać określone wydatki związane z rozliczoną dotacją.

W czasie kontroli stwierdzono:

1. Kserokopie faktur zawierają numery pod którymi zostały zaksięgowane. Dokumentacja finansowo księgowa zawiera kompletne opisy zgodne z ustawą. Opisy na kserokopiach dokumentów przedstawionych do rozliczenia dotacji są zgodne z dostarczonymi podczas kontroli oryginałami, które zawierały kompletne zapisy dotyczące podziału wydatków na rozliczoną dotację.
2. Wszystkie zadania zostały rozliczone prawidłowo, nie mniej zaleca się prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji oraz zgodnie z zapisami § 6 umów o realizację zadań publicznych realizowanych przez podmiot.
3. W trakcie weryfikacji wydruków z ksiąg rachunkowych zauważono, że wszystkie operacje gospodarcze podmiotu w formie zapisów, nie były rejestrowane chronologicznie i systematycznie. **Zał. Nr 4.**

Ustalenia dotyczące przyznania dotacji

W określonym czasie zostały złożone trzy oferty do Burmistrza Miasta Ostróda na realizację zadań publicznych, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przez Miejski Klub Sportowy Ostródzianka. Umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Miejską Ostróda reprezentowaną przez Zbigniewa Michalaka i przez skarbnik Miasta Martę Bożęcką pomiędzy MLKS Ostródzianka reprezentowanym przez Tomasza Krzeszewskiego. Umowy te przedstawiają się następująco:

- 1. Zadanie Nr PP/524/III/5/2021** - całkowita wartość wynosi 58.717,49 zł w tym :
- dotacja 40.000 zł,
 - wkład własny 18.717,49 zł,

W trakcie kontroli zweryfikowano wszystkie dowody księgowe wyszczególnione w pkt 1 umowy PP/524/III/5/2021 dotyczące rozliczenia wydatków oraz koszty realizacji zadania. Zleceniobiorca posiada wyodrębniony rachunek bankowy na który została przekazana dotacja w dwóch transzach: I transza 20.000 zł, II transza 20.000 zł. Zał. Nr 4. Sprawdzono oryginały dowodów księgowych potwierdzenia przelewów oraz wynagrodzenia trenerów. **Zał. Nr 5.** W wyniku analizy przedstawionej dokumentacji finansowej nie stwierdzono nieprawidłowości. Rachunki oraz faktury są zgodnie opisane z umową PP/524/III/5/2021 z dnia 06.05.2021 r.

Adresatami zadania była młodzież i dzieci 50 osób, które brały udział w zajęciach sportowych/treningach organizowanych pięć razy w tygodniu pod okiem kilku trenerów i instruktorów pracujących w klubie. Rezultatem tej pracy był udział na zawodach i turniejach wojewódzkich oraz ogólnopolskich. W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2. Zadanie Nr X/1/UOS/2021 umowa** zawarta w dniu 30.07.2021 r., całkowita wartość wyniosła 50.789,09 zł w tym:

- otrzymana dotacja 40.000 zł,
- wkład własny 10.789,09 zł,

W trakcie kontroli zweryfikowano wszystkie dowody księgowe otrzymanej dotacji. Sprawdzono oryginały dokumentów, faktur oraz potwierdzenia dokonanych operacji dotyczących realizacji zadania. Przedstawione rachunki są zgodnie opisane z zapisem umowy § 5 **X/1/UOS/2021**. Dotujący otrzymał kwotę w wysokości 40.000 zł w dwóch transzach: I transza w wysokości 20.000 zł, II transza 20.000 zł. Środki zostały przebrane na rachunek dotowanego o numerze konta:

Głównym celem zadania była popularyzacja tenisa stołowego jako wszechstronnie rozwijającej się dyscypliny sportu, a także samorządu Miasta Ostróda, który aktywnie wspiera sport i kluby sportowe. Monitorowanie rezultatów odbywało się na stronie klubu na platformie facebook, a wyniki na stronie PZTS i WMZTS. W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 3. Zadanie Nr PP/525.1.PK/4/2021 umowa** zawarta w dniu 29 listopada 2021 r., całkowita wartość wyniosła 9.000 zł. W tym:

- otrzymana dotacja 7.000 zł,
- wkład własny 2.000 zł,

W trakcie weryfikacji faktur stwierdzono, iż wszystkie posiadają opisy zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września z 1994r. Dotujący otrzymał środki w wysokości 7.000 zł w I transzy. Kwota ta została przebrana na konto zleceniobiorcy wskazane w umowie o realizację

zadania z zapisem § 3. W ramach ogólnej kwoty dotacji przeznaczano głównie na nagrody rzeczowe dla zwycięzców oraz na sprzęt sportowy. Faktura o numerze nr F 02641/21/NO z dnia 28.12.2021., Faktura o nr 21-FVS/809. z dnia 27.12.2021 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Celem tego zadania była organizacja GRAND PRIX Polski Juniorów w tenisie stołowym. Wydarzenie sportowe trwało trzy dni od 17.12.2021 -19.12.2021 odbywało się na obiektach Ostródzkiego Centrum Sportu i Rekreacji. Turniej ten okazał się sukcesem pod względem organizacyjnym, ale także sportowym z uwagi na fakt, iż wśród juniorów dwóch zawodników OSTRÓDZIANKI ułokowało się na wysokim miejscu.

Wydatki z dotacji:

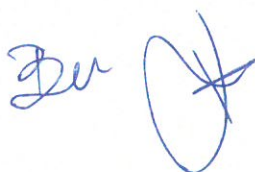
Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdań z wykonania 3 zadań publicznych wyniosły 87.000 zł i zostały prawidłowo rozliczone. W trakcie kontroli zweryfikowano wydatki dotyczące

- wynagrodzeń trenerów oraz instruktorów **Zał. Nr 6**
- wynajmem hali sportowej **Zał. Nr 7**
- zakupu sprzętu sportowego **Zał. Nr 8**
- koszty administracyjne **Zał. Nr 9**
- zakupu nagród dla uczestników turnieju **Zał. Nr 10**
- koszty rozliczenia podróży **Zał. Nr 11**

W trakcie weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Realizacja zadań Klubu odbywa się:

- poprzez zrzeszanie uprawiających czynnie tenis stołowy,
- popularyzację tenisa stołowego jako wszechstronnie rozwijającej się dyscypliny sportowej,
- organizowanie zawodów międzynarodowych, krajowych, wojewódzkich, ogólnokrajowych,
- prowadzenie działalności kulturalno-oświatowej wśród swoich członków,
- rozwijanie zainteresowań wśród dzieci i młodzieży,
- współdziałanie z władzami sportowymi państwowymi i samorządowymi.



Zasoby kadrowe:

W ramach prowadzonych działań projektowych zaangażowanych było 5 trenerów w tym jeden instruktor oraz jedna księgowa rozliczająca zadanie pod względem finansowym. Wszystkie osoby posiadają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości

Ustalenia końcowe kontroli i podsumowanie kontroli.

1. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem
2. Opisy na kserokopiach dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do rozliczenia dotacji są zgodne z dostarczonymi podczas kontroli oryginałami dokumentów,
3. Wszystkie wydatki sfinansowane zostały z dotacji
4. Kwoty wynikające w sprawozdaniu rocznym znajdują odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych.
5. Klub realizuje swoje zadania zgodnie ze Statutem.
6. Brak jednolitego systemu podziału wydatków między zadaniami
7. W czasie kontroli ustalono, że prowadzona ewidencja analityczna do udzielonych dotacji jest nieczytelna ,
8. Operacje księgowe prowadzone są niechronologicznie

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 kierownika 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 5 ponumerowanych stron.

Gmina Miejska Ostróda
ul. Mickiewicza 24
44-100 Ostróda
NIP 741-209-06-54
12.08.2022

Mariusz Kłocki
12.08.2022

[Signature]

