

**Protokół z kontroli przeprowadzonej w Stowarzyszeniu
Akademia Piłkarska Ostróda**

AWK.1711.1.8.2022

Kontrola została przeprowadzona w dniach 27.09.2022 r. do 28.11.2022 r. w jednoosobowym składzie przez inspektora ds. kontroli Magdalenę Blank zatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.62.2022 z dnia 26.09.2022 r., oraz z dnia 31.10.2022 r.

Siedziba Stowarzyszenia Akademii Piłkarskiej znajduje się przy ul. Jana III Sobieskiego 9/225 w Ostródzie.

Przedmiot Kontroli

1. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej Piłka Nożna.

Okres Objęty Kontrolą

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

Wysokość dotacji:

Numer umowy: PP/524/II/7/2021 z dnia 26.04.2021 kwota przyznanej dotacji wynosi 35,000zł. Kwota została przelana w dwóch transzach:

- I transza 17.500 zł dnia 21.05.2021 r.
- II transza 17.500 zł dnia 30.08.2021 r.

Ze strony podmiotu kontrolowanego w czynnościach kontrolnych uczestniczyła oraz informacji udzielała Pani księgowa z Biura Partner oraz Pan Piotr Garnusz.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne

1. Ustawa z dnia 29 września z 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. 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. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.)
4. Ustawa z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1133 z późn. zm.)

Wstępne ustalenia kontroli

Stowarzyszenie Akademia Piłkarska jest Stowarzyszeniem, które posiada osobowość prawną, swoim działaniem obejmuje obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności Miasto Ostróda powiat ostródzki oraz województwo warmińsko - mazurskie. Akademia Piłkarska wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 000060448**. **Zał. Nr 1.** Dnia 31.12.2021 r. Członkowie Walnego Zgromadzenia zarządzili wybory nowych władz Stowarzyszenia Akademii Piłkarskiej. Nowym prezesem Zarządu został Piotr Garnusz. **Zał. Nr 2.** Klub od 2016 roku nie przerwalnie bierze aktywny udział w rozgrywkach organizowanych przez WMZPN oraz inne podmioty sportowe. Klub realizuje swoje założenia wg Statutu. **Zał. Nr 3.** Podmiot posiada również zasoby finansowe własne w formie środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku. Pobierana jest składka wpisowa od odbiorcy zadania.

Dokumentacja finansowo-księgowa

1. Księgi rachunkowe prowadzone są dla Klubu w Biurze Rachunkowym **Zał. Nr 4.** w ul. Piłkarskiej 271 w Ostródzie Regon 281429917 według umowy zawartej w dniu 14.07.2016. Aneksowana w dniu 02.01.2020 r. **Zał. Nr 4.** Przedmiotem umowy jest ewidencjonowanie i przechowywanie całej dokumentacji. Dokumenty księgowe w Klubie powinny podlegać wstępnej obróbce, być sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym. Następnie opisane w celu zakwalifikowania wydatku na poszczególne rodzaje kosztów zgodnie z ofertą oraz z podpisem osoby odpowiedzialnej. Księgowania w księgach dokonuje się w programie Rewizor – Insert. Stowarzyszenie prowadzi pełną księgowość przy użyciu ksiąg pomocniczych.
2. Wydruki z ksiąg rachunkowych zostały przesłane przez księgową, które pozwoliły odczytać określone wydatki związane z rozliczoną dotacją
3. Dnia 07.03.2022 wpłynęło do tut. urzędu sprawozdanie **Zał. Nr 5** w terminie określonym w umowie. Do sprawozdania była dołączona Lista płac uczestników oraz inne dokumenty źródłowe dotyczące realizacji zadania (faktury oraz umowy wynajmu obiektów sportowych).

W trakcie weryfikacji stwierdzono, że sprawozdanie końcowe nie było podpisane przez osobę uprawnioną do reprezentowania podmiotu .

Handwritten signature and initials: JN 114

W czasie kontroli stwierdzono:

1. Weryfikacji poddano kserokopie faktur (12 sztuk). **Zał. nr 6.** Dokumenty przedstawiono poniżej w tabeli:

ZESTAWIENIE AP.

zweryfikowanych wydatków podczas kontroli zakupionych ze środków dotacji
za 2021 rok

Numer dokumentu księgowego	Data zakup	Opis	Data wpłaty
Nr 17/09/2021	30.09.2021	Przewóz osób -transport na mecze sparingowe grupy certyfikacyjne	01.10.2021
Fvat FSB/2/09/21/MG	01.09.2021	Zakup odzieży sportowej dla dzieci trenujących	13.09.2021
FVATOCIR/111/04/2021	30.04.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	04.05.2021
FvatOCIR/226/09/2021	30.09.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	01.10.2021
VATOCIR/209/08/2021	31.08.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	06.09.2021
FVAT/3/ZSZ-5/11/2021	26.11/2021	Najem Sali gimnastycznej	06.12.2021
FVAT/06/01/2021	29.01.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	01.02.2021
FVATOCISIR/159/06/2021	30.06.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	01.07.2021
FVATOCIR/288/12/2021	21.12.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	23.12.2021
FVATOCIR/177/07/2021	06.07.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	08.07.2021
FVATOCIR/268/11/2021	30.11.2021	Wynajem obiektów sportowych oraz pomieszczenia magazynowego	02.12.2021

W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dostarczone przez księgową faktury zawierały opisy pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zauważono, iż na każdej fakturze-kopii brakowało poświadczenie za zgodność z oryginałem. Warunkiem uznania kserokopii za dokument jest umieszczenie na niej i zaopatrzone podpisem poświadczenie jej zgodności z oryginałem.

2. Kolejnymi dokumentami, które zostały przedłożone do kontroli to rachunki (200 sztuk) **Zał. Nr 7** (plik dokumentów), wszystkich trenerów biorących udział w zadaniu dotacyjnym. Są to rachunki wystawione za wykonane prace zgodnie z zawartą umową.

Stwierdzono, że przedstawione dokumenty nie spełniały wymaganych opisów zgodnych z art. 21 Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.. Ustalono, że na wszystkich brak podpisu osoby wystawiającej rachunek, brak podpisu osoby kwitującej odbiór rachunku, oraz brak opisu stwierdzającego rozliczony wydatek z otrzymanej dotacji. Ciężko stwierdzić czy doręczone rachunki do kontroli to oryginały czy kopie, ponieważ nie posiadały odpowiednich opisów. Zostało skierowane do Stowarzyszenia pismo z prośbą o dostarczenie dokumentów źródłowych spełniających wymogi zgodnych z zapisami umowy o numerze PP/524/III/7/2021.**Zał. Nr 8.**

Strona dostarczyła wymagane dokumenty dnia 18.11.2022 r.

3. W trakcie kontroli zweryfikowano również umowy zlecenia zawarte między Stowarzyszeniem a zleceniobiorcą-trenerami drużyn młodzieżowych. W trakcie analizy stwierdzono, że na umowach o numerach UZ/2020/11, UZ/2020/16, UZ/2020/14 brak opisów zgodnych z art. 21. Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.,**Zał. nr 9.**(plik dokumentów) dokumenty źródłowe nie spełniają wymogów zgodnych z zapisami umowy dotacyjnej o numerze PP/524/III/7/2021.Zostało skierowane pismo o

Handwritten signature and initials

numerze AWK.1711.1.8.2022 r. z prośbą o dostarczenie uzupełnienia braków formalnych. Podmiot dostarczył wymagane dokumenty opisane prawidłowo. **Załącznik Nr 10**

Nieprawidłowości zauważono w dokumentacji stwierdzającej ewidencję czasu pracy trenerów za wykonaną pracę na rzecz Stowarzyszenia w ramach umowy dotacyjnej. Większość dostarczonych Ewidencji nie była podpisana zgodnie z wynikającymi przepisami prawa. **Załącznik Nr 11.** Trzeba pamiętać, że ewidencja czasu pracy takiego zleceniobiorcy to nic innego jak wskazanie liczby godzin przez którą takie zlecenie było faktycznie wykonywane i rozliczone ze środków przyznanej dotacji. Wszyscy Zleceniodawcy mają obowiązek ewidencjonowania liczby godzin związanych z wykonywaniem czynności Zleceniobiorców określonych w zawartej umowie zlecenia. Ewidencję prowadzi się dla celów dowodowych, czyli w razie kontroli oraz w ramach projektu. Prowadzona w formie pisemnej znacznie ułatwi proces sprawdzania dokumentacji pracowniczej. Zleceniobiorca został poproszony do uzupełnienia braków formalnym pismem z dnia 02.11.2022 r. Wezwanie zostało nie odebrane w terminie **Załącznik Nr 12.** Strona dostarczyła wymagane dokumenty dnia 18.11.2022 r. Przedłożone ewidencje czasu pracy oraz rachunki trenerów były prawidłowo opisane. **Załącznik Nr 13.** Plik dokumentów.

4. W ramach projektu, kontroli została poddana lista płac dla realizatorów zadań w ramach poszczególnych umów zawartych ze Stowarzyszeniem uwzględniająca wynagrodzenia na rzecz osób zaangażowanych w jego realizację. W przypadku wydatków na wynagrodzenia uznaje się wydatki wraz z obowiązującymi składkami na ubezpieczenia społeczne (od pracodawcy i od pracownika). Oraz innymi obowiązkowymi składkami wynikającymi z przepisów prawa. Przedstawione listy płac oraz ich naliczenia należne składki RZA były prawidłowe i zgodne z przedstawionymi rachunkami.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalenia dotyczące przyznania dotacji

W określonym czasie została złożona oferta do Burmistrza Miasta Ostróda na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.18 ust.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przez Stowarzyszenie Akademia Piłkarska. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Miejską Ostróda reprezentowaną przez Burmistrza Zbigniewa Michalaka i skarbnik Miasta Martę Bożecką pomiędzy Akademią Piłkarską reprezentowaną przez Grzegorza Kowalewskiego, Ewę Szczotkę. Umowa ta przedstawia się następująco:

Zadanie **Nr PP/524/II/7/2021**-całkowita wartość zadania wynosi 220 860,00 zł w tym:

- dotacja 35.000 zł
- wkład własny 185.866,00 zł



W trakcie kontroli zweryfikowano wszystkie dowody finansowe dotyczące rozliczenia wydatków oraz koszty realizacji zadania. Zleceniobiorca posiada wyodrębniony rachunek bankowy, na który została przekazana dotacja w dwóch transzach :I transza 17.500 zł dnia 21.05.2021 r., II transza 17.500 zł dnia 30.08.2021 r.

Adresatami zadania była młodzież i dzieci około 200 osób, które brały udział w zajęciach sportowych/treningach organizowanych w 9 grupach treningowych w różnych kategoriach wiekowych min 3 h zajęć tygodniowo. Zajęcia prowadziła kadra trenerska z odpowiednimi uprawnieniami. Rezultatem tej pracy był udział w rozgrywkach organizowanych przez WMZPN oraz w licznych turniejach w których promowali Miasto Ostróda.

Wydatki z dotacji

Kontrolę poniesionych wydatków dokonano w oparciu o dokumentację księgową, na podstawie której ustalono:

Faktycznie poniesione koszty wg. sprawozdania z wykonania zadania publicznego wyniosły 35,000 zł i zostały rozliczone prawidłowo. W trakcie kontroli zweryfikowano wydatki dotyczące:

- wynagrodzenia trenerów i asystentów
- wynajem pomieszczeń sportowych
- zakup strojów sportowych
- koszty rozliczenia podróży na mecze
- koszty administracyjne

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania jest prawidłowa. Pozyskane środki publiczne zostały wydatkowane zgodnie z założonym celem.

Na przedstawionych fakturach brakowało adnotacji potwierdzenia za zgodność z oryginałem. Każdy dokument zewnętrzny powinien być prawidłowo potwierdzony co do wymaganych formalnie elementów. Weryfikacji poddano kilka faktur co przedstawia tabela poniżej:

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

Podmiot:

AKADEMIA PIKARSKA

Numer i data umowy dofinansowania:

PP/524/II/7/2021 z dnia 26.04.2021

Numer i data ostatniego aneksu do umowy dofinansowania:

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji							Wypełnia podmiot korzystający
lp	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Wartość brutto dokumentu księgowego DOTACJA	Wartość brutto dokumentu księgowego SODKO WŁASNE	Data poniesienia wydatku	Rodzaj wydatku	Uwagi
1	FS-SF2/000024/21	30.11.2021	129,60 zł	- zł	08.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
2	FVAT ocr/268/13	30.11.2021	1 264,50 zł	- zł	02.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
3	FS-SF3/000077/21	30.11.2021	223,25 zł	- zł	06.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
4	FVAT/3/252-5/12/2021	26.11.2021	1 200,00 zł	- zł	06.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
5	FS-SF2/000028/21	28.12.2021	- zł	153,90 zł	29.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
6	WATOCIR/288/12/2021	25.12.2021	518,40 zł	- zł	25.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
7	FVAT/5/252-5/12/2021	27.12.2021	900,00 zł	- zł	31.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
8	FVATOCIR/272/12/2021	30.11.2021	421,20 zł	- zł	02.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
9	FVATOCIR/226/09/2021	30.11.2021	1 264,50 zł	- zł	01.10.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
10	FVATOCIR/209/08/2021	31.08.2021	1 264,50 zł	- zł	06.08.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
11	FVATOCIR/177/07/2021	06.07.2021	750,00 zł	- zł	06.07.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
12	FVATOCIR/159/06/2021	30.06.2021	1 264,50 zł	- zł	01.07.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
13	FVATOCIR/136/05/2021	31.05.2021	1 264,50 zł	- zł	02.06.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
14	FVATOCIR/111/4/2021	30.04.2021	1 264,50 zł	- zł	30.04.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
15	FS/2021/056/58	18.03.2021	- zł	150,00 zł	24.03.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
16	FVOCIR/56/02/2021	01.03.2021	- zł	518,40 zł	03.03.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
17	FS-SF2/000002/21	26.02.2021	- zł	178,20 zł	30.03.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
18	F14/21	19.02.2021	- zł	162,00 zł	25.02.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
19	vat/8/01/2021	01.02.2021	- zł	464,29 zł	01.02.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
20	FS-SF2/000001/21	29.01.2021	- zł	129,60 zł	08.02.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
21	F000006/25/2021	26.02.2021	719,55 zł	- zł	04.03.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
22	vat/5/151-4/12/2021	27.12.2021	900,00 zł	- zł	30.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
23	WATOCIR/287/12/2021	21.12.2021	1 264,50 zł	- zł	21.12.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
24	WATOCIR	30.07.2021	158,50 zł	- zł	03.08.2021	1.1.2	brak potwierdzenia z oryginałem
25	42/12/2021	10.12.2021	- zł	400,00 zł	27.12.2021	1.1	brak potwierdzenia z oryginałem
26	43/02/2022	10.02.2022	450,00 zł	- zł	29.03.2022	1.1	brak potwierdzenia z oryginałem
27	43/03/2022	10.03.2022	600,00 zł	- zł	29.03.2022	1.1	brak potwierdzenia z oryginałem
28	42/05/2022	12.04.2022	600,00 zł	- zł	12.05.2022	1.1	brak potwierdzenia z oryginałem

Więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Realizacja zadań Klubu odbywa się :

- poprzez rozwój fizyczny dzieci i młodzieży
- podnoszeniu poziomu wiedzy dzieci i młodzieży
- przyciąganiu nowych zawodników poprzez aktywną działalność
- organizowanie turniejów piłkarskich o zasięgu wojewódzkim i ogólnopolskim m.in.: Turnieje Piłki Nożnej chłopców w różnych kategoriach.

Zasoby kadrowe

W klubie zatrudnionych jest 9 trenerów z kwalifikacjami trenerskimi posiadającymi doświadczenie w szkoleniu dzieci i młodzieży. W ramach prowadzonych działań projektowych zatrudniona jest również księgowa rozliczająca zadanie pod względem finansowym.

B. Górn
VAT

Ustalenia końcowe

W toku weryfikacji sprawozdania z rozliczenia dotacji za 2021 r. oraz załączonych do sprawozdania dowodów księgowych ustalono:

1. Udzielona dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem,
2. Brak opisów na dokumentach księgowych (rachunki rozliczenia, umów zlecenia i ewidencji czasu pracy) dostarczonych do rozliczenia dotacji,
3. Przedstawione dokumenty posiadały braki formalne,
4. Wszystkie wydatki sfinansowane zostały z dotacji ,
5. Kwoty wynikające w sprawozdaniu rocznym znajdują odzwierciedlenie w dostarczonych dokumentach,
6. Klub realizuje swoje zadania zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia,
7. Stwierdzono, że Klub terminowo opłacał składki należne ZUS,
8. Brak wskazanej osoby odpowiedzialnej za prawidłowy obieg dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji,
9. Sprawozdanie zostało złożone w terminie określonym w umowie.

Zalecenia i Rekomendacje

1. Wymaga się prowadzenia miesięcznej ewidencji czasu pracy każdego trenera z wyszczególnieniem działań wykonywanych w ramach projektu zgodnie z Kodeksem Pracy.
2. Zaleca się zgodnie z zawartą umową § 6 do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Odrębna dokumentacja prowadzona w sposób prawidłowy jest gwarancją rzetelnego i terminowego rozliczenia wydatków.
3. Zaleca się przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego 5 lat licząc od początku roku następnego po roku, w którym Zleceniobiorca zrealizował zadanie publiczne.
4. Zaleca się, aby na wszystkich fakturach widniał dekret księgowy tj. sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej oraz numerem dowodu księgowego
5. Zgodnie z art. 22. Ustawy o Rachunkowości niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek
6. Zaleca się przed rozpoczęciem realizacji zadania wyznaczyć osobę prowadzącą księgowość oraz koordynatora zadania wyznaczonego do opisywania dokumentów księgowych

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 7 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

PREZES ZARZĄDU

Garnusz
Piotr Garnusz

Krzysztof Maroszek

28.11.2022

.....
/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR

28.11.2022 *Maciej Dąbka*

.....
/data i podpis kontrolującego/

**STOWARZYSZENIE
AKADEMIA PIŁKARSKA OSTRÓDA**
14-100 Ostróda, ul. Jana III Sobieskiego 9/225
tel. 668 364 406
NIP: 741-213-19-33, KRS: 0000604487