

/pieczęć jednostki kontrolującej/

Urząd Miasta

Bielsk Podlaski

17-100 Bielsk Podlaski

ul. Kopernika 1

K.1711.8.2022

Protokół kontroli

w Bielskim Klubie Sportowym „TUR”

I. Podmiot kontrolowany:

Bielski Klub Sportowy „TUR” w Bielsku Podlaskim

17-100 Bielsk Podlaski

ul. Orzeszkowej 19

KRS 0000168267 – data rejestracji 30 lipca 2003 r.; ostatnia zmiana 10 maja 2021 r.

– odpis aktualny KRS z dnia 20.12.2022 r. stanowiący załącznik nr 1 do protokołu

Forma prawna: Stowarzyszenie kultury fizycznej

Zarząd w składzie:

- Karol Mirosław Car – prezes zarządu
- ██████████ – członek zarządu
- ██████████ – członek zarządu
- ██████████ – członek zarządu
- ██████████ – zastępca prezesa zarządu
- ██████████ – sekretarz zarządu
- ██████████ – skarbnik zarządu

Komisja rewizja w składzie:

- ██████████
- ██████████
- ██████████

Organ stanowiący nadzór

Starosta Powiatu Bielskiego

Usługi księgowe świadczy Biuro Rachunkowe – ██████████, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. ██████████

Osoby składające wyjaśnienia w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych:

- Pan Karol Mirosław Car – prezes zarządu
- Pan ██████████ – sekretarz zarządu

II. Zakres przedmiotowy kontroli i termin kontroli

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2021 na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja nieodpłatnych pozalekcyjnych zajęć sportowych o profilu - piłka nożna”.

Termin kontroli: od 8 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

III. Kontrolujący

Magdalena Hanna Olszańska – upoważnienie nr 198/2022 z dnia 01.12.2022 r.

wydane przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski

IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1634)
2. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327)
3. Umowa o realizację zadania publicznego pod tytułem „Organizacja nieodpłatnych pozalekcyjnych zajęć sportowych i profilu – piłka nożna” zawarta w dniu 11 października 2021 r. w Bielsku podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski, a Bielskim Klubem Sportowym „Tur” z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. E. Orzeszkowej 19,
4. Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2022 r.

V. Ustalenia ogólne

Głównym celem Klubu jest:

1. Działanie na rzecz popularyzacji i rozwoju sportu w miejscowości Bielsk Podlaski
2. Promocja sportu, a w szczególności piłki, zdrowego stylu życia oraz zasad fair play.
3. Tworzenie warunków do uprawiania sportu i rekreacji dzieci, młodzieży i dorosłych członków klubu.
4. Organizacja imprez sportowych , utrzymanie kontaktów sportowych z krajowymi i zagranicznymi organizacjami.
5. Promocja miasta Bielsk Podlaski i regionu podlasia. Udział w życiu społecznym miasta i regionu.
6. Realizacja programów profilaktycznych z zakresu przeciwdziałania narkomanii, alkoholizmowi, a także zapobiegania zachowaniom ryzykownym adresowanym do dzieci, młodzieży, rodziców i nauczycieli.
7. Organizowanie imprez promujących zdrowy trybu życia z dziedziny uzależnień od substancji psychoaktywnych i alkoholu.
8. Organizacja szkolenia sportowego.

VI. Ustalenia szczegółowe

Kontrolą objęto umowę o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U z 2022 r poz. 1327 i poz. 1812) nr 21/0177/Ok zawartą w dniu 11 października 2021 r. na realizację zadania pod nazwą „Organizacja nieodpłatnych pozalekcyjnych zajęć sportowych o profilu – piłka nożna, dofinansowanego ze środków przyznanych w formie dotacji z Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.

Środki finansowe przekazano na realizację zadania publicznego w wysokości 19000 zł przelewem na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 14 października 2021 r.

Termin na realizację zadania został ustalony od dnia 12 października 2021 r. do dnia 19 grudnia 2021 r. Termin poniesienia wydatków ustalono, dla środków pochodzących z dotacji od dnia przekazania dotacji do dnia 26 grudnia 2021 r., zgodnie z § 9 ust.1, to jest w terminie 7 dni od dnia zakończenia zadania, a dla innych środków finansowych wydatki należało ponosić od dnia 12 października 2021 r. do dnia zgodnie z § 9 ust.1, tj. do dnia 26 grudnia 2021 r.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot z dotacji i środków własnych i wynosi łącznie 21.000 zł. Koszt własny stanowi kwotę 2.200 zł. Głównym celem zadania publicznego było przeciwdziałanie uzależnieniom oraz zapobieganie patologicznym postawom i zachowaniom, ze szczególnym uwzględnieniem działań z zakresu profilaktyki alkoholowej oraz kształtowanie postaw prozdrowotnych. Oprócz zajęć teoretycznych, uczestnicy brali udział w zajęciach sportowych o profilu piłka nożna. Podniesienie sprawności fizycznej skutkuje poprawą zdrowia i samopoczucia zawodników. Gra w piłkę nożną integruje poprzez uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym. Dzieci nabywają umiejętności życia i zachowania w zespole, kształtują charakter i podnoszą sprawność fizyczną, nabywają nawyków zdrowego trybu życia a poświęcony czas na sport zmniejsza ryzyko korzystania z używek.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedstawionych kserokopii dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, dokumentów źródłowych tj. faktur, rachunków i wyciągów bankowych, które dostarczono przez przedstawicieli Kontrolowanego do Urzędu Miasta. Dokonano sprawdzenia 100% przedstawionych dokumentów, ujętych w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.

Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

1. Faktura Vat 48/POL/11/2021 z dnia 3.11.2021 w kwocie 2.200 zł- dotyczy zakupu kompletu treningowego ilość 20 sztuk, opłacona dnia 5.11.2022 – potwierdza to wyciąg bankowy. Wydatek poniesiono z wkładu własnego zgodnie z wykazaniem w sprawozdaniu końcowym – pozycja kosztów I.1.7 – Załącznik nr 2,
2. Faktura Vat 157/POL/12/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r w kwocie 5.200 zł dotyczy zakupu dres sportowy ilość 50 sztuk - opłacona w dniu 7 grudnia 2021 r – potwierdza to wyciąg bankowy. Wydatek poniesiono ze środków dotacji zgodnie z wykazaniem w sprawozdaniu końcowym – pozycja kosztów I.1.5 – Załącznik nr 3,
3. Faktura Vat 1 21 0075 0002726109 z dnia 9.12.2021 do zamówienia PL 1513403490 z dnia 08.12.2021 r w kwocie 309,69 zł dotyczy zakupu oznaczników. Kwota 300 zł została pokryta ze środków dotacji –pozycja kosztów I.1.2 zgodnie z podpisanym aneksem do umowy, obowiązującym od dnia 1.12.2021 r. Faktura opłacona gotówką w dniu 8.12.2021 r.- Załącznik nr 4,
4. Faktura FV/58/2021/12 z dnia 13.12.2021 dotyczy zakupu materiałów edukacyjnych w kwocie 1000 zł – opłacona w dniu 17.12.2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy. Wydatek został pokryty ze środków dotacji, zgodnie z kalkulacją kosztów pozycja I.1.3 – Załącznik nr 5,
5. Faktura Vat FV/00480/04/2021 z dnia 15.12.2021 dotyczy zakupu wody w kwocie 500,52 zł. Opłacono w dniu 17.12.2021 r. co potwierdza wyciąg bankowy. Wydatek zgodny z kalkulacją kosztów pozycja I.1.4. Wydatek w kwocie 500 zł poniesiony ze środków dotacji – Załącznik nr 6,
6. Zawarte umowy zlecenia na okres od 01.11.2021 do 19.12.2021 r. wraz z rachunkami.
  1. Umowa na prowadzenie warsztatów z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom w wysokości 3000 zł. – Załącznik nr 7,

- Rachunek do umowy nr 2021/11/130 na kwotę 1740 zł : wypłata w kwocie netto 1481,40 zł w dniu 30.11.2021 r. (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzona w dniu 07.12.2021r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 07.12.2021 r. (wyciąg bankowy) – pozycja kosztów I.1.6 – wynagrodzenie pedagoga/psychologa- Załącznik nr 8,

- Rachunek do umowy nr 2021/12/131 na kwotę 1260zł : wypłata w kwocie netto 1072,60 zł w dniu 19.12.2021 r. (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzona w dniu 30.12.2021r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy) – pozycja kosztów I.1.6 – wynagrodzenie pedagoga/psychologa- Załącznik nr 9,

Wydatki związane ze składką na ubezpieczenie zdrowotne oraz podatkiem dochodowym od rachunku nr 2021/12/31 w kwocie 187,40 poniesiono po terminie wskazanym w umowie w § 9 ust.1. Wydatek nie może być zaliczony do kosztów realizacji zadania.

2. Umowy zlecenia na okres 02.11.2021 do 19.12.2021 r. zawarte na prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci o profilu piłka nożna - Załącznik nr 10 oraz rachunki do umów:

- rachunek nr 2021/11/114 PDA na kwotę 300 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 242,26 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.12.2021 r (wyciąg bankowy)

- rachunek nr 2021/12/123 PDA na kwotę 300 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 242,26 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r (wyciąg bankowy)- Załącznik nr 11

- rachunek nr 2021/11/107 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 30.11.2021 r. (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.2.2021 r (wyciąg bankowy)

- rachunek nr 2021/12/116 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 19.12.2021 r. (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r (wyciąg bankowy)- Załącznik nr 12,

- rachunek nr 2021/11/109 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy)

- rachunek nr 2021/12/118 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg

bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r (wyciąg bankowy) - Załącznik nr 13,

- rachunek nr 2021/11/111 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy)
- rachunek nr 2021/12/120 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy) – Załącznik nr 14,
- rachunek nr 2021/11/110 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.12.2021 r (wyciąg bankowy)
- rachunek nr 2021/12/119 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy) – Załącznik nr 15,
- rachunek nr 2021/11/112 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy)
- rachunek nr 2021/12/121 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r (wyciąg bankowy) – Załącznik nr 16,
- rachunek nr 2021/11/108 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 7.12.2021 r. (wyciąg bankowy)
- rachunek nr 2021/12/117 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 511,00 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) składka na ubezpieczenie zdrowotne została odprowadzona w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy), podatek dochodowy odprowadzono w dniu 30.12.2021 r. (wyciąg bankowy) – Załącznik nr 17,
- rachunek nr 2021/11/113 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 600,00 zł w dniu 30.11.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) – umowa zlecenie zawarta ze studentem
- rachunek nr 2021/12/122 PDA na kwotę 600 zł: wypłata gotówkowa w kwocie netto 600,00 zł w dniu 19.12.2021 (potwierdzono podpisem i datą na rachunku) - Załącznik nr 18,

Wydatki związane ze składką na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz z podatkiem dochodowym w kwocie 645,53 zł wykazane w niniejszym punkcie poniesiono w dniu 30.12.2021 r. tj. po terminie wskazanym w umowie w § 9 ust.1. Wydatek nie może być zaliczony do kosztów realizacji zadania.

Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia zostały ujęte pod pozycji kosztów I.1.1

7. Deklaracje rozliczeniowe DRA za miesiąc listopad i grudzień 2021 r oraz imienne raporty dokumentujące naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – Załącznik nr 19.

Odrowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne , zdrowotne oraz na podatek dochodowego od osób fizycznych potwierdzają przedstawione wyciągi bankowe. W trakcie kontroli ustalono, iż BKS TUR prowadzi wyodrębnioną księgowość do zadania pn. „Organizacja nieodpłatnych pozalekcyjnych zajęć sportowych o profilu - piłka nożna”.

Poniesione wydatki są przypisane do umowy i są bezpośrednio związane z realizacją zadania.

Wszystkie dowody księgowy zawierają trwały opis zawierający nr umowy i nazwę zadania publicznego oraz numer pozycji kosztorysowej. Jest informacja o poniesionym wydatku z dotacji Urzędu Miasta. Na dowodach księgowych są pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym zawierające daty oraz podpisy osób upoważnionych. Każdy dokument zawiera adnotacje zatwierdzono do wypłaty z podpisem osoby uprawnionej.

W załączniku nr 4 do umowy „Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego” wykazano wydatki zrealizowane po dacie realizacji zadania w kwocie 832,93 zł.

W pozycjach od 1 do 7 „zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego” winno być z większą szczegółowością określona data zapłaty, tj. wydzielenie kwoty netto – data 30.11.2021 r., kwoty składki na ubezpieczenie – data 7.12.2021 r. oraz kwoty podatku dochodowego – data 7.12.2021 r.

W pozycjach od 9 do 15 „zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego” w kolumnie poniesione ze środków pochodzących z dotacji winny być wstawione kwoty netto.

W pozycji 21 „zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego” winno być z większą szczegółowością określona data zapłaty, tj. wydzielenie kwoty netto – data 30.11.2021 r., kwoty składki na ubezpieczenie – data 7.12.2021 r. oraz kwoty podatku – data 7.12.2021 r.

W pozycjach 22 „zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego” w kolumnie poniesione ze środków pochodzących z dotacji winna być wstawiona kwota netto.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Prezesa Klubu poinformowano, że w terminie 7 dni od daty

otrzymania niniejszego protokołu ma prawo zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

/Podpis kontrolującego/

Inspektor Magdalena Hanna Olszańska

/pieczęć jednostki kontrolowanej/

Bielsku Klub Sportowy „TUR”

17-100 Bielsk Podlaski

ul. E. Orzeszkowej 19, tel. 730 29 15

NIP: 543-12-02-260, REG: 050449646

/Podpis osoby reprezentującej Klub/

Prezes Zarządu BKS „TUR” Bielsk Podlaski

Karol Car

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu podpisania.

(data i podpis)

21.12.2022 r. Car Karol