

Pieczęć jednostki kontrolującej
Urząd Miasta
Bielsk Podlaski
17-100 Bielsk Podlaski
Ul. Kopernika 1
K.1711.4.2024

PROTOKÓŁ KONTROLI

Miejski Klub Pływacki „Wodnik”

Ul. Kazimierzowska 3B, 17 – 100 Bielsk Podlaski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 19-08.2024 r. – 06.09.2024 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej z budżetu Miasta w roku 2023 na realizację zadania pod nazwą „Organizacja XVI Międzynarodowego Mecz Pływackiego Złota Jesień 2023”.

Kontrolę przeprowadziła:

Referent Urzędu Miasta – _____, na podstawie upoważnienia nr 217/2024 z dnia 09.08.2024 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
3. Uchwała NR XIV/84/11 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski,
4. Umowa nr 23/0014/Ok w sprawie udzielenia wsparcia finansowego klubowi sportowemu w ramach rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski w 2023 r. zawarta dnia 11 stycznia 2023 r. w Bielsku Podlaskim między: Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17- 100 Bielsk Podlaski, a Miejskim Klubem Pływackim „Wodnik”, z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kazimierzowska 3B, 17-100 Bielsk Podlaski,
5. Zarządzenie nr 643/23 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 4 lipca 2023 r. w sprawie Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Bielsk Podlaski,
6. Plan kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2024 r.

I. Ustalenia ogólne.

Miejski Klub Pływacki „Wodnik” zwany dalej „Klubem” jest stowarzyszeniem zrzeszającym sympatyków sportów pływackich. Dnia 27.06.2006 r. został wpisany do Rejestru prowadzonego przez Starostę Bielskiego stowarzyszeń kultury fizycznej i pod nr 3 do Wykazu stowarzyszeń sportowych, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej. Siedzibą Klubu jest Pływalnia Miejska „Wodnik”, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kazimierzowska 3B. Klub działa zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach oraz Statutem przyjętym Uchwałą Nr 4 z dnia 20.12.2021 roku. Celem Klubu jest działalność społecznie użyteczna na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, prowadzona w sferze zadań publicznych w zakresie:

- ochrony i promocji zdrowia,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, w szczególności popularyzację i upowszechnianie sportu pływackiego oraz reprezentowanie sportu pływackiego Bielska Podlaskiego w zawodach miejskich, regionalnych, krajowych i międzynarodowych,

- organizacji czynnego wypoczynku dzieci i młodzieży, upowszechnianie umiejętności pływania i bezpieczeństwa na wodach.

Zgodnie z rozdziałem 4 § 16 Statutu, władzami Klubu są: Walne Zebranie Klubu, Zarząd Klubu i Komisja Rewizyjna. W myśl § 26 Statutu: „Dla ważności oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu: Prezesa lub Wice-Prezesa i Sekretarza lub Skarbnika”. W okresie objętym kontrolą, na podstawie zaświadczenia nr OK.4222.3.2.2022, wydanego przez Starostwo Powiatowe Wydział Oświaty, Kultury i Ochrony Zdrowia w Bielsku Podlaskim z dnia 20.01.2022 r. funkcję Prezesa pełnił Pan _____, Wiceprezesa – Pan _____, Sekretarza – Pan _____, Skarbnika – Pani _____.

Kontrolę, dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Klubowi w Bielsku Podlaskim w roku 2023 na realizację opisywanego zadania publicznego, wynikającą z Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na rok 2024, prowadzono w siedzibie organu dotującego.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonych czynności kontrolnych udzielał: Prezes Klubu – Pan _____.

Podczas kontroli korzystano również z dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miasta, zgromadzonej przez Referat Oświaty i Kultury (teczka oznaczona symbolem Ok.526.44.2022), tj.: umowy o realizację kontrolowanego zadania publicznego wraz z wnioskiem i korektą wniosku, sprawozdania końcowego z realizacji zadania, a także innych uregulowań wewnętrznych Klubu.

II. Ustalenia szczegółowe.

Na mocy umowy nr 23/0014/Ok zawartej w dniu 11.01.2023 r. pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski a Miejskim Klubem Pływackim „Wodnik”, Miasto udzieliło wsparcia finansowego Klubowi na zadanie pod nazwą „Organizacja XVI Międzynarodowego Meczu Pływackiego Złota jesień 2023” w formie dotacji celowej z budżetu miasta w zakresie rozwoju sportu na obszarze Miasta Bielsk Podlaski zgodnie z wnioskiem złożonym przez Klub w dniu 19 grudnia 2022 r. oraz korektą złożoną w dniu 29 grudnia 2022 r. (w ramach kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania) stanowiącymi załącznik nr 1 i nr 2 do umowy. Miasto zobowiązało się do przekazania dotacji w wysokości 10 000,00 zł na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Zgodnie z przedłożonym przez kontrolowany podmiot potwierdzeniem wykonania operacji z Banku Spółdzielczego w Bielsku Podlaskim, nr ref. _____, wpływ środków na koncie podmiotu zaksięgowano dnia 28.07.2023 r.

Klub zobowiązał się do przekazania na rzecz dotowanego projektu wkładu własnego w wysokości, co najmniej 10 % całkowitych kosztów zadania. Termin realizacji zadania został ustalony od 15.08.2023 do dnia 21.12.2023 r. Ponadto, Klub zobowiązał się do wykorzystania środków zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w ww. umowie oraz do wykonania zadania zgodnie z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, zaktualizowanym harmonogramem oraz kalkulacją przewidywanych kosztów w określonym terminie.

Zgodnie z treścią pisma nr Ok.526.22.2022 z dnia 19.01.2024 r. „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu pod nazwą: „Organizacja XVI Międzynarodowego Meczu Pływackiego Złota Jesień 2023” wpłynęło 11 stycznia 2024 r. Sprawozdanie zostało przyjęte w zakresie merytorycznym. Część finansowa sprawozdania została przyjęta na kwotę 18 707,20 zł, z czego środki z dotacji na kwotę 10 000,00 zł, zgodnie z umową Nr 23/0014/Ok z dnia 11 stycznia 2023 r.”

W złożonym sprawozdaniu końcowym Kontrolowany poinformował, że zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte w wymiarze określonym we wniosku. Zadanie pt. „Organizacja XVI Międzynarodowego Meczu Pływackiego Złota jesień 2023” obejmowało zorganizowanie zawodów pływackich, które według informacji zamieszczonych na plakacie i w mediach społecznościowych odbyły się w dniu 28.10.2023 r.

1. Zasady prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej.

Zgodnie z postanowieniami rozdziału 5 § 25 Statutu na majątek Klubu składają się:

- składki członkowskie,
- dotacje budżetowe na zadania zlecone,
- darowizny, spadki osób prawnych oraz fizycznych,
- inne źródła.

Zgodnie z obowiązującą od dnia 01.01.2021 r. „Polityką rachunkowości Miejskiego Klubu Pływackiego WODNIK”, księgi rachunkowe prowadzone są w Biurze Rachunkowym GHU
Biuro Rachunkowe, 17 – 100 Bielsk Podlaski, ul.

lok. , przy użyciu komputera, z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie Ognik Premium. Zakładowy Plan Kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych stanowi Załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości. Z treści ww. dokumentu wynika księgowanie na koncie 700-03 (DOTACJE), oraz – na koncie 500—04 (KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH – DOTACJE).

III. Dokumentacja finansowo-księgowa zleconego do realizacji zadania publicznego oraz dokumentacja będąca źródłem informacji o osiągniętych rezultatach zadania.

1. Analiza finansowa dowodów księgowych.

W rozliczeniu końcowym zadania Kontrolowany podmiot przedstawił niżej wymienione dowody księgowe, prezentujące – w ramach określonej pozycji kosztów – wydatki, poniesione podczas realizacji tego zadania na łączną kwotę 18 702,20 zł:

Poz. 2.1. – wynajęcie pływalni - Faktura Nr _____ z dnia 28.10.2023 – 5 600,00 zł,

Poz. 2.2 – wynajem aparatury pomiarowej – Faktura _____ z dnia 27.10.2023 – 3 800,00 zł,

Poz. 2.3 – zakup medali, pucharów i nagród na łączną kwotę 3 645,20 zł:

- Faktura _____ z dnia 17.10.2023 – 2 745,20 zł,

- Faktura _____ z dnia 17.10.2023 – 900,00 zł,

Poz. 2.4 – opłata sędziów i obsługi na łączną kwotę 3 318,00 zł:

- Delegacja sędziowska – 498,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 498,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 387,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 387,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 387,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 387,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 387,00 zł,

- Delegacja sędziowska – 387,00 zł,

Poz. 2.5 – wyżywienie zawodników klubu – Faktura _____ z dnia 28.10.2023 – 1 709,00 zł.

Kontroli poddano ww. dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego pt. „Organizacja XVI Międzynarodowego Meczu Pływackiego Złota Jesień 2023”, oraz dokumenty potwierdzające działania faktycznie prowadzone, wymagane zapisami § 5 zawartej z Miastem umowy, tj.:

- dokumenty źródłowe, (faktury, delegacje sędziowskie),
- dokumenty potwierdzające realizację płatności z tytułu dokonanych wydatków w formie przelewu oraz raport kasowy nr _____, dotyczący dokonanej transakcji gotówkowej,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej zadania.

W wyniku analizy dowodów księgowych ustalono, że:

- 1) dowody księgowe są rzetelne i zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji dokonywanych podczas realizacji zadania. Zawierają podstawowe dane, zgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i akceptację wydatków, wraz ze wskazaniem daty i podpisami właściwych osób. Potwierdzono zgodność zamieszczanych na fakturach numerów z pozycjami księgowymi w dzienniku księgowym (dokument o nazwie *Zestawienie Analityczne symbol konta 500-04-05* oraz *Zestawienie Analityczne symbol konta 500-04-06*) oraz z treścią i kwotą zarejestrowanego dokumentu.
- 2) Płatności za fakturę nr _____ oraz fakturę _____ zostały dokonane po terminie wynikającym z treści dokumentu, przy czym ustalono, że żaden wydatek nie został poniesiony po terminie wykraczającym poza termin wynikający z Umowy. Wydatki publiczne, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych powinny być dokonywane w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
- 3) Dowody księgowe zawierają informacje potwierdzające dokonanie zapłaty. Do każdej faktury opłaconej przelewem dołączone jest *Potwierdzenie wykonania operacji* z Banku Spółdzielczego w Bielsku Podlaskim z rachunku dotacyjnego, wskazanego w Umowie.
- 4) Zobowiązanie za usługę gastronomiczną, zgodnie z informacjami wskazanymi w treści faktury _____, opłacono w formie gotówkowej. Celem potwierdzenia zapłaty za zakup ww. usługi w formie gotówki Kontrolowany przedstawił Raport kasowy nr _____ (dokument dołączony do akt sprawy), wydatek został ujęty pod poz. nr 26.
- 5) Faktury związane z realizacją zadania zostały na odwrocie prawidłowo opisane z podziałem na kwoty opłacone ze środków otrzymanej dotacji i środków własnych, zgodnie z zapisem § 4 pkt. 3 umowy z Miastem.
- 6) Zrealizowano obowiązek względem Urzędu Skarbowego – odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych PIT – 4, na łączną kwotę 433,00 zł (plus odsetki), uregulowano po terminie. Według wyjaśnień złożonych przez Prezesa Klubu, w dniu 04.05.2024 r. koszty te w całości zostały pokryte z finansowych środków własnych.
- 7) Zgodnie z zapisem § 2 pkt. 4 Umowy, Klub zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego finansowego w wysokości, co najmniej 10 % całkowitych kosztów realizacji zadania, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem część II pkt. 3 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania* koszty pokryte z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł wyniosły 46,53 %, co stanowi o zachowaniu wskaźników wymaganych zapisami umowy.
- 8) Wydatki finansowe z dotacji wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania są równe odpowiednim kosztom określonym w umowie. Nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć kosztów.

2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wypełnienie przez Dotowanego obowiązku w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania. Zgodnie bowiem z zapisami § 5 Umowy z Miastem był on zobowiązany do prowadzenia ewidencji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na podstawie dokumentów dostarczonych przez Prezesa Klubu w dniu 02.09.2024 r., w tym zestawień analitycznych stwierdzono, iż wpływ dotacji z dnia 28.07.2023 r. w kwocie 10 000,00 zł zaksięgowano na

kontakach: 700-03-07 o nazwie: *DOTACJA UMOWA NR 23/0014/Ok*, oraz 500-04-05 *DOTACJA UMOWA nr 23/0014/Ok Sfinansowane z dotacji*, 500-04-06 o nazwie: *UMOWA nr 23/0014/Ok Sfinansowane ze środków własnych*, oraz 200-001 o nazwie: *podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4)*.

W zakresie wypełnienia obowiązku informacyjnego, o którym mowa w § 6 Umowy, Klub wskazał w komunikacie organizacyjnym Urząd Miasta Bielsk Podlaski jako współorganizatora, na plakatach informujących o realizowanym zadaniu umieszczono herb Miasta co potwierdzają fotografie z relacji wydarzenia, które dostępne są w mediach społecznościowych.

Z przedstawionych i skontrolowanych dokumentów finansowo-księgowych, prowadzonej ewidencji księgowej i innych dokumentów wynika, iż powyższe zadanie publiczne zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z zawartą z Miastem Umową, a środki z udzielonej dotacji – wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Zakres zrealizowanego zadania był zgodny z zakresem działalności prowadzonej przez Klub.

Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z Prezesem Zarządu Miejskiego Klubu Pływackiego „Wodnik” – Panem

Przeprowadzone czynności kontrolne nie wykazały uchybień związanych z prawidłowością wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację zadania pt. „Organizacja XVI Międzynarodowego Mecz Pływackiego Złota Jesień 2023”, wobec czego nie będą formułowane zalecenia pokontrolne.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Prezesa kontrolowanego Klubu poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i sporządzeniu na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono również o prawie zgłoszenia w formie pisemnej zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole w ciągu 14 dni od daty jego podpisania.

Dokumentacja zgromadzona w toku kontroli znajduje się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr: brak książki kontroli.

Bielsk Podlaski 11.09.2024 r.

/podpis osoby kontrolującej/

/pieczęć jednostki kontrolowanej/

Miejski Klub Pływacki „WODNIK”

17-100 Bielsk Podlaski

Ul. Kazimierzowska 3 B

NIP: 543-212-95-94

/podpis Prezesa Zarządu jednostki kontrolowanej/

Prezes MKP „WODNIK”