



BURMISTRZ PRUSZCZA GDAŃSKIEGO

ul. Grunwaldzka 20; 83-000 Pruszcz Gdański

tel. +48 58 775 99 21; fax +48 58 682 34 51

e-mail: burmistrz@pruszcz-gdanski.pl

Pruszcz Gdański, dnia 13.07.2022 r.

AKN.1711.8.2022

Pan

Sławomir Raczyński - Prezes

Miejskiego Klubu Sportowego

„Czarni Pruszcz Gdański”

ul. Chopina 34

83 – 000 Pruszcz Gdański

poprzez

p. Wiesława Włodarczyka – Wiceprezesa

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 10 Regulaminu wprowadzonego Uchwałą Nr XI/133/2011 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 7 grudnia 2011 r.¹ oraz upoważnienia Nr 92/2022 z dnia 25 marca 2022 r. wydanego przez Burmistrza Pruszcz Gdańskiego pracownik Teodozja Skiba – główny specjalista ds. nadzoru właścicielskiego i kontroli Urzędu Miasta w Pruszczu Gdańskim (dalej: kontrolująca) przeprowadziła kontrolę doraźną, w zarządzanym przez Pana Miejskim Klubie Sportowym „Czarni Pruszcz Gdański” w Pruszczu Gdańskim (dalej: Klub).

Celem kontroli, było sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonych w 2021 roku z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański oraz prawidłowego prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański zadania publiczne (umowy określające zadanie podlegające kontroli zostały wykazane poniżej) zobowiązał się do ich wykonania zgodnie ze złożonymi ofertami.

W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadań oraz źródła ich finansowania. Wykorzystując środki publiczne Zleceniobiorca był zobowiązany do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych², o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy oraz warunków zawartych w niżej wymienionych umowach:

- 1) Nr OKS.032.2.2021 z dn. 4 stycznia 2021 r. pt. „Propagowanie aktywności fizycznej podczas wolnego czasu” na kwotę: **3 000,00 zł**. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 4 stycznia do 15 lutego 2021 r.

¹ Regulamin wprowadzony Uchwałą Nr XI/133/2011 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 7 grudnia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu na Miasta Pruszcz Gdański oraz kontroli ich wykorzystania

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.)

- 2) Nr OKS.032.14.2021 z dn. 15 lutego 2021r. pn. „Piłka nożna – motywowanie bez uzależnień” na kwotę: **7 000,00 zł**. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 15 lutego do 31 grudnia 2021 r.
- 3) Nr OKS.032.8.2021 z dn. 18 stycznia 2021 r. pn. „Zdrowa rywalizacja młodzieży w piłce nożnej to budowa sportowego charakteru” na kwotę: **180 000,00 zł**. Okres realizacji projektu ustalono od 18 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- 4) Nr RS.8141.7.2021 z dn. 25 stycznia 2021 r. pn. „Piłka nożna młodzieży bez uzależnień to zdrowe życie” na kwotę: **15 000,00 zł**. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 25 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- 5) Nr RS.8141.8.2021 z dn. 25 stycznia 2021 r. pn. „Piłka nożna w dorosłym życiu bez uzależnień” na kwotę **13 000,00 zł**. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 25 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- 6) Nr WP.032.6.2020 z dn. 15 stycznia 2021 r. Promocja Miasta Pruszcz Gdański poprzez przeprowadzenie działań promocyjnych na kwotę: **30 000,00 zł**. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 25 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Kontrola realizacji zadań odbyła się w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo – księgową. W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wydatki, pokryte z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w łącznej kwocie **248 000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, środki wydatkowano na zadania określone w umowach i wykazane w sprawozdaniach.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez p. – wiceprezesa Zarządu MKS „Czarni Pruszcz Gdański” w dniu 4 lipca 2022 r.

Dowody księgowo potwierdzające właściwe wydatkowanie środków, zawierały prawidłowy opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą rodzaj i wysokość środków, przeznaczonych na dany wydatek.

Podczas kontroli nie stwierdzono okoliczności, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych w poszczególnych umowach podpisanych z Gminą Miejską Pruszcz Gdański.

Środki dotacji, zostały rozliczone w sposób prawidłowy **z zastrzeżeniami**.

Zastrzeżenia dotyczyły:

- 1) braku wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków wg poszczególnych zadań.

Ewidencja księgowo była prowadzona w formie uproszczonej, zapisy zdarzeń ujmowane były jednostronnie, z podziałem na konta zespołu „1 – Środki pieniężne”, w tym: 101 – 2 – Kasa juniorska, 131 – 3 – **Rachunek bankowy – Mały sport** oraz konta zespołu 4 – Koszty wg rodzaju.

Na rachunku bankowym **Mały sport** ewidencja wydatków była prowadzona wspólnie dla trzech zadań, finansowanych z dotacji, co było niezgodne z warunkami nw. umów:

- a) OKS.032.2.2021 z dn. 04.01.2021 r.
- b) RS.8141.7.2021 z dn. 25.01.2021 r.
- c) OKS.032.14.2021 z dn. 15.02.2021 r.

- 2) delegacje sędziowskie, nie zawierały:
 - a) potwierdzenia wykonania czynności sędziowskich;
 - b) sprawdzenia dowodu pod względem formalno – rachunkowym;
 - c) akceptacji do wypłaty, (w dwóch przypadkach podpis złożyła osoba nieuprawniona);
 - d) brak nazwiska sędziego, który pobrał środki tytułem rozliczenia delegacji sędziowskiej,
- 3) dowody księgowe dokumentujące przewóz piłkarzy na imprezy sportowe (m.in. rozgrywki), nie zawierały informacji takich jak:
 - a) skąd i dokąd przewożono piłkarzy;
 - b) brak rzeczywistych jednostek miary (ilość przebytych kilometrów);
 - c) brak informacji o grupie wiekowej zawodników – juniorzy czy seniorzy.

W związku z powyższym zalecam:

1. Prowadzenie ewidencji wydatków (nie kosztów) odrębnie dla każdego zadania, t.j. zgodnie z warunkami zawartymi w poszczególnych umowach.
2. Rzetelne sprawdzanie dowodów księgowych będących podstawą do finansowania z dotacji poniesionych wydatków i prawidłowe ujmowanie ich w ewidencji księgowej.
3. Opisywać dowody księgowe zgodnie ze stanem faktycznym, uwzględniając w opisie grupy wiekowe piłkarzy.

Podając powyższe do wiadomości, Burmistrz Pruszcza Gdański zobowiązuje Pana do spowodowania, aby w przyszłości nie dopuścić do przedstawionych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że jest Pan zobowiązany zawiadomić Burmistrza Miasta o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej, w terminie 14 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a