

***Protokół z kontroli prawidłowości  
wykorzystania dotacji oraz realizacji warunków umowy  
przez Ludowy Zespół Sportowy „Gardominka” Mechowo  
w 2020 roku***

*Płoty, grudzień 2021 rok*

### **Podstawa prawna kontroli:**

1. Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie ( Dz.U. z 2020 r. poz. 1133).
2. Ustawa z dnia 07 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach ( Dz.U. z 2020 r. poz. 2261).
3. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), zwana dalej UPPiW;
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.);
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
6. Uchwała Nr XV/113/2019 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Płoty z organizacjami pozarządowymi na rok 2020.

### **Informacje ogólne.**

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 23 września 2021r. do 30 listopada 2021 r. przez Komisję powołaną zarządzeniem Nr 24/2021 Burmistrza Płotów z dnia 8 marca 2021r. Kontrolujący przeprowadzali czynności kontrolne na podstawie upoważnień wydanych przez Burmistrza Płotów.

*Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji oraz realizacji warunków umowy przez Ludowy Zespół Sportowy „Gardominka” Mechowo.*

Przeprowadzona kontrola obejmowała następujące zagadnienia:

1. Informacje ogólne dotyczące funkcjonowania *Ludowego Zespołu Sportowego „Gardominka” Mechowo.*
2. Otwarty konkurs ofert Burmistrza Płotów na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów i trampkarzy, na terenie miejscowości Mechowo i okolic, w tym oferta o realizację zadania i sprawozdanie z realizacji zadania Ludowego Zespołu Sportowego „Gardominka” Mechowo.*

3. Wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Płoty w 2020 roku na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów i trampkarzy, na terenie miejscowości Mechowo i okolic.*
4. Prawidłowość dokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Płoty w 2020 roku, w tym prowadzenia ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał:

- Pan *Michał Tokarczyk*- Vice-przewodniczący klubu \_\_\_\_\_

W toku kontroli, kontrolujący mieli wgląd do prowadzonej dokumentacji finansowej, organizacyjnej i dokumentacji przebiegu realizacji umowy, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji.

Kontrola obejmowała wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w okresie od 20 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

## **USTALENIA KONTROLI**

### **Informacje ogólne dotyczące Ludowego Zespołu Sportowego „Gardominka” Mechowo.**

1. *Ludowy Zespół Sportowy „Gardominka” Mechowo*, wpisany został do ewidencji stowarzyszeń pod numerem 20. Siedziba Klubu mieści się miejscowości \_\_\_\_\_  
Funkcję Przewodniczącego Klubu pełnił w kontrolowanym okresie Pan Jakub Podlewski, obecnie funkcję Prezesa Klubu pełni Pan Arkadiusz Taśmiński.
2. Sprawy finansowo – księgowe Klubu prowadzone są przez podmiot zewnętrzny. W tym celu zawarto w dniu 1 lutego 2020 r. umowę o prowadzenie księgowości klubu pomiędzy Ludowym Zespołem Sportowym „Gardominka” Mechowo, a Panem \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_. Umowa została zawarta na czas określony od 01.02.2020r. do 31.01.2021r. Wynagrodzenie za realizację usługi określono w wysokości 1 057,14 zł brutto.

Podstawowym dokumentem funkcjonowania Klubu jest Statut.

**Otwarty konkurs ofert Burmistrza Płotów na realizację zadania pn. Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów i**

**trampkarzy, na terenie miejscowości Mechowo i okolic, w tym oferta o realizację zadania i sprawozdanie z realizacji zadania Ludowego Zespołu Sportowego „Gardominka” Mechowo.**

Dnia 23 grudnia 2019 r. Burmistrz Płotów ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, w tym na zadanie Nr 4/2020 pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów i trampkarzy, na terenie miejscowości Mechowo i okolic.*

W dniu 13 stycznia 2020 r. Ludowy Zespół Sportowy „Gardominka” Mechowo.

z siedzibą \_\_\_\_\_ złożył ofertę realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W dniu 17 stycznia 2020 r. zawarto umowę Nr 4/2020 pomiędzy Gminą Płoty a LZS „Gardominka” Mechowo o powierzenie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 UPPiW. Najważniejsze kwestie uregulowane w umowie przedstawiono poniżej.

1) Termin realizacji zadania:

- 20.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

2) Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji:

- 20.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

3) Przekazanie środków dla Klubu: łącznie w kwocie 28.000,00 zł:

- I transza – do 30 dni od dnia zawarcia umowy – 8.000,00 zł;

- II transza – do dnia 30.04.2020 r. – 8.000,00 zł;

- III transza – do dnia 30.07.2020 r. – 8.000,00 zł;

- IV transza – do dnia 30.10.2020 r. – 4.000,00 zł.

W dniu 24 kwietnia 2020 r. został sporządzony aneks do umowy 4/2020 w którym została zapisana zmiana wypłaty II transzy „- II transza w terminie do 30.06.2020 r. – 8.000,00 zł;”.

Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie może zwiększyć się o więcej niż 5%.

4) Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych<sup>1</sup>.

5) Zasady sprawozdawczości - § 8 umowy.

- a) Sprawozdanie częściowe – do dnia 31 lipca 2020 r.
- b) Sprawozdanie końcowe – 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono w Urzędzie Miejskim w Płotach w dniu 10 lutego 2021 roku. Okres, za jaki złożono sprawozdanie: 20.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

1. **Wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Płoty w 2020 roku na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów i trampkarzy, na terenie miejscowości Mechowo i okolic.***

**Ludowy Zespół Sportowy „Gardominka” Mechowo zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji otrzymaną z budżetu Gminy Płoty w kwocie 1 298,00 zł. (tysiąc dwieście dziewięćdziesiąt osiem złotych 00/100) na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniodawcy. Dotacja została zwrócona 09.02.2021r.**

W ramach dotacji możliwe jest finansowanie tylko tych kosztów, które są związane z realizacją zadania publicznego i służą osiągnięciu jego celu, zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

#### **Podsumowanie.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli zespół kontrolujący stwierdził uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

1. Umowy – zlecenia, zgodnie z § 4 ust. 1 umowy dopuszcz się dokonywanie przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów. Przesunięcie uznaje się za zgodne z umową gdy dana

pozycja kosztorysu nie wzrośnie o więcej niż 25%. Naruszenie postanowienia, o którym mowa w ust. 1, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Wydatkowano środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 2 935,51 zł. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 ustawy.

2. Rażąco wysoka stawka godzinowa z umowy z trenerem w porównaniu do innych kontrolowanych klubów  $1200:18=66,66$  zł. W pozostałych klubach od 18,63 zł. do 29,64 zł.
3. Przedstawiona ewidencja godzin pracy nie została uwzględniona, ponieważ jest nie zgodna z ofertą.
4. Brak opisu na fakturach.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
.....  
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/z zastrzeżeniami na piśmie co do:

odebrałem dnia 08.12.2011 r.  
Michał Tokarczyk

**Zastrzeżenia do protokołu można wnieść w ciągu 7 dni od dnia otrzymania niniejszego protokołu.**

1. Edyta Podgórska – Przewodnicząca Komisji ..... Edyta Podgórska.....
2. Małgorzata Gołąb – Członek ..... Małgorzata Gołąb.....
3. Grzegorz Wasilewicz – Sekretarz Komisji ..... Grzegorz Wasilewicz.....
4. Beata Krzywda – Członek ..... Beata Krzywda.....
5. Rafał Wandachowicz – Członek .....

Płoty, dnia 8 grudzień 2021 rok.

