

***Protokół z kontroli prawidłowości
wykorzystania dotacji oraz realizacji warunków umowy
przez Ludowy Klub Sportowy „Polonia” Płoty
w 2020 roku***

Płoty, lipiec 2021 rok

Handwritten signatures in black ink, appearing to be initials and a full name, located at the bottom left of the page.

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 10 marca do 30 czerwca 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: Prawdliwość wykorzystania dotacji oraz realizacji warunków umowy przez Ludowy Klub Sportowy „Polonia” Płoty w 2020 roku.

Przeprowadzona kontrola obejmowała następujące zagadnienia:

1. Informacje ogólne dotyczące funkcjonowania Ludowego Klubu Sportowego „Polonia” Płoty.
2. Otwarty konkurs ofert Burmistrza Płotów na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego oraz turniejów w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miasta Płoty*, w tym oferta o realizację zadania i sprawozdanie z realizacji zadania Ludowego Klubu Sportowego „Polonia” Płoty.
3. Wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Płoty w 2020 roku na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego oraz turniejów w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miasta Płoty.*

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 Grzegorz Ratajczyk - Prezes 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 15 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne dotyczące funkcjonowania Ludowego Klubu Sportowego „Polonia” Płoty.

Ludowy Klub Sportowy „Polonia” Płoty, zwany dalej LKS „Polonia” lub Klubem wpisany został w rejestrze stowarzyszeń kultury fizycznej oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym. Siedziba Klubu mieści się przy  w Płotach. Funkcję Prezesa Klubu pełnił w kontrolowanym okresie i pełni nadal Pan Grzegorz Ratajczyk.

Sprawy finansowo – księgowe Klubu prowadzone są przez podmiot zewnętrzny. W tym celu zawarto w dniu 11 kwietnia 2019 r. umowę o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych pomiędzy LKS „Polonia” Płoty a Biurem Rachunkowym „RACH-MET” w Płotach. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wynagrodzenie za realizację usługi określono w wysokości 800,00 zł netto plus VAT, natomiast w dniu 2 stycznia 2020 r. zawarto aneks nr 1, zwiększając wysokość wynagrodzenia do kwoty 1.000,00 zł netto.

Podstawowym dokumentem funkcjonowania Klubu jest Statut z dnia 11 lutego 2017 roku, w którym określono cel działalności Klubu oraz sposoby jego realizacji. Zgodnie z § 7 Statutu, celem Klubu jest w szczególności:

- ✓ popularyzacja kultury fizycznej i sportu, dla krzewienia rozwoju fizycznego i sportowego swoich członków;
- ✓ organizowanie, prowadzenie i propagowanie wychowania fizycznego;



- ✓ kształtowanie zasad współzycia sportowego wśród społeczeństwa, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży;
- ✓ dążenie do osiągnięcia najwyższego poziomu sportowego;
- ✓ czynne uczestniczenie w życiu społecznym Gminy.

Do osiągnięcia założonych celów Klub zmierza poprzez systematyczne prowadzenie treningów i urządzenie zawodów, gier, zabaw sportowych i pogadanek na tematy sportowe, wspólnych zgrupowań i wycieczek oraz wszelką działalność edukacyjną, jak również dążenie do zrzeszenia jak największej liczby członków zamieszkałych na terenie Gminy.

W Statucie wskazano źródła finansowania działalności Klubu, tj.

- 1) dotacja otrzymana z Urzędu Gminy Płoty (Uwaga: niewłaściwa nazwa Urzędu);
- 2) dotacja otrzymywana od sponsorów;
- 3) składki członkowskie;
- 4) opłaty wstępu na zawody sportowe i inne imprezy organizowane przez Klub;
- 5) darowizny prywatne i publiczne;
- 6) działalność Klubu, poprzez reklamowanie firm w czasie trwania zawodów sportowych na boiskach i salach oraz na strojach sportowych.

Uwaga.

Przedłożony Statut Klubu nie został przez nikogo zatwierdzony.

2. Otwarty konkurs ofert Burmistrza Płotów na realizację zadania pn. Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego oraz turniejów w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miasta Płoty, w tym oferta o realizację zadania i sprawozdanie z realizacji zadania Ludowego Klubu Sportowego „Polonia” Płoty.

Dnia 23 grudnia 2019 r. Burmistrz Płotów ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych, w tym na zadanie Nr 1/2020 pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego oraz turniejów w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miasta Płoty.*

W dniu 13 stycznia 2020 r. Ludowy Klub Sportowy „Polonia” Płoty z siedzibą _____ w Płotach złożył ofertę realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej¹.

W dniu 15 stycznia 2020 r. zawarto umowę Nr 1/2020 pomiędzy Gminą Płoty a LKS „Polonia” o powierzenie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 UPPiW. Najważniejsze kwestie uregulowane w umowie przedstawiono poniżej.

1) Termin realizacji zadania:

- 15.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

2) Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji:

- 15.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

3) Przekazanie środków dla Klubu: łącznie w kwocie 200.000,00 zł:

- I transza – do 30 dni od dnia zawarcia umowy – 60.000,00 zł;

- II transza – do dnia 30.04.2020 r. – 60.000,00 zł;

- III transza – do dnia 30.07.2020 r. – 60.000,00 zł;

- IV transza – do dnia 30.10.2020 r. – 20.000,00 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 księgowych².

5) Zasady sprawozdawczości - § 8 umowy.

a) Sprawozdanie częściowe – do dnia 31 lipca 2020 r.

b) Sprawozdanie końcowe – 30 dni od dnia zakończenia zadania.

¹ Data sporządzenia dokumentu: 10.01.2020 r.

² Niedochowanie powyższego warunku uznaje się, w zależności od zakresu jego naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego, chyba że z innych dowodów księgowych wynika, że część albo całość zadania została zrealizowana prawidłowo.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono w Urzędzie Miejskim w Płotach w terminie wskazanym w umowie, tj. w dniu 29 stycznia 2021 roku. Okres, za jaki złożono sprawozdanie: 15.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Do sprawozdania załączono wydruk z prowadzonej ewidencji księgowej Klubu.

3. Wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Ploty w 2020 roku na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego oraz turniejów w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miasta Ploty.*

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.

Zespół kontrolny na podstawie weryfikacji sprawozdania z wykonania zadania publicznego stwierdził, że Klub Sportowy dokonał przeszeregowania podziału środków dotacji względem limitu podziału środków obowiązującego w kosztorysie. W wyniku szczegółowej analizy wydatków, w tym ich przedmiotu stwierdzono, że przeszeregowania środków dotacyjnych doprowadziły do wydatkowania ich ponad limit wskazany w kosztorysie. Powyższe możliwe było do stwierdzenia dopiero po weryfikacji wszystkich poszczególnych wydatków ujętych w ramach kosztów pozostałych (poz. I.10 kosztorysu), bowiem kwoty wykazane w sprawozdaniu przez Klub nie wskazywały na niedozwolone przekroczenia. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.10 niniejszego protokołu.

W poniższej tabeli przedstawiono plan kosztów realizacji zadania i ich faktyczne wykonanie.

Tabela Nr 1. Plan kosztów na realizację zadania i ich faktyczne wykonanie.

Lp.	Rodzaj kosztu	Koszty zgodnie z umową (zł)	Faktycznie poniesione wydatki (zł)	Różnica (zł)	Różnica (%)
Koszty realizacji działań					
I.1	Umowy zlecenie	60000,00	61568,76	1568,76	2,61
I.2	Opłaty ZZPN, w tym diety sędziowskie	19000,00	13897,99	-5102,01	26,85
I.3	Opłaty za udział w turniejach	5000,00	4100,00	-900,00	18
I.4	Transport	20000,00	19324,06	-675,94	3,37
I.5	Stroje i sprzęt sportowy	25000,00	29657,47	4657,47	18,63

I.6	Opieka medyczna, badania lekarskie, leki	14000,00	16602,96	2602,96	18,59
I.7	Utrzymanie obiektów sportowych, wynajem hali	12000,00	11783,39	-216,61	1,8
I.8	Karate	16000,00	12178,03	-3821,97	23,89
I.9	Art. spożywcze, woda	5000,00	6249,78	1249,78	24,99
I.10	Pozostałe koszty	10000,00	11922,56	1922,56	19,26
Razem		186000,00	187285,00	1285,00	0,69
Koszty administracyjne					
II.1	Obsługa księgową	14760	12915	-1845,00	12,5
II.2	Pozostałe koszty	2240	2800	560,00	25
Razem		17000	15715*	X	X
RAZEM I i II		203000,00	203000,00**	X	X
*w sprawozdaniu wskazano kwotę 15.775,00 zł (różnica 60,00 zł) - błąd w cyfrze - jednakże łączna kwota wskazana została w prawidłowej wysokości.					
** w tym wkład własny 3.000,00 zł (1,5%).					

Poniżej opisano wydatkowanie środków z dotacji w podziale na poszczególne rodzaje wydatków (pozycji z kosztorysu).

3.1. Umowy zlecenia (poz. I.1).

W celu realizacji zadania Klub zawarł umowy zlecenia z trenerami, asystentami oraz innymi osobami, które świadczyły usługi dla Klubu. Zestawienie umów wraz z ich najistotniejszymi elementami przedstawiono poniżej.

1) Umowa zlecenia Nr 05/2020 z dnia 01.02.2020 r. - _____

Przedmiot: Przygotowanie boiska do rozgrywek oraz pomoc w organizacji rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 01.02.2020 r. – 30.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 300,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 16 godz./m-c

1a) Aneks nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 01.02.2020 r. – 30.11.2020 r.

2) Umowa zlecenia Nr 08/2020 z dnia 01.03.2020 r. - _____

Przedmiot: Szkolenie zawodników (juniorów) oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 01.03.2020 r. – 20.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 771,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 40 godz./m-c

[Handwritten signatures]

2a) Aneks nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.

Zmiana: Rozwiązanie umowy z dniem 10.06.2020 r.

3) Umowa zlecenia Nr 04/2020 z dnia 15.01.2020 r.

Przedmiot: Szkolenie zawodników (seniorów) oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 15.01.2020 r. – 20.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 1.897,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 64 godz./m-c

3a) Aneks nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 15.01.2020 r. – 30.11.2020 r.

3b) Aneks nr 2 z dnia 28.07.2020 r.

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 15.01.2020 r. – 15.12.2020 r.

3c) Aneks nr 3 z dnia 29.10.2020 r.

Zmiana: Wysokość wynagrodzenia: Od 01.11.2020 r. – 3.078,00 zł – 109 godz./m-c

4) Umowa zlecenia Nr 01/2020 z dnia 04.01.2020 r.³

Przedmiot: Szkolenie zawodników (seniorów) oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek

Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 30.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 821,98 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 40 godz./m-c

4a) Aneks nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 15.12.2020 r.

4b) Aneks nr 2 z dnia 28.07.2020 r.

Zmiana: Przedmiot i wysokość wynagrodzenia: Szkolenie zawodników, w tym szkolenie I drużyny seniorów – trener drużyny

Wynagrodzenie: 1.180,00 zł brutto - 45 godz./m-c

4c) Aneks nr 3 z dnia 15.10.2020 r

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 15.10.2020 r.

³ Uwaga. Umowa zawarta przed dniem podpisania umowy o realizację zadania.

5) **Umowa zlecenia Nr 16/2019 z dnia 31.12.2019 r.**

Przedmiot: Organizacja Turnieju Piłki Nożnej na Rzecz 28 Finału WOŚP oraz przygotowanie obiektu sportowego i nadzór nad sprawną organizacją zawodów

Okres obowiązywania umowy: 05.01.2020 r. – 06.01.2020 r.

Wynagrodzenie: 297,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 15.01.2020 r. – 30.11.2020 r. – 15 godz./m-c

6) **Umowa zlecenia Nr 06/2020 z dnia 01.02.2020 r.**

Przedmiot: Szkolenie zawodników (juniorów) oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 01.02.2020 r. – 20.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 1.008,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 48 godz./m-c

6a) **Aneks nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.**

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 01.02.2020 r. – 31.10.2020 r.

7) **Umowa zlecenia Nr 03/2020 z dnia 04.01.2020 r.**

Przedmiot: Prowadzenie magazynu.

Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 20.12.2020 r.

Wynagrodzenie: 300,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 16 godz./m-c

8) **Umowa zlecenia Nr 18/2019 z dnia 31.12.2019 r.**

Przedmiot: Organizacja Turnieju Piłki Nożnej na Rzecz 28 Finału WOŚP oraz prace organizacyjne w tym zapoznanie zawodników z obiektem, prace porządkowe.

Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 06.01.2020 r.

Wynagrodzenie: 300,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 17 godz./m-c


9) **Umowa zlecenia Nr 07/2020 z dnia 01.03.2020 r.**

Przedmiot: Sprzątanie pomieszczeń klubowych

Okres obowiązywania umowy: 01.03.2020 r. – 30.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 855,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 48 godz./m-c



9a) Aneks nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.

Zmiana: Okres obowiązywania umowy: 01.03.2020 r. – 30.11.2020 r.

10) Umowa zlecenia Nr 02/2020 z dnia 04.01.2020 r. –

Przedmiot: Szkolenie zawodników oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 30.06.2020 r.

Wynagrodzenie: 652,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 35 godz./m-c

11) Umowa zlecenia Nr 10/2020 z dnia 01.08.2020 r. –

Przedmiot: Szkolenie zawodników (juniorów) oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 01.08.2020 r. – 15.12.2020 r.

Wynagrodzenie: 822,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 40 godz./m-c

12) Umowa zlecenia Nr 17/2020 z dnia 31.12.2019 r. –

Przedmiot: Organizacja i przeprowadzanie Turnieju Piłki Nożnej na rzecz 28 Finału WOŚP

Okres obowiązywania umowy: 04.01.2020 r. – 06.01.2020 r.

Wynagrodzenie: 326,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 17 godz./m-c

13) Umowa zlecenia Nr 09/2020 z dnia 10.06.2020 r. –

Przedmiot: Szkolenie zawodników (juniorów) oraz organizowanie i przeprowadzanie rozgrywek.

Okres obowiązywania umowy: 10.06.2020 r. – 15.12.2020 r.

Wynagrodzenie: 590,00 zł/m-c

Czas realizacji zadania: 30 godz./m-c

W celu lepszego zobrazowania, w poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące zawartych umów wraz z przeliczeniem stawki za godzinę świadczenia usługi.




Tabela Nr 2. Zestawienie zawartych umów zleceń wraz z wyliczeniem należnej stawki godzinowej.

Lp.	Imię i nazwisko	Ilość godzin/ m-c	Stawka (zł)/ godz.	Wynagrodzenie (zł)	Uwagi	Okres obowiązywania
1		16	18,75	300,00	Przygotowanie boiska do rozgrywek oraz pomoc w organizacji rozgrywek	01.02.2020-30.11.2020
2		40	19,28	771,00	Szkolenie zawodników (juniorów)	01.03.2020-10.06.2020
3		64	29,64	1897,00	Szkolenie zawodników (seniorów)	15.01.2020-15.12.2020
Zm: od 01.11.2020 r.		109	28,24	3078,00		X
4		40	20,55	821,98	Szkolenie zawodników (seniorów)	04.01.2020-15.10.2020
Zm: od 01.08.2020 r.		45	26,22	1180,00		X
5		15	19,80	297,00	WOŚP	05.01.2020-06.01.2020
6		48	21,00	1008,00	Szkolenie zawodników (juniorów)	01.02.2020-31.10.2020
7		16	18,75	300,00	Prowadzenie magazynu	04.01.2020-20.12.2020
8		17	17,65	300,00	WOŚP	04.01.2020-06.01.2020
9		48	17,81	855,00	Sprzątanie pomieszczeń klubowych	01.03.2020-30.11.2020
10		35	18,63	652,00	Szkolenie zawodników i przeprowadzanie rozgrywek	04.01.2020-30.06.2020
11		40	20,55	822,00	Szkolenie zawodników (juniorów)	01.08.2020-15.12.2020
12		17	19,18	326,00	WOŚP	04.01.2020-06.01.2020
13		30	19,67	590,00	Szkolenie zawodników (juniorów)	10.06.2020-15.12.2020

Ww. umowy stanowiły podstawę dla wykonania wydatków, które zaplanowano w poz. I.1 złożonej oferty w łącznej kwocie 60.000,00 zł.

[Handwritten signatures]

W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentów źródłowych wynikających z zawartych umów zleceń stwierdzono, że faktycznie wydatkowano kwotę 61.568,76 zł, tj. więcej o 1.568,76 zł (2,61%). Jednakże nie przekroczono ustalonego w § 4 umowy limitu 25%.

Wskazać należy, że ze złożonej oferty Klubu⁴ wynika, że treningi zawodników zaplanowano 2 razy w tygodniu po 90 minut każda z grup. W 2020 roku Klub zaplanował prowadzenie:

- dwóch grup oldbojów +35 (ok. 20 zawodników) oraz +50 (ok. 15 zawodników);
- jedną drużynę seniorską (22 zawodników)
- pięć drużyn młodzieżowych z roczników:
 - U 16-18 Junior (18 zawodników);
 - U 14-15 Trampkarz (18 zawodników);
 - U 12-13 Młodzik (11 zawodników);
 - U 10-11 Orlik (16 zawodników).

Uwaga.

Rozbieżności w ilości drużyn młodzieżowych wyjaśniono kontrolującym w piśmie z dnia 30.06.2021 r.

Dodatkowo dla każdej z drużyn zaplanowano jeden mecz w tygodniu (przyjęto 3godz./mecz).

W związku z powyższym w złożonej ofercie zaplanowano treningi w ilości:
- 8 drużyn x 2 tyg. x 4 tyg. x 90 min. tj. 96 godz./tyg. miesięcznie dla wszystkich drużyn oraz 96 godzin przeznaczonych na mecze (3godz. x 8 drużyn x 4 tyg.). Jak wynika ze szczegółowej analizy, umowy zlecenia z trenerami zawarto na większą ilość godzin. Szczegółowe ustalenia przedstawiono poniżej.

Zestawienie ilości godzin w poszczególnych miesiącach 2020 roku (na podstawie zawartych umów zleceń z trenerami).

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
---	----	-----	----	---	----	-----	------	----	---	----	-----

⁴ Poz. Plan i harmonogram działań na rok 2020 – lp. 3.

Oferta -**tygodniowo:**

2 x 90 min treningi 8 drużyn

1 x mecz - 3 godz. 8 drużyn

64	64	64	64	64	64	64	64	64	64	109	109
40	40	40	40	40	40	40	45	45	45	45	45
35	48	48	48	48	48	48	48	48	48	40	40
139	35	35	35	35	35	30	40	40	40	30	30
	187	187	187	187	30	182	30	30	30	224	224
						217		227	227	227	

treningi:

3godz. x 8 drużyn

24 godzin tygodniowo

24godz. x 4 tyg.= 96 godzin

mecze:

3 godz. x 8 drużyn

24 godziny tygodniowo

24 godz. x 4 tyg.= 96 godzin

godziny miesięcznie
192 (łącznie)

Różnice w ilości godzin zadeklarowanych w ofercie a wynikających z zawartych umów.

M-c	Oferta-ilość godzin	Umowy - ilość godzin	Różnica	Kwota (zł)*
I	96	139	43	801,09
VI	192	217	25	465,75
VIII	192	227	35	652,05
IX	192	227	35	652,05
X	192	227	35	652,05
XI	192	224	32	596,16
XII	192	224	32	596,16
			237	4415,31

* Do wyliczenia przyjęto najniższą stawkę godzinową wynikającą z zawartych umów zleceń - 18,63 zł/godz.

Jak wynika z powyższych wyliczeń kwota **4.415,31 zł** stanowi kwotę dotacji wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż złożona przez Klub oferta nie wskazywała dodatkowej ilości godzin realizowanej przez trenerów.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie wszystkich przedłożonych dokumentów źródłowych dotyczących zawartych umów zleceń.

Tabela Nr 3. Zestawienie wydatków dotyczących zawartych umów zleceń Klubu w 2020 roku (poz. I.1 kosztorysu).

Lp.	Data dokumentu	Zleceniobiorca	Data przelewu	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	06.01.2020 r.		17.02.2020 r.	297,00	297,00	0,00
2	31.01.2020 r.		17.02.2020 r.	821,98	821,98	0,00
3	06.01.2020 r.		17.02.2020 r.	326,00	326,00	0,00
4	31.01.2020 r.		17.02.2020 r.	652,00	652,00	0,00
5	06.01.2020 r.		17.02.2020 r.	300,00	300,00	0,00
6	31.01.2020 r.		17.02.2020 r.	948,50	948,50	0,00
7	31.01.2020 r.		17.02.2020 r.	300,00	300,00	0,00
Razem				3645,48	3645,48	0,00
8	29.02.2020 r.		05.03.2020 r.	821,98	821,98	0,00
9	29.02.2020 r.		05.03.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
10	29.02.2020 r.		05.03.2020 r.	1008,00	1008,00	0,00
11	29.02.2020 r.		05.03.2020 r.	300,00	300,00	0,00
12	29.02.2020 r.		05.03.2020 r.	652,00	652,00	0,00
13	29.02.2020 r.		05.03.2020 r.	300,00	300,00	0,00
Razem				4978,98	4978,98	0,00
14	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	652,00	326,00	0,00
15	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	300,00	300,00	0,00
16	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	1008,00	504,00	0,00
17	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
18	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	771,00	385,00	0,00
19	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	855,00	855,00	0,00
20	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	821,98	410,99	0,00
21	31.03.2020 r.		03.04.2020 r.	300,00	300,00	0,00
Razem				6604,98	4977,99	0,00
22	30.04.2020 r.		08.05.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
Razem				1897,00	1897,00	0,00
23	29.05.2020 r.		29.05.2020 r.	652,00	326,00	0,00
24	29.05.2020 r.		29.05.2020 r.	300,00	300,00	0,00
25	29.05.2020 r.		29.05.2020 r.	300,00	300,00	0,00
26	29.05.2020 r.		29.05.2020 r.	821,98	821,98	0,00
27	29.05.2020 r.		29.05.2020 r.	1008,00	1008,00	0,00
28	29.05.2020 r.		29.05.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
Razem				4978,98	4652,98	0,00
29	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	300,00	300,00	0,00
30	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	590,00	590,00	0,00
31	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	821,98	821,98	0,00
32	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	570,00	570,00	0,00
33	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
34	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	1008,00	1008,00	0,00
35	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	300,00	300,00	0,00
36	30.06.2020 r.		10.07.2020 r.	652,00	652,00	0,00

Razem				6138,98	6138,98	0,00
37	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
38	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	855,00	855,00	0,00
39	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	300,00	300,00	0,00
40	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	1008,00	1008,00	0,00
41	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	821,98	821,98	0,00
42	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	590,00	590,00	0,00
43	01.08.2020 r.		05.08.2020 r.	300,00	300,00	0,00
Razem				5771,98	5771,98	0,00
44	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	590,00	590,00	0,00
45	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	1180,00	1180,00	0,00
46	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	300,00	300,00	0,00
47	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	855,00	855,00	0,00
48	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	822,00	822,00	0,00
49	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	300,00	300,00	0,00
50	01.09.2020 r.		03.09.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
Razem				5944,00	5944,00	0,00
51	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	855,00	855,00	0,00
52	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	822,00	822,00	0,00
53	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	300,00	300,00	0,00
54	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
55	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	590,00	590,00	0,00
56	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	1180,00	1180,00	0,00
57	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	1008,00	1008,00	0,00
58	03.10.2020 r.		09.10.2020 r.	300,00	300,00	0,00
Razem				6952,00	6952,00	0,00
59	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	822,00	822,00	0,00
60	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	1180,00	1180,00	0,00
61	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	300,00	300,00	0,00
62	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	590,00	590,00	0,00
63	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	300,00	300,00	0,00
64	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	1008,00	1008,00	0,00
65	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	855,00	855,00	0,00
66	06.11.2020 r.		06.11.2020 r.	1897,00	1897,00	0,00
Razem				6952,00	6952,00	0,00
67	21.12.2020 r.		22.12.2020 r.	295,00	295,00	0,00
68	21.12.2020 r.		22.12.2020 r.	300,00	300,00	0,00
69	21.12.2020 r.		22.12.2020 r.	1539,00	1539,00	0,00
70	21.12.2020 r.		22.12.2020 r.	411,00	411,00	0,00
71	01.12.2020 r.		02.12.2020 r.	300,00	300,00	0,00
72	01.12.2020 r.		02.12.2020 r.	590,00	590,00	0,00
73	01.12.2020 r.		02.12.2020 r.	855,00	855,00	0,00
74	01.12.2020 r.		02.12.2020 r.	3078,00	3078,00	0,00
75	01.12.2020 r.		02.12.2020 r.	300,00	300,00	0,00
76	01.12.2020 r.		02.12.2020 r.	822,00	822,00	0,00
Razem				8490,00	8490,00	0,00
RAZEM				62354,38	60401,39*	0,00

* wskazano w rozliczeniu łącznie 60.401,30 zł

Jak wynika z powyższej tabeli oraz zestawienia zawartych umów zleceń, w trzech przypadkach (poz. 1, 3 i 5 tabeli Nr 3) umowy zawarto w dniu 31.12.2019 r., tj. przed terminem

podpisania umowy o realizację zadania publicznego. Termin realizacji wskazanych umów to okres: od 04.01.2020 r. do 06.01.2020 r. **Powyższe spowodowało, że wydatki poniesione w związku z realizacją przedmiotowych umów na łączną kwotę 923,00 zł stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

3.2. Opłaty, diety sędziowskie (poz. I.2).

Na opłaty i diety sędziowskie zaplanowano w kosztorysie (poz. I.2) kwotę 19.000,00 zł. Jak wynika ze złożonego przez Klub sprawozdania, faktycznie wydatkowano kwotę 13.897,99 zł, tj. mniej o 5.102,01 zł – 26,85%. Kwota 369,99 zł stanowi wkład własny.

Zestawienie wszystkich zrealizowanych wydatków z przedmiotowej grupy kosztów przedstawiono poniżej.

Tabela Nr 4. Zestawienie wydatków dotyczących opłat i diet sędziowskich.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data zapłaty	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	94/S/11/2019	27.11.2019 r.	07.02.2020	obsługa sędziowska	370,00	370,00	0,00
2	RA/20/2/2	07.02.2020 r.	07.02.2020	składka członkowska	300,00	300,00	0,00
3	58/MAG/06/2020	02.06.2020 r.	10.06.2020	opłata regulaminowa	300,00	300,00	0,00
4	214/MAG/09/2020	18.09.2020 r.	09.10.2020	opłata regulaminowa	630,00	630,00	0,00
5	294/MAG/09/2020	24.09.2020 r.	09.10.2020	weryfikacja boiska	200,00	200,00	0,00
6	58/MAG/10/2020	05.10.2020 r.	20.10.2020	opłata regulaminowa	50,00	50,00	0,00
7	39/S/03/2020	09.03.2020 r.	26.05.2020	zaliczka na poczet delegacji sędziowskich 4500 zł oraz koszty obsługi sędziowskiej 100 zł	4600,00	4600,00	0,00
7a					-4040,00	-4040,00	0,00
8	1/S/07/2020	02.07.2020 r.	10.07.2020	obsługa sędziowska	379,00	379,00	0,00
9	11/S/07/2020	06.07.2020 r.	20.07.2020	zaliczka na poczet delegacji sędziowskich 6800 oraz koszty 100	6900,00	6900,00	0,00
10	194/S/08/2020	24.08.2020 r.	03.09.2020	obsługa sędziowska	564,00	564,00	0,00
11	242/S/08/2020	31.08.2020 r.	22.09.2020	aliczka 420 zł oraz koszty 50 zł	470,00	470,00	0,00
12	10/S/10/2020	27.10.2020 r.	09.11.2020	końcowe rozliczenie obsługi sędziowskiej	575,00	575,00	0,00
13	47/S/12/2020	14.12.2020 r.	22.12.2020	juw..	1730,00	1730,00	0,00
14	9/MAG/05/2020	25.05.2020	26.05.2020	licencja klubowa	500,00	500,00	0,00
Razem					13528,00	13528,00	0,00
Wkład własny							369,99*
Razem z wkładem własnym					13897,99		

* nie przedłożono dokumentów w zakresie wkładu własnego.

Jak wynika z powyższej tabeli, wszystkie wydatki dotyczyły okresu obowiązywania umowy, jedynie dokument wskazany w poz. 1 tabeli datowany jest na dzień 27.11.2019 r. W dokumencie wskazano dzień zakończenia dostawy/usług: tą samą datę. Wydatek dotyczył końcowego rozliczenia obsługi sędziowskiej (z terminem zapłaty 7 dni, tj. do dnia 04.12.2019 r.). W wyniku analizy wyciągu z rachunku bankowego stwierdzono, że zapłaty dokonano w dniu 07.02.2020 r. **Jednakże powyższe dotyczyło okresu sprzed obowiązywania umowy, a tym samym kwota 370,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

3.3. Opłaty za udział w turniejach (poz. I.3).

Na opłaty za udział w turniejach, zgodnie z kosztorysem, zaplanowano łącznie 5.000,00 zł. Faktycznie wydatkowano kwotę 4.100,00 zł, tj. o 900,00 zł mniej (18%).

Zestawienie wydatkowanych kwot przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 5. Zestawienie wydatków tytułem opłat za udział Klubu w turniejach.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data przelewu	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	0006/01/20/H/FVS	20.01.2020 r.	07.02.2020 r.	wpisowe na turniej	1400,00	1400,00	0,00
2	RA/20/9/26	17.09.2020 r.	09.10.2020 r.	wkład własny za udział	2000,00	2000,00	0,00
3	0004/12/20/H/FVS	01.1.2020 r.	22.12.2020 r.	wpisowe na turniej	700,00	700,00	0,00
Razem					3400,00	3400,00	0,00

3.4. Transport (I.4).

Jak wynika z kalkulacji kosztów zadania, sporządzonej przez Klub, na transport zaplanowano kwotę w łącznej wysokości 20.000,00 zł. Faktycznie wydatkowano kwotę 19.324,06 zł, tj. niższą o 675,94 zł (3,37%).

Z analizy dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w ramach wskazanej pozycji rozliczono:

- przewozy zawodników na zawody, rozgrywki, mecze sparingowe;
- zwrot kosztów dojazdu zawodników na mecze, rozgrywki, treningi.

Kontrolującym przedłożono Regulamin zwrotu kosztów dojazdu na treningi, szkolenia sportowe, zawody i mecze przez Klub. Zgodnie z Regulaminem, Klub zwraca zawodnikom

koszty dojazdu na podstawie przedłożonego rachunku/faktury za zakupione paliwo za dany miesiąc rozliczeniowy, do którego ubiegający się o zwrot przedkłada ewidencję przebiegu pojazdu stosując stawkę za 1 km. Prawidłowe udokumentowanie wydatków związanych ze zwrotem kosztów dojazdu na zajęcia, jest warunkiem zaliczenia tych wydatków do kosztów statutowych stowarzyszenia.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie wydatków poniesionych w ramach rozliczonych kosztów transportu przez Klub.

Tabela Nr 6. Zestawienie wydatków w zakresie transportu.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	Data zapłaty	Uwagi
1	FVAT 14/01/2020	28.01.2020 r.	Przewóz osób	399,60	399,60	10.02.2020	28.01.2020 r. - Dziwnów (juniorzy)
2	FVAT 15/01/2020	31.01.2020 r.	jw.	695,52	695,52	18.02.2020	Młodziki - Nowogard, Orlik - Goleniów, Seniorzy - sparing - Kamień Pomorski
3	FVAT 27/02/2020	29.02.2020 r.	jw.	505,44	505,44	06.03.2020	juniorzy - na turniej organizowany przez Sarmata Dobra
4	FVAT 9/02/2020	23.02.2020 r.	jw.	846,24	846,24	06.03.2020	seniorzy - mecz sparingowy - Świnoujście
5	01/1/03/2020	01.03.2020 r.	jw.	650,00	650,00	06.03.2020	brak opisu, zlecenie Ploty-Stargard-Ploty
6	01/10/07/2020	25.07.2020 r.	jw.	900,00	900,00	24.08.2020	brak opisu, zlecenie: Gryfice-Ploty-Manowo-Ploty-Gryfice
7	01/7/08/2020	17.08.2020 r.	jw.	900,00	900,00	03.09.2020	brak opisu, zlecenie: Gryfice-Ploty-Szczecin
8	41/09/2020	05.09.2020 r.	jw.	307,50	307,50	22.09.2020	mecz w Golczewie - drużyna Orlika
9	34/08/2020	18.08.2020 r.	jw.	307,50	307,50	22.09.2020	trampkarze - Resko
10	01/15/09/2020	26.09.2020 r.	jw.	400,00	400,00	09.10.2020	brak opisu, zlecenie: Ploty-Nowogard
11	01/04/09/2020	16.09.2020 r.	jw.	600,00	600,00	09.10.2020	w dniu 06.09.2020 r. brak opisu, zlecenie: Gryfice-Ploty-Gościno
12	01/9/09/2020	24.09.2020 r.	jw.	1200,00	1200,00	09.10.2020	w dniu 19.09.2020 r. brak opisu, zlecenie: Gryfice-Walcz-Gryfice
13	01/8/09/2020	24.09.2020 r.	jw.	400,00	400,00	09.10.2020	w dniu 20.09.2020 r. brak opisu, zlecenie: Gryfice-Ploty-Nowogard-Gryfice
14	46/09/2020	26.09.2020 r.	jw.	521,52	521,52	09.10.2020	trampkarze - Wolin
15	43/09/2020	20.09.2020 r.	jw.	307,5	307,5	09.10.2020	Polonia Ploty II - Brojce
16	47/10/2020	04.10.2020 r.	jw.	806,88	806,88	20.10.2020	mecz w Świnoujściu "B klasa" w dniu 03.10.2020 r. brak opisu, zlecenie: Gryfice-Ploty-Kluczewo-Gryfice
17	01/5/10/2020	b/d	jw.	900	900	23.10.2020	
18	59/11/2020	15.11.2020 r.	jw.	531,36	531,36	23.11.2020	trampkarze - Goleniów
19	01/1/11/2020	b/d	jw.	1300	1300	23.11.2020	w dniu 07.11.2020 r. brak opisu, zlecenie: Gryfice-Postomino-Gryfice
20	01/13/10/2020	b/d	jw.	700	700	23.11.2020	w dniu 31.10.2020 r. zlecenie: Gryfice-Postomino-Gryfice
21	01/2/11/2020	b/d	jw.	900	900	07.12.2020	w dniu 11.11.2020 r. zlecenie: Gryfice-Szczecin-Gryfice
Razem (1)				14079,06	14079,06		
22	886K 1/1031/20	08.02.2020 r.	paliwo	163,8	163,80		31.2 I ON Stacja Ploty, godz. 18.12
23	016426-20-0737M	13.02.2020 r.	paliwo	100,02	100,02	13.02.2020	19,161 ON, Stacja Pobierowo, godz. 16.14

24	1006K1/1031/20	13.02.2020 r.	paliwo	42,81	42,81	13.02.2020	8,58 B95, Stacja Ploty.
25	016397-20-0737M	12.02.2020 r.	paliwo	100,02	100,02	12.02.2020	91,161 ON Stacja Pobierowo, godz. 16.12
26	1322K1/1031/20	24.02.2020 r.	paliwo	164,57	164,57	24.02.2020	33,18 B95, Stacja Ploty, godz. 20.24
27	1558K1/1031/20	03.03.2020 r.	jw.	118,05	118,05	03.03.2020	23,8 B95, Stacja Ploty godz. 20.26
28	155K1/1031/20	03.03.2020 r.	paliwo	112,23	112,23	03.03.2020	22,49 ON Stacja Ploty, godz. 20.27
29	2346K3/0403/20	19.03.2020 r.	jw.	112,56	112,56	19.03.2020	24 ON Stacja Nowogard godz. 22.23
30	3108K1/1031/20	14.05.2020 r.	jw.	260,96	260,96	14.05.2020	59,99 ON Stacja Ploty godz. 18.59
31	438K1/1031/20	26.06.2020 r.	jw.	243,87	243,87	26.06.2020	56,98 ON Stacja Ploty godz. 20.36
32	5132K/1021/20	21.07.2020 r.	jw.	105,39	105,39	11.07.2020	23,79 B95 Stacja Ploty godz. 20.26
33	5685K2/1031/20	13.08.2020 r.	jw.	136,2	136,2	13.08.2020	30 ON Stacja Ploty
34	6098K2/1031/20	27.08.2020 r.	jw.	262,66	262,66	27.08.2020	57,6 ON Stacja Ploty godz. 19.36
35	6099K2/1031/20	27.08.2020 r.	jw.	113,31	113,31	27.08.2020	24,58 B95 Stacja Ploty godz. 19.37
36	6307K2/1031/20	03.09.2020 r.	jw.	199,04	199,04	03.09.2020	42,99 B95 Stacja Ploty godz. 19.37
37	6884K2/1031/20	17.09.2020 r.	jw.	104,45	104,45	17.09.2020	22,27 B95 Stacja Ploty godz. 19.54
38	666K4/0403/20	07.09.2020 r.	jw.	154,44	154,44	07.09.2020	36 ON Stacja Nowogard godz. 15.42
39	6641K2/1031/20	15.09.2020 r.	jw.	177,41	177,41	15.09.2020	39,6 ON Stacja Ploty godz. 19.39
40	13500K2/0403/20	29.09.2020 r.	jw.	76,32	76,32	29.09.2020	18 ON Stacja Nowogard godz. 15.34
41	7233K2/1031/20	06.10.2020 r.	jw.	82,77	82,77	06.10.2020	18,6 ON Stacja Ploty godz. 19.40
42	7504K1/1031/20	13.10.2020 r.	jw.	225,69	225,69	13.10.2020	51,06 ON Stacja Ploty godz. 19.40
43	7665K1/1021/20	20.10.2020 r.	jw.	209,22	209,22	20.10.2020	46,39 ON Stacja Ploty godz. 20.12
44	14859K2/0403/20	26.10.2020 r.	jw.	77,76	77,76	26.10.2020	63,22 ON Stacja Nowogard godz. 20.00
45	795K1/1031/20	02.11.2020 r.	jw.	111,68	111,68	02.11.2020	24,6 ON Stacja Ploty godz. 19.36
46	799K2/1031/20	09.11.2020 r.	jw.	197,58	197,58	09.11.2020 r	43,52 ON Stacja Ploty godz. 19.36
47	7993K2/1031/20	09.11.2020 r.	jw.	106,74	106,74	09.11.2020 r	32,51 ON Stacja Ploty godz. 19.35
48	819K2/1031/20	19.11.2020 r.	jw.	200,93	200,93	19.11.2020 r	43,21 ON Stacja Ploty godz. 19.52
49	8868K1/1031/20	10.12.2020 r.	jw.	271,84	271,84	10.12.2020 r	56,99 ON Stacja Ploty godz. 19.17
Razem (II)				4232,32	4232,32		
Razem (I i II)				18311,38	18311,4		
Wkład własny				1012,68*			
Razem - transport				19324,06			

* nie przedłożono dokumentów źródłowych

Jak wynika z powyższej tabeli na wydatki w zakresie transportu wydatkowano z dotacji kwotę 19.324,06 zł, natomiast 1.012,68 zł pokryto z wkładu własnego. Na zlecenie przewozu zawodników na zawody i rozgrywki wydatkowano łącznie kwotę 14.079,06 zł, natomiast kwotę 4.232,32 zł wydatkowano na zwrot kosztów dojazdu dla zawodników.

Wskazać należy, że koszty dojazdu zawodników dokumentowano na podstawie miesięcznych kart drogowych. W karcie wpisywano m.in.: dane zawodnika (kierowcy), dane pojazdu (marka, typ, nr rej., pojemność, spalanie), skrócony opis przejechanej trasy wraz z datą i ilością kilometrów, rozliczenie paliwa. Powyższe stosuje się w przypadku posiadania i wykorzystywania samochodu służbowego, a takiego Klub nie posiada.

Handwritten signatures:




W toku kontroli stwierdzono, że brak jest dowodu wewnętrznego, który potwierdzałby obecność bądź nieobecność zawodnika na treningach i meczach (co stanowi o rozliczalności zwrotu kosztów dojazdu). Dowód taki powinien być potwierdzony każdorazowo przez trenera.

W zakresie zwrotu kosztów dojazdu dla zawodników, na podstawie przedłożonych kart stwierdzono, że wystąpiły przypadki rozliczenia paliwa w okresie przed umową (poz. 22, 24, 26 i 30 tabeli Nr 6). **W związku z powyższym kwota 121,77 zł, stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

3.5. Stroje i sprzęt sportowy (poz. I.5).

Na zakup strojów i sprzętu sportowego Klub zaplanował koszty w wysokości 25.000,00 zł, natomiast faktycznie wydatkowano na ten cel kwotę 29.657,47 zł, tj. o 4.657,47 zł więcej (18,63%). Poniższa tabela przedstawia wszystkie pozycje wydatków w przedmiotowym zakresie.

Tabela Nr 7. Zestawienie wydatków na zakup strojów i sprzętu sportowego.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data przelewu	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	FV 37/MI	14.01.2020 r.	pobranie	kurtka	449,99	449,99	0,00
2	I280/MAG/01/2020	24.01.2020 r.	07.02.2020 r.	obuwie piłkarskie, szorty	324,97	324,97	0,00
3	FVS/5/01/2020	30.01.2020 r.	07.02.2020 r.	obuwie	202,41	202,41	0,00
4	30/bi/2020	23.01.2020 r.	07.02.2020 r.	torba piłk., czapka, buty, lakry	1195,00	1195,00	0,00
5	14/bi/2020	10.01.2020 r.	07.02.2020 r.	lakry	49,00	49,00	0,00
6	20/bi/2020	17.01.2020 r.	07.02.2020 r.	buty	299,00	299,00	0,00
7	37/bi/2020	29.01.2020 r.	07.02.2020 r.	bluza, torba	159,00	159,00	0,00
8	EC/1117/02/2020/ECOM	06.02.2020 r.	05.02.2020 r.	buty dla zawodnika (korki) i dla trenera	579,98	579,98	0,00
9	FPA 2020/M079/000037	14.02.2020 r.	14.02.2020 r.	torba	149,99	149,99	0,00
10	51/bi/2020	10.02.2020 r.	18.02.2020 r.	kurtki ortal. 9szt. hałówki, spodnie	1130,00	1130,00	0,00
11	EC/4609/02/2020/ECOM	19.02.2020 r.	19.02.2020 r.	spodnie, kurtka, spodnie, rękawice, spodenki	799,33	799,33	0,00
12	EC/1246/03/2020/ECOM	04.03.2020 r.	04.03.2020 r.	buty piłkarskie 2 szt.	1339,98	1339,98	0,00
13	EC/51/03/2020/GDI	04.03.2020 r.	04.03.2020 r.	buty	429,99	429,99	0,00

14	94/bi/2020	05.03.2020 r.	06.03.2020 r.	ortalion	59,00	59,00	0,00
15	88/bi/2020	02.03.2020 r.	06.03.2020 r.	buty, bluza, opaska, nadruki	393,00	393,00	0,00
16	2020/M038/000065	19.02.2020 r.	14.04.2020 r.	buty	149,99	149,99	0,00
17	114/2020	27.05.2020 r.	22.05.2020 r.	piłki	396,00	396,00	0,00
18	134/2020	06.06.2020 r.	09.06.2020 r.	spodnie, bluza, getry, skarpety	500,00	500,00	0,00
19	034/06/NFS685/2020	06.06.2020 r.	09.06.2020 r.	buty	574,00	574,00	0,00
20	040/06/NFS685/2020	08.06.2020 r.	10.06.2020 r.	buty	272,00	272,00	0,00
21					-224,00	-224,00	0,00
22	FV 21/06/2020	07.06.2020 r.	10.06.2020 r.	buty	376,00	376,00	0,00
23	140/bi/2020	02.06.2020 r.	10.06.2020 r.	kmpł piłk., getry	2232,00	2232,00	0,00
24	FV/35/PL/2006	15.06.2020 r.	15.06.2020 r.	urządzenie - osobisty trener	111,26	111,26	0,00
25	116/06/2020	23.06.2020 r.	22.06.2020 r.	buty	469,00	469,00	0,00
26	161/2020	23.06.2020 r.	24.06.2020 r.	buty, opaski	319,00	319,00	0,00
27	EC/4726/06/2020/ECOM	23.06.2020 r.	23.06.2020 r.	taśma do getr, buty	215,95	215,95	0,00
28	148/bi/2020	16.06.2020 r.	26.06.2020 r.	koszulki	1715,00	1715,00	0,00
29	17/KG6/2020	05.07.2020 r.	08.07.2020 r.	spodnie treningowe	95,97	95,97	0,00
30	(S)FSE-398/06/20/PL	26.06.2020 r.	10.07.2020 r.	spodenki, getry, torba, nadruki	439,20	439,20	0,00
31	154/7/2020	12.07.2020 r.	13.07.2020 r.	rękawice	205,00	205,00	0,00
32	184/bi/2020	11.07.2020 r.	20.07.2020 r.	spodnie, bluza, torba, nadruki	638,50	638,50	0,00
33	24526/ZFC2/2020	23.07.2020 r.	22.07.2020 r.	buty	599,99	599,99	0,00
34	EC/5731/07/2020/ECOM	29.07.2020 r.	28.07.2020 r.	buty	417,99	417,99	0,00
35	229/bi/2020	31.07.2020 r.	30.07.2020 r.	buty	349,00	349,00	0,00
36	FRA 26435/ZFC2/2020	04.08.2020 r.	04.08.2020 r.	buty, getry	639,98	639,98	0,00
37	251/bi/2020	06.08.2020 r.	06.08.2020 r.	opaska, torba, zamrażacz	135,00	135,00	0,00
38	PAR/6/07/20/W052	24.07.2020 r.	12.08.2020 r.	buty	499,99	499,99	0,00
39	154/7/2020	12.07.2020 r.	12.08.2020 r.	rękawice	205,00	205,00	0,00
40	FRA 23376/ZFC2/2020	15.07.2020 r.	12.08.2020 r.	buty	859,99	859,99	0,00
41	FS26/08/2020	05.08.2020 r.	12.08.2020 r.	koszulki, nadruk	72,60	72,60	0,00
42	(S)FSE-434/07/20/PL	24.07.2020 r.	12.08.2020 r.	getry, nadruk	684,00	684,00	0,00
43	FRA27712/ZFC2/2020	13.08.2020 r.	12.08.2020 r.	buty	677,99	677,99	0,00
44	EC/3365/08/2020/ECOM	14.08.2020 r.	12.08.2020 r.	taśma do getr, buty, żel	357,92	357,92	0,00
45	14400/MAG/08/2020	18.08.2020 r.	17.08.2020 r.	buty	413,99	413,99	0,00
46	317/bi/2020	26.08.2020 r.	26.08.2020 r.	torba, koszulka	118,00	118,00	0,00
47	249/bi/2020	06.08.2020 r.	03.09.2020 r.	koszulki, nadruki	925,00	925,00	0,00
48	16402/MAG/09/2020	10.09.2020 r.	09.09.2020 r.	buty, koszulka	539,98	539,98	0,00
49	EC/4593/09/2020/ECOM	14.09.2020 r.	12.09.2020 r.	rękawice	221,99	221,99	0,00
50	FN/2121/09/20/SC02	14.09.2020 r.	13.09.2020 r.	buty	329,99	329,99	0,00
51	FV/55/2020/09	16.09.2020 r.	14.09.2020 r.	buty	249,00	249,00	0,00
52	310/bi/2020	24.08.2020 r.	22.09.2020 r.	spodnie treningowe	98,00	98,00	0,00
53	3238-600-000094	04.09.2020 r.	22.09.2020 r.		159,99	159,99	0,00
54	339/bi/2020	01.09.2020 r.	22.09.2020 r.	rękawice	89,00	89,00	0,00



55	346/bi/2020	02.09.2020 r.	22.09.2020 r.	spodenki, getry, bluza, ochraniacze	219,00	219,00	0,00
56	299/51	05.10.2020 r.	07.10.2020 r.	buty	279,90	279,90	0,00
57	493/bi/2020	14.10.2020 r.	11.10.2020 r.	buty, getry, skarpety	318,20	318,20	0,00
58	FAS/1010/09/2020/01	12.09.2020 r.	09.11.2020 r.	buty	284,50	284,50	0,00
59	PL2001492050	17.08.2020 r.	09.11.2020 r.	buty	359,97	359,97	0,00
60	EC/669/10/2020/WAW	22.10.2020 r.	23.11.2020 r.	buty	619,99	619,99	0,00
61	FN/1887/10/20/SC02	13.10.2020 r.	23.11.2020 r.	buty	499,99	499,99	0,00
62	FN/2287/10/20/SC02	16.10.2020 r.	23.11.2020 r.	buty	499,99	499,99	0,00
63	EC/7518/11/2020/ECOM	24.11.2020 r.	22.12.2020 r.	szalik, guma	75,97	75,97	0,00
64	cc/5977/02/2020/ecom	25.02.2020 r.	25.02.2020 r.	buty, zimny bandaż	329,99	329,99	0,00
65	EC/6116/05/2020/ECOM	27.05.2020 r.	27.05.2020 r.	guma fitness, buty, worek	397,87	397,87	0,00
66	316/bi/2020	26.08.2020 r.	20.08.2020 r.	buty	359,00	359,00	0,00
67	EC/6414/08/2020/ECOM	25.08.2020 r.	25.08.2020 r.	buty, tape, stabilizator	861,97	579,99	0,00
68	399/bi/2020	17.09.2020 r.	22.09.2020 r.	buty, bluza	464,00	95,00	0,00
69	493/bi/2020	14.10.2020 r.	14.10.2020 r.	buty, getry, skarpety	318,20	318,20	0,00
Razem					30578,44	29927,46*	0,00

* wykazano w rozliczeniu kwotę 29.657,47 zł; błędnie odjęto kwotę 269,99 zł, którą wskazano w rozliczeniu wydatków z poz. 1.6 *Opieka medyczna, badania lekarskie, leki*.

Jak wynika z powyższej tabeli środki wydatkowane w tej grupie kosztów dotyczyły głównie zakupu strojów dla zawodników, w szczególności obuwia sportowego. Na każdym dokumencie zakupowym wskazywano, że dany zakup przeznaczono dla zawodnika lub ogółu zawodników (np. wskazywano nazwę drużyny).

W poz. 1 i 5 tabeli Nr 7 wskazano wydatki, które dotyczą zakupów przed dniem 15.01.2020 r., tj. przed dniem obowiązywania umowy o realizację zadania. **W związku z powyższym kwota w wysokości 498,99 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.** Dodatkowo w poz. 64 tabeli Nr 7 wskazano dokument źródłowy, z którego wynika, że kwota 30,00 zł została wydatkowana na zimny bandaż do apteczki. **W związku z powyższym łączna kwota dotacji wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem w tej grupie wydatków wynosi 529,99 zł.**

3.6. Opieka medyczna, badania lekarskie, leki (poz. 1.6).

Na wydatki związane z opieką medyczną i badaniami lekarskimi zaplanowano kwotę 14.000,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Klubu wydatkowano kwotę 16.602,96 zł, tj. o 2.602,96 zł więcej niż zaplanowano (o 1,8%).

W analizowanej grupie kosztów środki z dotacji wydatkowane w szczególności na zabezpieczenie medyczne meczy, badania zawodników oraz masaże i rehabilitacje zawodników. Szczegółowe zestawienie przedstawiono poniżej.

Tabela Nr 8. Zestawienie wydatków poniesionych na opiekę medyczną, badania lekarskie i leki.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data zapłaty	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	FV 2/04/2020	02.04.2020 r.	08.05.2020 r.	fizjoterapia	1000,00	1000,00	0,00
2	F 3/2020	30.01.2020 r.	10.01.2020 r.	badanie lek.	1260,00	1260,00	0,00
3	F 06/02/2020	05.02.2020 r.	06.03.2020 r.	konsultacja ortopedyczna	200,00	200,00	0,00
4	F 07/02/2020	07.02.2020 r.	06.03.2020 r.	jw.	200,00	200,00	0,00
5	13802/02/SCZ/2020	08.02.2020 r.	06.03.2020 r.	MRI kolana	480,00	480,00	0,00
6	F 5/2020	27.02.2020 r.	06.03.2020	badanie lek.	1470,00	1470,00	0,00
7	F 22/2020	03.09.2020 r.	22.09.2020	badanie lek.	1590,00	1590,00	0,00
Razem (I)					6200,00	6200,00	0,00
8	EC/269/02/2020/ECOM	03.02.2020 r.	07.02.2020 r.	przyrząd do masażu 3 szt. guma fitness, transport	350,91	350,91	0,00
9	274/2020/GR	07.02.2020 r.	07.02.2020 r.	leki, bandaże,	124,08	124,08	0,00
10	EC/6414/08/2020/ECOM	25.08.2020 r.	24.08.2020	stabiliz., tape	281,98	281,98	0,00
11	EC/2403/09/2020/ECOM	07.09.2020 r.	05.09.2020	stabilizator	269,99*	269,99	0,00
Razem (II)					1026,96	1026,96	0,00
12	F7/2020	23.01.2020 r.	10.02.2020 r.	opieka medyczna	700,00	700,00	0,00
13	Rach 1/2020	28.01.2020 r.	10.01.2020 r.	masaż/odn. biol.	2000,00	2000,00	0,00
14	F 13/04/2020	28.04.2020 r.	21.05.2020 r.	rehabilitacja	1000,00	1000,00	0,00
15	Rach 3/2020	03.07.2020 r.	22.07.2020 r.	masaż/odn. biol.	1600,00	1600,00	0,00
16	F/55/2020	24.07.2020 r.	31.07.2020 r.	zabezp. medyczne meczu	300,00	300,00	0,00
17	F/58/2020	05.08.2020 r.	12.08.2020 r.	zabezp. medyczne meczu	900,00	900,00	0,00
18	Rach 8/2020	30.12.2020 r.	05.08.2020 r.	masaż/odn. biologiczna	500,00	500,00	0,00
19	F/70/2020	04.09.2020 r.	22.09.2020 r.	zabezp. medyczne meczu	1020,00	1020,00	0,00
20	F/80/2020	03.10.2020 r.	20.10.2020 r.	zabezp. medyczne meczu	1056,00	1056,00	0,00
21	F/91/2020	02.11.2020 r.	09.11.2020 r.	zabezp. medyczne meczu	300,00	300,00	0,00
Razem (III)					9376,00	9376,00	0,00
RAZEM (I+II+III)					16602,96	16602,96	0,00

* faktycznie zwrócono kwotę 269,99 zł, jednakże wykazano ją w wydatkach dotyczących artykułów sportowych i strojów (poz. I.5).

3.7. Utrzymanie obiektów sportowych, wynajem hali (poz. I.7).

Na utrzymanie obiektów sportowych oraz wynajem hali zaplanowano łącznie kwotę 12.000,00 zł. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania Klubu, faktycznie wydatkowano na ten cel kwotę 11.783,39 zł, tj. mniej o 216,61 zł (1,8%).

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki związane z analizowanym zakresem.

Tabela Nr 9. Wydatki na utrzymanie obiektów sportowych i wynajem hali.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data zapłaty	Data przelewu	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	0009/01/20/H/FVS	21.01.2020	07.02.2020	06.02.2020 r.	wynajem szatni, magazynu, wejścia	937,68	937,68	0,00
2	0010/01/20/H/FVS	21.01.2020	07.02.2020	06.02.2020 r.	wejście, wynajem magazynu	551,15	551,15	0,00
3	0017/01/20/H/FVS	31.01.2020	18.02.2020	18.02.2020 r.	wejście, szatnia, magazyn	1620,2	1620,2	0,00
4	P/4/2020	13.02.2020	18.02.2020	18.02.2020 r.	dostęp na obiekty sport.	900	900	0,00
5	N/7/2020	15.02.2020	06.03.2020		jw.	270	270	0,00
6	0004/03/20/H/FVS	09.03.2020	14.04.2020		wejście, szatnia, magazyn	801,16	801,16	0,00
7	0002/04/20/H/FVS	03.04.2020	14.04.2020		wejście, szatnia, magazyn	253,2	253,2	0,00
8	0011/08/20/H/FVS	31.08.2020	22.09.2020	22.09.2020 r.	wejście, szatnia, magazyn	813,2	813,2	0,00
9	0005/10/20/H/FVS	06.10.2020	20.10.2020	20.10.2020 r.	jw.	1077,6	1077,6	0,00
10	0001/11/20/H/FVS	02.11.2020	09.11.2020	09.11.2020 r.	jw.	1109,2	1109,2	0,00
Razem						8333,39	8333,39	0,00
11	400/bi/2020	17.09.2020		22.09.2020 r.	bramki (zakup)*	3450	3450	0,00
RAZEM						11783,39	11783,39	0,00

* Zakup bramek stanowi zakup artykułów sportowych nie utrzymanie obiektów sportowych czy wynajem hali.

Jak wynika z powyższego zestawienia w ramach utrzymania obiektów sportowych zakwalifikowano również zakup bramek. Stwierdzić należy, że wydatek ten powinien zostać zakwalifikowany w ramach poz. I.5 kosztorysu, gdyż stanowi zakup sprzętu sportowego. **W związku z powyższym kwota 3.450,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

3.8. Karate (poz. I.8).

W kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego – pkt. V – złożonej oferty w poz. I.8 wskazano „Karate”. Na realizację zadania w tym zakresie

zaplanowano łącznie kwotę 16.000,00 zł. Z dokumentów źródłowych przedstawionych kontrolującym oraz sprawozdania z wykonania zadania publicznego wynika, że faktycznie wykorzystano kwotę 12.178,03 zł, tj. mniejszą o 3.821,97 zł (23,89%).

Poniższa tabela przedstawia wszystkie pozycje wydatków w tym zakresie.

Tabela Nr 10. Zestawienie wydatków na karate.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data zapłaty	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	F 17/06/2020	18.06.2020 r.	26.06.2020 r.	zajęcia III i V	1170,00	1170,00	0,00
2	F 16/06/2020	18.06.2020 r.	26.06.2020 r.	zajęcia I i II	1430,00	1430,00	0,00
3	F 18/06/20	23.06.2020 r.	31.08.2020 r.	zajęcia VI	910,00	910,00	0,00
4	F 19/08/20	27.08.2020 r.	03.09.2020 r.	zajęcia VII	650,00	650,00	0,00
5	F 20/08/20	27.08.2020 r.	22.09.2020 r.	zajęcia VIII	910,00	910,00	0,00
6	F 23/10/20	29.10.2020 r.	29.10.2020 r.	zajęcia X	910,00	910,00	0,00
7	F 22/10/20	20.10.2020 r.	23.11.2020 r.	zajęcia IX	910,00	910,00	0,00
8	F 26/12/20	01.12.2020 r.	07.12.2020 r.	zajęcia XI	1040,00	1040,00	0,00
9	F 17/12/20	17.12.2020 r.	30.12.2020 r.	zajęcia XII	1040,00	1040,00	0,00
10	210/K/2020	09.01.2020 r.	14.02.2020 r.	licencja	500,00	450,00	0,00
11	00044/2020	15.03.2020 r.		przewóz na zawody	550,00	550,00	0,00
12	FV/2020/12/018	16.12.2020 r.	30.12.2020 r.	Obsługa informatyczna zawodów	1230,00	1230,00	0,00
13	699/12/2020	11.12.2020 r.	30.12.2020 r.	tarcza, łapa	978,03	978,03	
Razem					12228,03	12178,03	0,00

3.9. Artykuły spożywcze (poz. I.9).

Na zakup artykułów spożywczych, w tym zakup wody zaplanowano kwotę 5.000,00 zł. W sprawozdaniu wykazano, że wydatkowano kwotę 6.249,78 zł, tj. więcej o 1.249,78 zł (24,99%). W kwocie zawierają się również wydatki pokryte z wkładu własnego, tj.: kwota 5259,75 zł pokryta została z dotacji, natomiast kwota 990,03 zł – z wkładu własnego.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki związane z zakupem artykułów spożywczych.

Tabela Nr 11. Wydatki na zakup artykułów spożywczych, w tym wody.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data przelewu	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	F 2/2/2020	02.02.2020 r.		usł. gastr.	350,91	350,91	0,00
2	3314F00163/0220	06.2.2020 r.		woda, pepsi	173,60	173,60	0,00
3	3314F00172/0220	07.02.2020 r.		pepsi, słodyczne	218,84	218,84	0,00
4	FV/PT/00005/02/2020	10.02.2020 r.	18.02.2020 r.	usługa żywienia	72,00	72,00	0,00

5	F2/885/06/2020	24.06.2020 r.	09.07.2020 r.	art. do grilla, woda, pepsi	351,84	351,84	0,00
6	1368/20	01.07.2020 r.		ciasto, chleb	284,96	284,96	0,00
7	57/2020/103322	09.08.2020 r.	karta	usługa gastronomiczna	67,20	67,20	0,00
8	81/2020/103341	03.10.2020 r.	karta	jw.	220,10	220,10	0,00
9	paragon nr 6854	11.11.2020 r.	karta	jw. KFC	310,80	310,80	0,00
10	FVAT 07/10/2020	31.10.2020 r.	gotówka	usługa gastronomiczna	214,00	214,00	0,00
11	brak nr	02.11.2020 r.	gotówka	pizza	184,00	184,00	0,00
12	3314F01188/1020	23.10.2020 r.	karta	art. spoż. woda, cola, arbuz, wafle, napój	106,81	106,81	0,00
13	3314F00866/0720	31.07.2020 r.		napoje i owoce	186,09	186,09	0,00
14	58/2020/103322	09.08.2020 r.	09.08.2020 r.	usługa gastronomiczna	355,15	355,15	0,00
15	693/P/20	06.08.2020 r.	12.08.2020 r.	woda	771,41	771,41	0,00
16	Nr 2/72020	30.07.2020 r.		konsumpcja	66,00	66,00	0,00
17	paragon W005967	08.08.2020 r.	08.08.2020 r.	chleb	52,65	52,65	0,00
18	3314F00974/0820	22.08.2020 r.	22.08.2020 r.	napoje i owoce	76,04	76,04	0,00
19	ParagonW117168 8	18.09.2020 r.	18.09.2020 r.	owoce i batony	116,14	116,14	0,00
20	52/09/2020	27.09.2020 r.	27.09.2020 r.	konsumpcja	432,00	432,00	0,00
21	82/2020/103341	03.10.2020 r.	03.10.2020 r.	usługa gastronomiczna	43,35	43,35	0,00
22	3314F01157/1020	10.10.2020 r.	10.10.2020 r.	napoje, chleb, kielbasa, ketchup	345,86	345,86	0,00
23	Nr 2/10/20	06.10.2020 r.		konsumpcja	260,00	260,00	0,00
Razem					5259,75	5259,75	0,00
Środki własne							990,03
Razem - art. spożywcze							6249,78

Jak wynika z powyższej tabeli, środki z dotacji wydatkowane głównie na obiady i posiłki po meczach dla zawodników oraz zakup wody i napojów. W poz. 5 powyższej tabeli zakup dotyczył artykułów przemysłowych – na kwotę 341,90 zł (tacki, naczynia jednorazowe, itp.), natomiast jedynie kwota 9,94 zł dotyczyła artykułów spożywczych. W związku z powyższym kwota 341,90 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem

Dodatkowo wydatki wskazane w poz. 9, 17 i 19 udokumentowane zostały paragonem fiskalnym, który nie może stanowić podstawy dla wydatku finansowanego z dotacji, gdyż nie zawiera NIP-u nabywcy. W związku z powyższym kwota 479,59 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Łączna kwota w wysokości 821,49 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Gminy Ploty.

3.10. Pozostałe koszty (poz. I.10 oraz poz. II.2).

Pozostałe koszty zaplanowano w dwóch pozycjach kosztorysu:

- poz. I.10 - w kwocie 10.000,00 zł;
- poz. II.2 - w kwocie 2.240,00 zł (pozostałe koszty administracyjne).

W wyniku analizy dokumentów źródłowych oraz przedłożonego przez Klub sprawozdania stwierdzono, że faktycznie wydatkowano kwoty:

- poz. I.10 - 11.922,56 zł, w tym 588,79 zł z wkładu własnego.
- poz. II.2 - 2.800,00 zł, w tym kwotę 38,51 zł z wkładu własnego.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie dokonane wydatki w analizowanym zakresie.

Tabela Nr 12. Zestawienie wydatków w ramach kosztów pozostałych, w tym kosztów administracyjnych.

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Data przelewu	Przedmiot	Wartość całkowita, w tym:	z dotacji	ze środków własnych
1	FVSZGKiM/2020/05/00158	06.05.2020 r.	08.05.2020	energia elektryczna	53,51	53,51	0,00
2	FVSZGKiM/2020/01/00128	22.01.2020 r.	10.02.2020	energia elektryczna	100,66	100,66	0,00
3	FVSZGjIM/2020/03/00143	25.03.2020 r.	14.04.2020	jw.	52,78	52,78	0,00
4	FVSZGKiM/TW/2020/06/05998	30.06.2020 r.	12.08.2020	woda, ścieki	52,24	52,24	0,00
5	FVSZGKiM/DS/2020/09/00002	25.09.2020 r.	09.10.2020	energia elektryczna	53,42	53,42	0,00
6	FVSZGKiM/DS./2020/11/00003	17.11.2020 r.	23.11.2020	energia elektryczna	451,83	451,83	0,00
Razem (I)					764,44	764,44*	
7	FVSZGKiM/TW/2020/02/01959	28.02.2020 r.	06.03.2020	woda, ścieki	9,08	9,08	0,00
8	FVSZGKiM/TW/2020/01/00113	31.01.2020 r.	06.03.2020	jw.	9,08	9,08	0,00
9	FVSZGKiM/2020/03/02131	31.03.2020 r.	14.04.2020	jw.	9,08	9,08	0,00
10	FVSZGKiM/TW/2020/04/03978	30.04.2020 r.	21.05.2020	jw.	9,08	9,08	0,00
11	FVSZGKiM/TW/2020/05/04041	29.05.2020 r.	10.06.2020	jw.	9,08	9,08	0,00
12	FVSZGKiM/TW/2020/07/06165	31.07.2020 r.	12.08.2020	jw.	9,16	9,16	0,00
13	FVSZGKiM/2020/08/08017	31.08.2020 r.	22.09.2020	jw.	9,16	9,16	0,00
14	FVSZGKiM/TW/2020/09/08188	30.09.2020 r.	20.10.2020	jw.	9,16	9,16	0,00

15	FVSZGKiM/TW/2020/10/10042	30.10.2020 r.	23.11.2020	jw.	9,16	9,16	0,00
16	FVSZGKiM/TW/2020/11/10124	30.11.2020 r.	22.12.2020	jw.	20,10	20,10	0,00
17	FVSZGKiM/TW/2020/12/10273	22.12.2020 r.	30.12.2020	jw.	9,16	9,16	0,00
Razem (II)					111,30	111,30*	0,00
18	3314F00009/0120	04.01.2020 r.	karta	art. spoż. WOŚP	76,47	76,47	0,00
19	FVAT nr 7/2020	28.02.2020 r.	28.02.2020	Konsumpcja	1400,00	1400,00	0,00
20	b/d	18.07.2020 r.	18.07.2020	art. spoż.	205,02	205,02	0,00
21	paragon fiskalny nr 58415	25.07.2020 r.	25.07.2020	KFC	516,05	516,05	0,00
22	231/2020/103275	07.11.2020 r.	23.11.2020	usługa gastronomiczna	504,15	504,15	0,00
23	#26/10758/2020	26.06.2020 r.	22.12.2020	kiełbasa, kaszanka, karkówka	538,27	538,27	0,00
24	Nr 09/2020	03.02.2020 r.	07.02.2020	konsumpcja WOŚP	2080,00	1591,60	0,00
Razem					5319,96	4831,56	0,00
25	F/0004/02/20/K1	20.02.2020 r.	06.03.2020	kwiaty, wiązanka	50,00	50,00	0,00
26	F/0001/03/20/K1	08.03.2020 r.	10.03.2020	kwiaty	196,00	196,00	0,00
27	F/0007/04/20/K1	22.04.2020 r.	24.04.2020	kwiaty	50,00	50,00	0,00
28	b/d	05.06.2020 r.	09.06.2020	baner drukowany	590,40	590,40	0,00
29	F/0005/09/20/K1	11.09.2020 r.	15.09.2020	kwiaty, wiązanka	70,00	70,00	0,00
30	182/POL/10/2020	09.10.2020 r.	20.10.2020	chorągiewki naróżne	265,00	265,00	0,00
31	10855/MG/2020	01.10.2020 r.	09.11.2020	książki	124,00	124,00	0,00
32	FS/2020/10/44	21.10.2020 r.	09.11.2020	fizjotape	200,00	200,00	0,00
33					1545,40	1545,40	0,00
34	107/07/2020	21.07.2020 r.	20.07.2020	proporczyk	847,47	847,47	0,00
35	FVAT nr 6/08/2020	13.08.2020 r.	24.08.2020	puchar z tabliczką	87,00	87,00	0,00
36					934,47	934,47	0,00
37	F 22/01/2020	14.01.2020 r.	gotówka	art. chemiczne, czystości	359,17	359,17	0,00
38	F 22/02/2020	29.02.2020 r.	07.03.2020	jw.	463,24	463,24	0,00
39	828/07/2020	07.07.2020 r.	13.07.2020	jw. oraz sztuce jednorazowe	119,40	119,40	0,00
40	1127/08/2020	31.08.2020 r.	08.09.2020	art. chemiczne	303,63	303,63	0,00
41	1400/10/2020	12.10.2020 r.	02.11.2020	art. chemiczne	173,47	173,47	0,00
42	1853/12/2020	21.12.2020 r.	24.12.2020	art. chemiczne	37,63	37,63	0,00
43	30/2020/103341	01.03.2020 r.	06.03.2020	usługa gastronomiczna	322,10	322,10	0,00
44	F nr 01/02/2020	04.02.2020 r.	06.03.2020	pizza	68,00	68,00	0,00
45	121/2020	01.06.2020 r.	02.06.2020	znacznik	150,00	150,00	0,00

46	20-FVS/05643	12.08.2020 r.	02.06.2020	kompresor samochodowy	107,00	107,00	0,00
47	paragon fiskalny nr 1111095	13.06.2020 r.	13.06.2020	naczynia jednorazowe	46,02	46,02	0,00
48	3314F00651/0620	13.06.2020 r.	13.06.2020	art. spoż.	219,70	219,70	0,00
49	F/002574/20	05.08.2020 r.	07.08.2020	baner drukowany	147,60	147,60	0,00
50	F/0002/08/20/K1	07.08.2020 r.	11.08.2020	kwiaty, 5 szt. wiązanki	350,00	350,00	0,00
51	F/002229/20	14.07.2020 r.	12.08.2020	baner i cegielka 1000 szt.	1045,50	1045,50	0,00
52	FS-NF/00002209/2020	13.08.2020 r.	13.08.2020	głośnik bezprzewodowy	899,00	899,00	0,00
53	F nr 2/08/2020	11.08.2020 r.	24.08.2020	flaga	575,00	575,00	0,00
54	1126/08/2020	31.08.2020 r.	08.09.2020	naczynia jednorazowe	370,29	370,29	0,00
55	F 14/2020	10.09.2020 r.	22.09.2020	pralka użytkowana	350,00	350,00	0,00
56	1659/11/2020	24.11.2020 r.	24.11.2020	art. chem.	99,00	99,00	0,00
57	580/05/2020	20.05.2020 r.	19.06.2020	art. chem.	212,52	174,01	38,51**
RAZEM I.10					4650,17	4611,66	38,51
Wykazano						4611,13	
Różnica						0,53	
* wydatki dotyczą utrzymania obiektów sportowych, które skalkulowano w poz. I.7 kosztorysu zadania. ** wskazano jako wkład własny - II.2 - nie są to koszty administracyjne, lecz zakup art. chemicznych.							

Wskazać należy, że wśród pozostałych kosztów zawarto również wydatki dotyczące pozycji, które wymieniono w kosztorysie, w szczególności artykuły spożywcze. Powyższe spowodowało, że na zakup artykułów spożywczych, tym usług gastronomicznych wydatkowano kwotę dotacji przekraczającą 25% zaplanowanych na ten cel kosztów w kwocie 3.849,76 zł. Jest to działanie niezgodne z postanowieniami umowy o realizację zadania, w związku z czym kwota 3.849,76 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dodatkowo stwierdzono, że wydatki wskazane w poz. 18 i 37 dotyczą okresu przed zawarciem umowy, w związku z tym kwota 435,64 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki wskazane w tabeli pod poz. 25, 26, 28, 32 i 51 tabeli w łącznej kwocie 2.081,90 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż nie stanowią one kosztów związanych realizacją zadania wynikającego z oferty Klubu.

W pozostałych kosztach wykazano również koszty utrzymania obiektów sportowych, tj. koszty energii oraz wody i ścieków w łącznej wysokości 875,74 zł, które powinny być wykazane w poz. I.7.

W związku z powyższym kwota w łącznej wysokości 7.243,04 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

3.11. Obsługa księgową (poz. II.1)

Klub zaplanował koszty na obsługę księgową realizowanego zadania w łącznej wysokości 14.760,00 zł. Faktycznie wykonano wydatki na ten cel w kwocie 12.915,00 zł, tj. mniejszej o 1.845,00 zł (12,5%).

Wszystkie przedłożone dokumenty źródłowe, stanowiące podstawę wydatków na obsługę księgową przedstawiono poniżej.

Tabela Nr 13. Zestawienie wydatków na obsługę księgową.

<i>Nr dokumentu</i>	<i>Data dokumentu</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Wartość całkowita, w tym:</i>	<i>z dotacji</i>	<i>ze środków własnych</i>
F 03/2020	31.01.2020 r.	18.02.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 38/2020	29.02.2020 r.	06.03.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 60/2020	31.03.2020 r.	14.04.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 90/2020	30.04.2020 r.	08.05.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 143/2020	31.05.2020 r.	10.06.2020	615,00	615,00	0,00
F 178/2020	30.06.2020 r.	10.07.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 190/2020	31.07.2020 r.	12.08.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 230/2020	31.08.2020 r.	22.09.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 292/2020	30.09.2020 r.	20.10.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 318/2020	31.10.2020 r.	23.11.2020	1230,00	1230,00	0,00
F 362/2020	30.11.2020 r.	02.12.2020	1230,00	1230,00	0,00
Razem			12915,00	12915,00	0,00

4. Prawdliwość dokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Ploty w 2020 roku, w tym prowadzenia ewidencji księgowej.

Wskazać należy, że przepisy UOR stosuje się, z zastrzeżeniem do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostek niewymienionych w pkt 1-6 ustawy, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub

funduszy celowych - od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane. Jednostki, o których mowa w art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Klub posiada politykę rachunkowości zgodnie z art. 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 7 UOR. W myśl przepisów o rachunkowości, w szczególności art. 5 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy, przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości obejmują wybrane przez jednostkę rozwiązania. Wskazać jednocześnie należy, że posiada przez Klub polityka nie spełnia wszystkich wymogów ustawy o rachunkowości, gdyż nie zawiera wszystkich wymaganych elementów, a plan kont nie obejmuje wszystkich stosowanych kont, jak również zasad tworzenia kont analitycznych.

Zgodnie z § 5 umowy o realizację zadania publicznego Nr 1/2020 z dnia 15 stycznia 2020 roku Zleceniobiorca był zobowiązany 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 roku o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. postanowienia umowy nie były przez Klub realizowane. Brak jest prowadzenia wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej, jak również właściwego opisywania dokumentacji, co opisano poniżej.

Podstawowe informacje, jakie musi zawierać dokument, opisane zostały w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – art. 21 ust. 1. Wymagane elementy opisu dokumentów finansowych to w szczególności:

- nazwa kategorii wydatku (zgodnie z kosztorysem przedstawionym w kosztorysie, stanowiącym załącznik do umowy),
- informacja o tym, że kwota w określonej wysokości (podaje się konkretną sumę w zł) została sfinansowana ze środków dotacji, zgodnie z umową (podaje się numer umowy) lub że stanowi wkład własny do tego zadania,
- stwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym wraz z własnoręcznym podpisem upoważnionych osób, które odpowiadają w klubie za zatwierdzanie dokumentów;
- stwierdzenie, że dokument finansowy został zaakceptowany do zapłaty (np. „akceptuję do zapłaty”) oraz podpis osoby za to odpowiadającej,
- adnotacje księgowe (dekretacje).

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że dokumenty księgowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków z dotacji nie posiadają potwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Brak wskazania na dowodach numerów identyfikacyjnych utrudniało bezpośrednio odnalezienie wśród dokumentów księgowych dowodów potwierdzających wykorzystanie środków z dotacji gminy. Brak nadania dowodom księgowym numerów dziennika narusza art. 21 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach objętych kontrolą brak również elementów wymienionych powyżej, w szczególności brak opatrzenia dowodów źródłowych na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz brak sporządzenia w sposób trwały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności – którą to informację winna podpisać osoba odpowiedzialna za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych podmiotu.

Dodatkowo wskazać należy, że przedłożone kontrolującym rachunki, dotyczące w szczególności udziału zawodników w obozach i odnowie biologicznej nie posiadają potwierdzonej listy obecności.

Klub nie posiada instrukcji magazynowej. Przyjęto następujące zasady w tym zakresie: na fakturze zawiera się opis wraz ze wskazaniem imienia i nazwiska osoby, która będzie użytkowała dany sprzęt/ubranie/buty. Następnie w karcie magazynowej dokonuje się zapisu wraz z podaniem nr dokumentu źródłowego, daty i kwoty zakupu, a sprzęt wpisany jest do kartoteki Klubu. Kontrolującym przedłożono karty ewidencyjne wyposażenia poszczególnych osób, które zawierają informacje tj. nazwa przedmiotu, nr dokumentu źródłowego, ilość, kwota, data pobrania, data zakończenia używania, potwierdzenie odbioru/potwierdzenie zdania.

Podsumowanie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

1. Wydatkowaniu środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 17.874,60 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. Nieprzestrzeganiu zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. :
 - braku kompletności posiadanej przez Klub polityki (zasad) rachunkowości;
 - nieprzestrzeganiu art. 21 ust. 1 w zakresie prawidłowości sporządzania dowodów księgowych.
3. Nieprzestrzeganiu § 5 ust. 1 umowy Nr 1/2020 z dnia 15.01.2020 r. o realizację zadania publicznego, tj. braku wyodrębnienia ewidencji księgowej zadania publicznego.
4. Niewłaściwym dokumentowaniu zwrotu środków za dojazdy dla zawodników Klubu na mecze i treningi.
5. Braku dokładania staranności i rzetelności w dokumentowaniu wydatkowania środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej przez Gminę Płoty.

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:

~~zastrzeżenia~~ stanowiący załącznik do protokołu.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Płoty, dnia 22 lipca 2021 rok.

PREZES
LKS Polonia Płoty
mgr Grzegorz Ratajczyk

1. Edyta Podgórska
2. WOLLEWIKI
3. Magdalena Beata
4. Małgorzata Górska
5. Robert Wondraczowski
6. Szymon