

Płoty, dnia 22 lipca 2021 r.

Znak sprawy: ZB.3032.1.2021

**Pan**  
**Grzegorz Ratajczyk**  
**Prezes LKS Polonia Płoty**

**72-310 Płoty**

W związku z ustaleniami przeprowadzonej kontroli w zakresie wykorzystania dotacji oraz realizacji warunków umowy przez LKS Polonia Płoty, kieruję do Pana niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono wynik kontroli przeprowadzonej w okresie od 10 marca do 30 czerwca 2021 roku przez powołaną do tego celu Komisję.

Szczegółowe ustalenia i wnioski kontrolujących zawarto w protokole z kontroli znak: ZB.3032.1.2021 przedstawionym do zapoznania się podmiotowi kontrolowanemu w osobie Pana Prezesa w dniu 22 lipca 2021r.

W dniu 26 lipca 2021 roku podpisał Pan protokół kontroli z zastrzeżeniami i uwagami do ustaleń zawartych w protokole z kontroli, złożonymi formie załącznika do protokołu.

Po przeanalizowaniu zastrzeżeń oraz wyjaśnień stwierdzono, że:

- 1) Uwzględniono wyjaśnienia dotyczące wydatkowania środków z dotacji dla trenerów na podstawie zawartych umów zleceń. Powyższe skutkuje zmniejszeniem kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem o kwotę 4.415,31 zł.
- 2) Uwzględniono zastrzeżenia dotyczące wydatkowania środków na zakup artykułów spożywczych na podstawie paragonów zawierających NIP Klubu, co skutkuje zmniejszeniem kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem o kwotę 426,94 zł.
- 3) Uwzględniono zastrzeżenia dotyczące kosztów mediów (energii i wody oraz ścieków) w łącznej kwocie 875,74 zł.
- 4) Uwzględniono zastrzeżenia dotyczące zakupu bramek w kwocie 3.450,00 zł.

- 5) Nie uwzględniono zastrzeżeń i wyjaśnień dotyczących rozliczenia pozostałych wydatków. tj:
- a) zakupu art. spożywczych, udokumentowanych paragonem bez NIP-u nabywcy w kwocie 52,65 zł;
  - b) zakupu banerów i cegiełek w kwocie 1.635,90 zł;
  - c) zakupu fizjotape w kwocie 200,00 zł;
  - d) zakupu art. spożywczych zakwalifikowanych do kosztów pozostałych w łącznej kwocie 3.849,76 zł.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole z kontroli oraz uwzględniając częściowo złożone przez Pana zastrzeżenia i wyjaśnienia do ustaleń z kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowy sposób wykorzystania części udzielonej dotacji, tj. wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 8. 706,61 zł. Na powyższą kwotę składają się następujące wydatki dotyczące:
  - poz. I.1 *Umowy zlecenie* w łącznej kwocie 923,00 zł;
  - poz. I.2 *Oplaty ZZPN, w tym diety sędziowskie* w kwocie 370,00 zł;
  - poz. I.4 *Transport* w łącznej kwocie 121,77 zł;
  - poz. I.5 *Stroje i sprzęt sportowy* w łącznej kwocie 529,99 zł;
  - poz. I.9 *Artykuły spożywcze* w łącznej kwocie 394,55 zł;
  - poz. I.10 oraz II.2 *Pozostałe koszty i pozostałe koszty administracyjne* w łącznej kwocie 6.367,30 zł.

Dodatkowo w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia, które nie skutkowały zwrotem dotacji, a polegały w szczególności na:

1. Nieprzebrzeganiu zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. :
  - braku kompletności posiadanej przez Klub polityki (zasad) rachunkowości;
  - nieprzebrzeganiu art. 21 ust. 1 w zakresie prawidłowości sporządzania dowodów księgowych.
2. Nieprzebrzeganiu § 5 ust. 1 umowy Nr 1/2020 z dnia 15.01.2020 r. o realizację zadania publicznego, tj. braku wyodrębnienia ewidencji księgowej zadania publicznego.

3. Niewłaściwym dokumentowaniu zwrotu środków za dojazdy dla zawodników Klubu na mecze i treningi.
4. Braku dokładania staranności i rzetelności w dokumentowaniu wydatkowania środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej przez Gminę Płoty.

**Na podstawie ustaleń zawartych w protokole z kontroli oraz uwzględniając częściowo złożone zastrzeżenia i wyjaśnienia do ustaleń z kontroli zalecam:**

1) na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – należy dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 8.706,61 zł (wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu: Bank Spółdzielczy w Wolinie nr konta **02 9393 1023 3900 0257 2000 0490**.

Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji, zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

2) Zaktualizować i uzupełnić postanowienia obowiązującej polityki (zasad) rachunkowości Klubu, mając na uwadze regulacje art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3) Prawidłowo opisywać dokumenty źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków z dotacji, w szczególności mając na uwadze art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4) Przestrzegać postanowień § 5 ust. 1 zawartej umowy o realizację zadania publicznego, tj. prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego.

5) Przyjęcie właściwego sposobu rozliczania zwrotu kosztów dojazdu dla zawodników Klubu.

6) Dokładać wszelkiej staranności i rzetelności w dokumentowaniu wydatkowania środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej przez Gminę Płoty.

Proszę w ciągu 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego złożyć Burmistrzowi informację z realizacji powyższych zaleceń.