

URZĄD MIEJSKI  
w Płotach

06.09.2021

WŁADYSLAW

Urząd Miejski w Płotach



***Protokół z kontroli prawidłowości  
wykorzystania dotacji oraz realizacji warunków umowy  
przez Klub Sportowy „Sowianka” Sowno  
w 2020 roku***

*Płoty, sierpień 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 10 sierpnia 2021r. do 30 sierpnia 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 Klub Sportowy „Sowianka” Sowno w 2020 roku.*

Przeprowadzona kontrola obejmowała następujące zagadnienia:

1. Informacje ogólne dotyczące funkcjonowania Klubu Sportowego „Sowianka” Sowno.
2. Otwarty konkurs ofert Burmistrza Płotów na realizację zadania pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miejscowości Sowno i okolic*, w tym oferta o realizację zadania i sprawozdanie z realizacji zadania Klubu Sportowego „Sowianka” Sowno.
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, trampkarzy, na terenie miejscowości Sowno 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 Robert Gulajewski - Wiceprezes 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**

### **1. Informacje ogólne dotyczące funkcjonowania Klubu Sportowego „Sowianka” Sowno.**

Klub Sportowy „Sowianka” Sowno, wpisany został w rejestrze stowarzyszeń kultury fizycznej. Siedziba Klubu mieści się miejscowość: \_\_\_\_\_ Funkcję Prezesa Klubu pełnił w kontrolowanym okresie i pełni nadal Pan Grzegorz Karcz.

Sprawy finansowo – księgowe Klubu prowadzone są przez podmiot zewnętrzny. W tym celu zawarto w dniu 30 kwietnia 2019 r. umowę o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych pomiędzy KS „Sowianka” Sowno a Biurem Rachunkowym „RACH-MET” v Płotach. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wynagrodzenie za realizację usługi określono w wysokości 200,00 zł netto plus VAT.

Podstawowym dokumentem funkcjonowania Klubu jest Statut z dnia 3 stycznia 2019 roku.

### **2. Otwarty konkurs ofert Burmistrza Płotów na realizację zadania pn. Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miejscowości Sowno i okolic, w tym oferta o realizację zadania i sprawozdanie z realizacji zadania Klubu Sportowego „Sowianka” Sowno.**

Dnia 23 grudnia 2019 r. Burmistrz Płotów ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych, w tym na zadanie Nr 3/2020 pn. *Organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego oraz turniejów w zakresie: piłki nożnej seniorów, juniorów, trampkarzy, na terenie miejscowości Sowno i okolic.*

W dniu 13 stycznia 2020 r. Klub Sportowy „Sowianka” Sowno z siedzibą \_\_\_\_\_ złożył ofertę realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W dniu 17 stycznia 2020 r. zawarto umowę Nr 3/2020 pomiędzy Gminą Płoty a KS „Sowianka” Sowno 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 37.000,00 zł:

- I transza – do 30 dni od dnia zawarcia umowy – 14.000,00 zł;

- II transza – do dnia 30.04.2020 r. – 10.000,00 zł;

- III transza – do dnia 30.07.2020 r. – 10.000,00 zł;

- IV transza – do dnia 30.10.2020 r. – 3.000,00 zł.

W dniu 24 kwietnia 2020 r. został sporządzony aneks do umowy 3/2020 w którym została zapisana zmiana wypłaty II transzy „- II transza – do dnia 30.06.2020 r. – 10.000,00 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 terminie wskazanym w umowie, tj. w dniu 26 stycznia 2021 roku. Okres, za jaki złożono sprawozdanie: 20.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

**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, trampkarzy, na terenie miejscowości Sowno i okolic.***

**Klub Sportowy „Sowianka” Sowno zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji otrzymaną z budżetu Gminy Płoty w kwocie 5 186,40 zł. (pięć tysięcy sto osiemdziesiąt sześć złotych 40/100) na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniodawcy. Dotacja została zwrócona 15.01.2021r.**

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. Faktura VAT FS 477/MAG/07/2020 dot. zakupu ortozy powinna zostać ujęta w rodzaju kosztu „opieka medyczna, badania i konsultacje lekarskie” zamiast „sprzęt sportowy, buty, stroje, akcesoria sportowe”.
2. Faktura 2117/20 zakup bramki piłkarskiej powinna zostać ujęta w rodzaju kosztu „sprzęt sportowy, buty, stroje, akcesoria sportowe” zamiast „utrzymanie obiektów sportowych”. Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy pozycja kosztorysu wzrosła 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 991,28 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.

3. Nieprzestrzeganiu § 5 ust. 1 umowy Nr 3/2020 z dnia 17.01.2020 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.

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:

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

Rafał Wandachowicz

30.08.2021

Grzegorz Kowalski  
Przewodniczący

KLUB SPORTOWY  
„SOWIANKA” Sowno  
72-310 Płoty  
NIP 857 191 82 13  
REGON 321444487

Płoty, dnia 30 sierpnia 2021 rok.