

Sprawozdanie z kontroli i oceny zadań publicznych

realizowanych na podstawie umowy nr 805/LW/2020/EKS zawartej w dniu 11 marca 2020 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem Pływackim Bałtyk Kołobrzeg

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Głównego specjalistę ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli w dniach od 5 do 16 sierpnia 2021 roku, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.126.2021.VI z dnia 30 lipca 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne:

I.1. Nazwa podmiotu: Klub Pływacki „Bałtyk” Kołobrzeg z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Tarnopolskiej 1a/23, zwany dalej „Klubem”.

I.2. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

– Pan Łukasz Gąsior - Prezes Zarządu i Grzegorz Pytloch – Sekretarz.

I.3. Termin realizacji zadań obejmował okres – od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

II. Czynności kontrole rozpoczęto w dniu 5 sierpnia 2021 roku i zakończono w dniu 16 sierpnia 2021 roku. W dniu 18 sierpnia otrzymano pismo od Prezesa Klubu z prośbą o przedłużenie terminu ich przedłożenia do 06 września 2021 roku. Na powyższe wyrażono zgodę. Po przeprowadzonej rozmowie uzgodniono termin do dnia 8 września. Wyjaśnienia i brakująca dokumentacja została dostarczona na spotkaniach w Urzędzie Miasta, w Biurze Audytu i Kontroli z Prezesem i Sekretarzem Klubu. Ostateczne wyjaśnienia otrzymano 19 listopada br.

III. Przyznanie dotacji oraz realizacja zadań odbywała się w oparciu o:

– Ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1468, ze zm.);

– Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.);

– Uchwałę nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg (Dz. Urz. Woj. Zach. Z 2011 roku, nr 113, poz. 2024 ze zm.), zwaną dalej uchwałą nr XI/133/11;

– Umowę zawartą pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem (wraz z aneksami). Integralną jej częścią jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji.

IV. **Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym we wniosku.** Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2020 rok, Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z jego opisu wynika, że zakładano następujące działania:

1. Szkolenie dzieci i młodzieży, które odbywać się będzie dwutorowo - osobno grupa profesjonalna, czyli posiadająca licencje pływackie Polskiego Związku Pływackiego uprawiające do udziału we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez Związek oraz osobno grupa dzieci i młodzieży w sekcji nauki pływania.
2. Określono również zakładane rezultaty realizacji zadania.
3. W sprawozdaniu z wykonania zadania, w części I *Sprawozdania merytorycznego*, Klub zobowiązany był do wykazania: planowanych zadań, zakresu w jakim zostały zrealizowane, celów i rezultatów jakie zostały osiągnięte w wymiarze określonym we wniosku. Dodatkowo należało wyjaśnić ewentualne odstępstwa od zakładanego i planowanego celu. W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że Klub wykazał realizację zadań, ujmując m.in. informacje o treningach i udział w zawodach. Nie umieszczono jednak informacji o planowanym i zorganizowanym zgodnie z umową obozie (ujęto ją w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*), **co uznano za uchybienie**. Opisano również realizację planowanych rezultatów. Zastrzeżenia wniesiono do osiągnięcia niżej opisanych działań i rezultatów:
 - 3.1. Zrealizowane działania – treningi. Zamknięcie obiektów sportowych oraz zakaz organizacji wydarzeń o tym charakterze, wymusił na Klubie modyfikację zarówno samego procesu treningowego jak również ograniczył możliwości osiągnięcia części mierzalnych wyników realizacji zadania. Tym samym zrealizowano treningi na wszystkich obiektach w całym okresie, w którym były one dostępne. W związku z brakiem możliwości treningów na basenie, zamiennie rozszerzono ich zakres o ćwiczenia plenerowe na obiekcie odkrytym ZSO nr 1 im. Henryka Sienkiewicza.
 - 3.2. Realizacja zakładanych rezultatów realizacji zadania. Zakładane osiągnięcie wyników sportowych grupy profesjonalnej poprzez udział i osiągnięcie miejsc medalowych na, Mistrzostwach Polski, Mistrzostwach Województwa Zachodniopomorskiego, Grand Prix Polski Arena, Grand Prix Województwa. Decyzją Polskiego Związku Pływackiego wynikającą z ograniczeń pandemicznych, odwołano całe współzawodnictwo sportowe na pływalniach w randze mistrzowskiej. Dodatkowo dwie zawodniczki zmieniły miejsce zamieszkania i szkolenia. Ww. osiągnięcie wyników sportowych nie zostały zrealizowane z przyczyn nie leżących po stronie beneficjenta. W związku z uczestnictwem zawodników w zawodach ogólnopolskich, wojewódzkich i innych w zamian odwołanych zawodów w randze mistrzowskiej, uznano, że cele w tym zakresie zostały osiągnięte. Zakładano również migrację dzieci uczących się pływać do grupy profesjonalnej po osiągnięciu odpowiedniego poziomu wyszkolenia pływackiego. Z uwagi na ograniczenia pandemiczne w dostępności obiektów pływalni tempo przyrostu umiejętności w znaczący sposób spadło, co zmniejszyło migrację dzieci do grupy profesjonalnej.

Pomimo obszerności informacji jakie znajdują się w sprawozdaniu nie było jednak możliwości na dokonanie oceny zadań i rezultatów ujętych we wniosku. Dopiero złożone wyjaśnienia przez Prezesa i Sekretarza Klubu pozwoliły na sprawdzenie ich prawidłowej realizacji. Mimo wniesionych zastrzeżeń kontrolujący uznał, że działania zostały zrealizowane, a rezultaty osiągnięte.

V. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

1. Klub złożył wniosek o udzielenie dotacji, na prawidłowym wzorze określonym w uchwale. Wnioskowano o dotację w kwocie 82 202,00 PLN. Zadeklarowano w nim wkład własny w wysokości 75 000,00 PLN oraz zaplanowano wpłaty z innych źródeł w kwocie 13 500,00 PLN. Ogółem na realizację zadania przewidziano kwotę 170 702,00 PLN. W dniu 11 marca 2020 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z KP BAŁTYK Kołobrzeg umowę nr 805/LW/2020/EKS. Zgodnie z jej zapisami Klub wykonywał zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określone we wniosku. W formie dotacji przeznaczono kwotę 60 000,00 PLN, która miała zostać przekazana bezpośrednio na rachunek Klubu. Umowa przewidywała również udział środków własnych w wysokości 88 500,00 PLN. Ogółem realizację zadania określono w wysokości 148 500,00 PLN. W trakcie kontroli stwierdzono, że niniejsza umowa podlegała dwukrotnemu aneksowaniu. Dokonano w nich zmiany wysokości wydatków w poszczególnych pozycjach. Treść umowy i wniosek z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego. Środki pieniężne Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała zgodnie z zawartą umową.
2. Przeprowadzone czynności sprawdzające wykazały, że Klub sprawozdanie złożył terminowo i na prawidłowym druku. Poprawione sprawozdanie wpłynęło w dniu 20.05.2021 roku i jako ostateczna wersja zostało ono poddane kontroli. W zaktualizowanym sprawozdaniu Wydział EKS zawarł informację o niewykorzystaniu dotacji w kwocie 522,34 PLN za 2020 rok¹. Pozostałe pozycje wydatków z dotacji ujęte w aktualizacji sprawozdania są zgodne z umową. Stwierdzone w korekcie sprawozdania rozbieżności wkładu własnego w stosunku do umowy wynikają z jego zwiększenia. Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem całość zadania ogółem wyniosła 158 242,66 PLN (w tym środki z dotacji 59 477,66 PLN, a środki własne 98 765,00 PLN). W umowie przeznaczono w formie dotacji 60 000,00 PLN, a środki własne – 88 500,00 PLN.
3. W trakcie kontroli stwierdzono, że Klub w dniu 30.10.2020 roku złożył wniosek o aneks do umowy. Zawarto w nim propozycję nowych rodzajów wydatków dotacji celowej z

¹ Potwierdzenie Wydziału EKS dokonywane jest na podstawie przedłożonej dokumentacji (sprawozdanie wraz z załącznikami).

wyszczególnieniem wszystkich ich pozycji. Nie dokonano zmian w zaktualizowanej kalkulacji kosztów realizacji zadania. W ocenie kontrolującego po wprowadzeniu aneksu z dnia 13.11.2020 roku należało dokonać aktualizacji kalkulacji kosztów całego zadania. Tym samym powyższe uznano za nieprawidłowość.

4. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 129 dowodów księgowych na kwotę ogółem 158 242,66 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę ogółem 59 477,66 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe.
5. Otrzymane środki finansowe na zadanie w poszczególnych pozycjach przewidywanych kosztów z dotacji zostały wydatkowane w następujący sposób:
 - Koszty wynajęcia obiektów sportowych i sprzętu sportowego. Kwota w harmonogramie 26 950,00 PLN – zrealizowano 25 101,58 PLN tj. w wysokości 1 848,42 PLN niższej od zaplanowanej.
 - Koszty sprzętu sportowego. Kwota w harmonogramie 3 700,00 PLN – zrealizowano 3 177,66 PLN tj. w wysokości 522,34 PLN niższej od zaplanowanej.

Pozostałe pozycje zrealizowano w kwocie zgodnej ze złożoną kalkulacją kosztów. Ogółem otrzymano dotację w wysokości 60 000,00 PLN, a według sprawozdania wydatkowano dotację w kwocie 59 477,66 PLN. Niewykorzystaną dotację w kwocie 522,34 PLN plus odsetki zwrócono na rachunek bankowy Gminy Miasto Kołobrzeg. Faktycznie, zgodnie z dokumentacją źródłową Klub zrealizował ją w wysokości 57 629,24 PLN. Różnica 1 848,42 PLN, wynika z niżej opisanych zakwestionowanych wydatków.

W ramach zadania Klub zobowiązał się do wykorzystania środków z otrzymanej dotacji na wynajem obiektów sportowych. Przedstawiona kontrolującemu dokumentacja wykazała, że Klub wydatkował część z przyznanych na ten cel środków w dniu 28 grudnia 2020 roku. Zostały one przeznaczone na działania, które były przewidziane w ofercie. Wskazać przy tym należy, że dokonywane zakupy mają na celu wspomaganie klubu sportowego do osiągnięcia założonych rezultatów zadania, a nie mogą one mieć charakteru przyszłościowego (tj. nie mogą być zakupione z przeznaczeniem na działalność klubu w okresie nieobjętym zadaniem). Powyższe dotyczy zakupu karnetu (500 wejść na basen po 7,50 PLN każde wejście), udokumentowanego fakturą nr GOSIR/CSR/735/2020 wystawioną w dniu 28.12.2020 roku na kwotę 3 750,00 PLN, w tym z dotacji rozliczono kwotę 2 170,92 PLN, a z wkładu własnego kwotę 1 579,08 PLN. Zarząd Klubu dostarczył wyjaśnienia i dzienniki zajęć, w których do końca 2020 roku potwierdzono 43 wejścia na basen. Ww. ustalenia dyskwalifikują możliwość rozliczenia pozostałych nie zrealizowanych w 2020 roku 457 wejść na basen rozliczonych częściowo jako wydatki w ramach środków pochodzących z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg i częściowo z wkładu własnego. Czynności kontrolne wykazały, że wykorzystano od dnia zakupu do końcowego dnia realizacji zadania tj. od 28 do 31 grudnia 2020 roku 43 wejścia tj. 322,50 PLN. Pozostałych 457 wejść na kwotę 3 427,50 zł (457 wejść x 7,50 zł) nie

wykorzystano w terminie realizowanego zadania tj. do dnia 31.12.2020 roku. W ramach tej kwoty z dotacji rozliczono 1 848,42 PLN, a z wkładu własnego 1 579,08 PLN. W związku z powyższą kwotą w wysokości 1 848,42 PLN, uznano za część dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Tym samym podlega ona w całości zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy 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 lub pkt 2”, z art. 252 ust. 6 pkt 1 cyt. ustawy o finansach publicznych „odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)”.

6. Pozostała część dotacji została wykorzystana zgodnie z zapisami umowy, a wydatków dokonywano prawidłowo.

VI. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową i podpisanymi do niej aneksami, Klub deklarował udział własnych środków finansowych w wysokości 88 500 PLN. Realizacja wkładu własnego wg. sprawozdania wynosiła 98 765,00 PLN. Natomiast faktyczna wg. załączonej dokumentacji opiewała na kwotę 97 095,92 PLN. W trakcie kontroli, sprawdzeniu poddano wszystkie dowody księgowe stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski i uwagi dotyczące tego zagadnienia:

1. Otrzymane środki finansowe na zadanie w poszczególnych pozycjach przewidywanych kosztów zrealizowanych z wkładu własnego zostały wydatkowane w następujący sposób:

- Koszty wynajęcia obiektów sportowych i sprzętu sportowego – zrealizowano w wysokości 5 415,25 PLN niższej od zaplanowanej.
- Koszty związane z udziałem w imprezach sportowych – zrealizowano (kwota pomniejszona o wydatek w kwocie 90,00 PLN który jest opisany w dalszej części niniejszego protokołu) w wysokości 475,58 PLN niższej od zaplanowanej.
- Pozostałe wydatki zrealizowano w kwocie wyższej od planowanej.

Podsumowując według sporządzonego sprawozdania wkład własny zrealizowano w wysokości 98 765,00 PLN. Różnica w kwocie 1 669,08 PLN wynika z zakwestionowanych, opisanych niżej wydatków i dotyczy kwoty 90,00 PLN i kwoty 1 579,08 PLN.

- Jako koszt w sprawozdaniu, ujęty został wydatek dotyczący *Opłaty startowej za Zimowe Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych do 14 lat w pływaniu 18-20.12.2020 roku.* Udokumentowano go fakturą nr 1/01/0S na kwotę 90,00 PLN, którą wystawiono w dniu

26 stycznia roku następnego. Zakwalifikowano go jako poniesiony w ramach wkładu własnego, za który zapłacono w dniu 25.11.2020 roku w formie przedpłaty. W trakcie czynności kontrolnych, stwierdzono brak dokumentu, na podstawie którego jej dokonano. Niniejszy dowód księgowy został zrealizowany niezgodnie z terminem wykonania zadania (§ 4 ust.1 umowy tj. od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku). Ponadto w § 9 ust. 3 umowy wskazano, że w rozliczeniu dotacji będą uwzględniane faktury/rachunki z danego roku budżetowego, w tym wystawione przed datą zawarcia umowy w roku budżetowym. W związku z powyższym, Klub tego dowodu księgowego nie powinien ująć do rozliczenia zadania. Tym samym wydatek na kwotę 90,00 zł został zakwestionowany jako wkład własny w realizowane zadanie.

- Kolejnym wydatkiem opisanym szczegółowo w rozliczeniu dotacji jest zakup karnetu w wysokości 1 579,08 (500 wejść na basen po 7,50 PLN każde wejście). Udokumentowano go fakturą nr GOSIR/CSR/735/2020 wystawioną w dniu 28.12.2020 roku na kwotę 3 750,00 PLN w tym rozliczoną z wkładu własnego w wysokości 1 579,08 PLN. Został on również w tej wysokości zakwestionowany jako wkład własny w realizowane zadanie.

Ogółem wkład własny został zadeklarowany do wysokości 88 500,00 PLN. Faktycznie zgodnie z dokumentacją źródłową w związku ze zwiększonymi przychodami zrealizowano go w wysokości 97 095,92 PLN. Tym samym, Klub zrealizował wkład własny na poziomie wyższym od zakładanego o kwotę 8 595,92 PLN. Zgodnie z § 3 umowy zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie więcej niż 40,40%. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 37,25 % tym samym procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania jest zgodny z umową.

2. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy środki finansowe powinny być wydatkowane zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy. Stwierdzono, że Klub w pięciu pozycjach wydatkował wkład własny w kwocie wyższej, a w dwóch pozycjach w kwocie niższej od wymaganej. Należy zaznaczyć, że treść umowy nie przewidywała możliwości dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów, a to oznacza, że Klub zobowiązany był zrealizować poszczególne rodzaje wydatków minimum w wysokości określonej w kosztorysie. Umowa daje możliwość wzrostu poszczególnych rodzajów wydatków, co może wystąpić w przypadku pozyskania przez Klub dodatkowych przychodów, których nie skalkulowano na etapie zawierania umowy (§ 5 umowy). Z uwagi na wystąpienie stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2² oraz ogłaszanymi z tego względu obostrzeniami na terytorium

² Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 491 ze zm.).

Rzeczypospolitej Polskiej, Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 05 maja 2020 roku zwrócił się do organizacji pozarządowych, w tym do Klubu z prośbą o przeanalizowanie realizowanych zadań. W oparciu o stan faktyczny należało powiadomić Prezydenta Miasta Kołobrzeg o ewentualnych zagrożeniach w ich realizacji. Takiej informacji sporządzonej przez Klub nie stwierdzono. Ponadto Klub na podstawie § 9 ust. 1 zobowiązany był poinformować Prezydenta Miasta Kołobrzeg w terminie do 31 października 2020 roku o ewentualnych zagrożeniach niewywiązania się z jej warunków dotyczących „*zmian zakresu rzeczowego lub zmian w zakresie wydatkowania otrzymanej dotacji oraz realizacji wkładu własnego*”. W trakcie realizacji zadania Klub dwukrotnie występował o aneksowanie umowy. Zmiany o jakie występowano dotyczyły modyfikacji rodzajów kosztów oraz przesunięć wysokości wydatków, jakie mogą być ponoszone bezpośrednio z dotacji. Ostatecznie zmianie nie uległa całkowita wartość zadania, w tym wartość dotacji i wartość wkładu własnego. Klub modyfikując poszczególne pozycje kosztorysu poprzez przesunięcia wysokości wydatków ponoszonych w ramach dotacji nie zmieniał wysokości wydatków, jakie pokrywane będą z wkładu własnego. Tym samym powinny one być realizowane minimum w wysokościach wynikających z pierwotnych zapisów umowy.

Za nieprawidłowe uznaje się zrealizowanie wkładu własnego w sposób niezgodny z zapisami umowy. Tym samym kwotę 5 890,83 PLN uznaje się jako część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i podlega ona zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm. – dalej ustawa o finansach publicznych „*dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania*”. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych „*dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (...) pobrane (...) w nadmiernej wysokości 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 lub pkt 2.*”.

3. Ustalono, że pozostałych wydatków dokonywano prawidłowo w rodzajach wskazanych w harmonogramie.

VII. **Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji i wkładu własnego.** W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja finansowo-księgową umożliwia wyodrębnienie środków pieniężnych dotyczących dotacji otrzymanej na realizację zadania, jak również poszczególnych ponoszonych kosztów. Jest zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonego przez Klub sprawozdania w części dotyczącej rozliczenia

finansowego oraz z dokumentacją źródłową. Wszystkie dowody księgowe dotyczące wydatków, były zgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Umowa (§6 ust. 1 i 2) zobowiązuje Klub do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku, osobno dotyczące dotacji i wkładu własnego, w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dowody księgowe zawierały stosowną informację. Stwierdzono jednak, że opis na 12 dowodach księgowych nie był zgodny z danymi wykazanymi w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 4 Zestawienie faktur*. W związku z tym, że brakujące opisy i wymagane podpisy uzupełniono w trakcie kontroli, powyższe uznano za uchybienie. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że 69 faktur było opisanych w sposób umożliwiający pełną identyfikację wydatku, którego dotyczą nie opisano 20 faktur. Ponadto nie stwierdzono pieczęci Klubu na odwrocie żadnego dowodu księgowego. Powyższe braki uznano za nieprawidłowość.

1. Każdy przedstawiony do rozliczenia dowód księgowy (poza jednym wyżej opisanym dowodem dotyczącym wkładu własnego na kwotę 90,00 PLN) był zgodny z postanowieniami § 9 ust. 3 umowy zgodnie z którym, w rozliczeniu dotacji będą uwzględniane faktury/rachunki z danego roku budżetowego, w tym wystawione przed datą zawarcia umowy w roku budżetowym.
 2. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zaciągnięte zobowiązania wobec dostawców były opłacane na prawidłowe numery rachunków bankowych, a opłacone kartą lub gotówką zostały zwrócone przelewami z rachunku bankowego Klubu na rachunki bankowe osoby dokonującej zapłaty.
- VIII. **Przychody.** W trakcie kontroli, na podstawie udostępnionej dokumentacji księgowej stwierdzono, że w roku 2020 Klub pozyskał przychody z różnej działalności. W oparciu o dokumentację i wyjaśnienia należy stwierdzić, że Klub osiągnięte przychody w całości przeznaczył na realizację zadania.
- IX. **Prowadzenie dzienników zajęć.** Do kontroli przedstawiono dzienniki zajęć prowadzone dla grupy młodszej dzieci i młodzieży i dla grupy profesjonalnej prowadzonej przez trenerów. Były one prowadzone prawidłowo i w terminie od 16 marca do 31 grudnia 2020 roku.

Kołobrzeg, dnia ...26.04.2022...

Zgromadzenie
KIEROWNIK
26.04.2022

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolni

Stawomir Dassow
01.08.2022
nie zobowiaz, dotycz
nieposlych h kontroly
o zmian dotycz 01.08.2022

Kontrolujący
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. KONTROLI

Elżbieta Walentyłowicz
(data i podpis)

Inspektor Ochrony Danych
Krzysztof Mielnikiewicz