

Przykład nr 1

K.1713.1.2013

## PROTOKÓŁ

**z kontroli doraźnej, pozaplanowej przeprowadzonej w zakresie prawidłowości sporządzonych rozliczeń otrzymanych dotacji w latach 2011-2012, na podstawie zawartych umów o realizację zadań publicznych, pomiędzy Powiatem Gryfińskim, a MKS „Hermes” w Gryfinie**

Adres:

74-101 Gryfino, ul. Iwaszkiewicza 70,  
NIP: 858-000-74-30, REGON-810418244,

Kontrolę przeprowadziły: Edyta Szturo – Główny Specjalista ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym w Gryfinie, Aleksandra Wiewióra-Podinspektor w Wydziale Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Starostwa Powiatowego w Gryfinie,

Tematyka kontroli: kontrola pozaplanowa, doraźna w zakresie prawidłowości sporządzonych rozliczeń otrzymanych dotacji w latach 2011-2012, na podstawie zawartych umów o realizację zadań publicznych pomiędzy Powiatem Gryfińskim, a Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Hermes” z siedzibą w Gryfinie, przy ul. Iwaszkiewicza 70 (zadania publiczne, określone szczegółowo w złożonych ofertach, umowach, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramów i kosztorysów).

Okres objęty kontrolą - rok 2011 i 2012.

Sposób doboru próby: niestatystyczny.

### I. Ustalenia ogólne – organizacyjne

1. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” z siedzibą w Gryfinie, przy ul. Iwaszkiewicza 70 działa w formie stowarzyszenia, jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS-0000236140.
2. Osobami upoważnionymi do reprezentowania oferenta zgodnie ze złożonymi ofertami byli: Eugeniusz Kuduk - Wiceprezes i Jacek Stefański - Członek Zarządu.
3. W złożonych ofertach realizacji zadań Klub wykazał, że prowadzi działalność:
  - a) nieodpłatną pożytku publicznego:
    - organizuje szkolenia sportowe, otacza opieką zawodników oraz stwarza dogodne warunki dla rozwoju dyscyplin sportowych,
    - organizuje zawody i imprezy sportowe dla dzieci i młodzieży, szkoleniowców i ogółu członków Klubu,
    - zarządza posiadanymi obiektami i urządzeniami sportowymi,
    - współdziała w zakresie rozwoju dyscyplin z właściwymi instytucjami, organizacjami, władzami szkolnymi oraz rodzicami członków-uczestników,
    - czuwa nad zachowaniem należytego poziomu moralnego zawodników, trenerów, działaczy,
    - popularyzuje dyscypliny sportowe uprawiane w Klubie w środkach masowego przekazu,
  - b) odpłatną pożytku publicznego:
    - organizuje obozy szkoleniowe w okresie wolnym od nauki szkolnej,
    - organizuje zawody i imprezy sportowe dla dorosłych,
4. W złożonych ofertach realizacji zadań Klub zadeklarował, że nie prowadzi działalności gospodarczej,

### II. Opis stanu faktycznego i prawnego działalności jednostki kontrolowanej, stwierdzony w toku kontroli, w tym ustalonych nieprawidłowości.

#### A. Podstawy prawne poczynionych ustaleń:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr.157 z 2009 r. poz. 1240 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. Nr 234 z 2010 r., poz. 1536 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 152 z 2009 r., poz.1223 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 113 z 2010 r., poz.759 z późn. zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. nr 6 z 2011 r., poz.25).

**B1. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/07/2012 z dnia 26 marca 2012 r. na realizację zadania „Gryfińskie Rajdy Rowerowe” 2012:**

1. W dniu 03.02.2012 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Kultura Fizyczna, Sport i Turystyka-Propagowanie przyjaznej środowisku turystyki aktywnej (pieszej, rowerowej, wodnej, konnej) - rodzaj zadania publicznego), tytuł - „Gryfińskie Rajdy Rowerowe” w okresie od dnia podpisania umowy do 13 listopada 2012 r. (jako wsparcie realizacji zadania przez Powiat Gryfiński).
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 3.400 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego - Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków pozyskanych od Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie w wysokości 3.400 zł (kolumna - Nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
4. W dniu 26.03.2012 r. została zawarta umowa nr EK/07/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Gryfińskie Rajdy Rowerowe”. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy integralną częścią umowy była oferta.
5. Zgodnie z zawartą umową:
  - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 26.03.2012 r. do 13 listopada 2012 r.,
  - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.000 zł,
  - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
    - a) środków finansowych własnych w wysokości 232 zł,
    - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 4.400 zł, w tym:
      - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego przyznanych przez Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie w wysokości 3.400 zł,
  - 4) Całkowity koszt realizacji zadania miał wynieść 7.632 zł,
  - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść 39,31%,
  - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
  - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
  - 8) przekazane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,



- 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
- 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
6. W dniu 23.11.2012 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego - zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego).
7. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby.
8. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.
9. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Gminy Gryfino) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 2.240 zł (załącznik nr 1),
10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino, z treści którego wynika, że Gmina Gryfino, wydatkowała środki finansowe w kwocie 2.240 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację w 2012 roku „Gryfińskich Rajdów Rowerowych” (załącznik nr 2),
11. W trakcie kontroli przedłożonych dokumentów (sprawozdania) uwzględnionych do rozliczenia zadania stwierdzono, że:
  - 1) faktura 22703/0368/12 na kwotę 120,05 zł - za transport – brak było opisu z tyłu na fakturze-brak stwierdzenia jakiego zadania dotyczyła, data sprzedaży i wystawienia to: 26.10.2012 r. natomiast na sprawozdaniu jest data 01.10.2012 r. - data wystawienia i data zapłaty - 01.10.2012 r.- na sprawozdaniu wpisano również błędną kwotę,
  - 2) faktura 20710/0368/12 za transport na kwotę 200,00 zł – źle była odbita i źle opisana (niewidoczny opis), data sprzedaży i wystawienia na fakturze to - 01.10.2012, natomiast na sprawozdaniu była błędna data wystawienia, zapłaty i błędna kwota,
  - 3) faktura 65/2012 - druk książeczek „Gryfińskie Rajdy Rowerowe”- kwota 2.800 zł, data zapłaty na fakturze 25.04.2012 r., natomiast na sprawozdaniu wykazano datę zapłaty 27.04.2012 r.,
  - 4) wydatki niekwalifikowane – brak,
  - 5) faktury i rachunki wystawione na Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”- 4.274,59 zł,
  - 6) faktury i rachunki wystawione na Urząd Miasta i Gminy Gryfino - 2.800 zł (560 zł pokryto z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego-pozostała kwota 2.240 zł),
  - 7) koszt ogółem realizacji zadania to 7.074,59 zł,
  - 8) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 7.074,59 zł,
  - 9) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to  $7.074,59 \text{ zł} \times 49,31\% = 3.488,48 \text{ zł}$  -maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
  - 10) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 3.000,11 zł,
  - 11) dotacja do zwrotu jako nadmiernie pobrana – brak,
  - 12) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – brak,
  - 13) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,
12. W trakcie kontroli zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego - wpływ 07.03.2014 r.,

**B2. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/09/2012 z dnia 05 kwietnia 2012 r. na realizację zadania „IV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich” 2012 r.:**

1. W dniu 03.02.2012 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Kultura Fizyczna, Sport i Turystyka-Organizowanie



- impresz sportowych, rekreacyjnych i turystycznych o zasięgu co najmniej powiatowym (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich” w okresie od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2012 r. (jako wsparcie realizacji zadania przez Powiat Gryfiński).
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
  3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 4.916 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków pozyskanych od Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości 4.916 zł (kolumna-nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
  4. W dniu 05.04.2012 r. została zawarta umowa nr EK/09/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich”. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy oferta oraz aktualizacje harmonogramu i kosztorysu stanowią załączniki do podpisanej umowy,
  5. Zgodnie z zawartą umową:
    - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia podpisania umowy (05.04.2012 r.) do dnia 31 grudnia 2012 r.,
    - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 1.000 zł,
    - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
      - a) środków finansowych własnych w wysokości 145 zł,
      - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 5.916 zł, w tym:
        - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 0 zł,
        - środków finansowych z innych źródeł publicznych przyznanych przez Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości 5.916 zł,
    - 4) całkowity koszt realizacji zadania miał wynieść 7.061 zł,
    - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść 14,16 %,
    - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
    - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
    - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
    - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
    - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
    - 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
    - 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
  6. W dniu 03.01.2013 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego).
  7. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby.
  8. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.



9. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 4.180,76 zł (załącznik nr 1),
10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, z treści którego wynika, że Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 4.180,76 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” w 2012 roku „XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich” (załącznik nr 3),
11. W trakcie kontroli przedłożonych dokumentów uwzględnionych do rozliczenia zadania stwierdzono, że:
- 1) faktura VAT 24138/0368/12 z PKN ORLEN za paliwo z 14.11.2012 r.- na kwotę 230,13 zł- zapłata gotówką- data sprzedaży 14.11.2012 r.- na sprawozdaniu była inna data wystawienia faktury -10.04.2012 r.,
  - 2) faktura VAT 229/2012 z 03.12.2012 r.- za konsumpcję- 500 zł -jest adnotacja-pieczątką na fakturze - zapłacono- 05.12.12 r.- na sprawozdaniu była inna data zapłaty- 07.12.2012 r.,
  - 3) faktura VAT 445/11/2012 z 07.11.2012 r.- za statuetkę - 384,06 zł - jest adnotacja-pieczątką na fakturze-zapłacono- 09.11.2012 r.- na sprawozdaniu była inna data zapłaty-16.11.2012 r., wydatek niekwalifikowany (ujęty przy rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r. (pozycja 111),
  - 4) faktura VAT 004/09/2012 z 05.09.2012 r.- za druk dyplomów- na kwotę 990 zł- zapłacono 11.09.2012 r., data sprzedaży 05.09.2012 r.- na drugiej stronie faktury był błędny opis faktury, wydatek niekwalifikowany (ujęty przy rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r. (pozycja 149),
  - 5) faktura VAT 011/ZGR/11/12/FVS – zabezpieczenie medyczne- na kwotę 200 zł, wydatek niekwalifikowany (ujęty przy rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r. (pozycja 153),
  - 6) faktura VAT 124/2012 z 30.11.2012 r. za koszulki i nadruk- 1.217, 70 zł, adnotacja o zapłacie 30.11.2012 r.- na sprawozdaniu była inna data zapłaty -11.12.2012 r.,
  - 7) wypłata ekwiwalentów sędziowskich na zawodach XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich - I rzut - dokument wewnętrzny MOS- z 17.11.2012 r. na kwotę 610 zł, jest adnotacja na drugiej stronie „Ryczałt sędziowski podczas I rzutu XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich-17.11.2012 r.”- nie jest to wkład rzeczowy w realizację zadania (zgodnie z opinią Radcy Prawnego)-wydatek niekwalifikowalny,
  - 8) wypłata ekwiwalentów sędziowskich na zawodach XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich - II rzut - dokument wewnętrzny MOS- z 01.12.2012 r. na kwotę 549 zł, jest adnotacja na drugiej stronie „Ryczałt sędziowski podczas II rzutu XIV Grand Prix Gryfina w Biegach Górskich-01.12.2012 r.” – nie jest to wkład rzeczowy w realizację zadania (zgodnie z opinią Radcy Prawnego)- wydatek niekwalifikowalny,
  - 9) faktura 228/2012 z dnia 03.12.2012 r. na kwotę 500 zł, za konsumpcję- posiadała nieprawidłową adnotację z tyłu faktury o pokryciu ze środków własnych- jest 0 zł, winno być 499,94 zł,
  - 10) faktura 0004/ZGR/12/12/FVS - na sprawozdaniu była data zapłaty 22.12.2012 r., natomiast na fakturze jest 21.12.2012,
  - 11) wydatki niekwalifikowane - 2.063,06 zł (wypłaty ekwiwalentów sędziowskich, statuetki, druk dyplomów, zabezpieczenie medyczne),
  - 12) faktury i rachunki wystawione na Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” - 2.549,90 zł,
  - 13) faktury i rachunki wystawione na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie - 2.063,06 zł,
  - 14) koszt ogółem realizacji zadania to 4.667,60 zł,
  - 15) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 6.730,66 zł,
  - 16) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to 4.667,60 zł x 24,16 %=1.127,69 zł- maksymalna kwota dotacji w takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
  - 17) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 1.000,06 zł,
  - 18) dotacja do zwrotu jako nadmiernie pobrana – brak,
  - 19) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – brak,
  - 20) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,



12. W trakcie kontroli zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby - wpływ 12.02.2014 r.,

**B3. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/06/2011 z dnia 06 kwietnia 2011 r. na realizację zadania „Gryfińskie Rajdy Rowerowe” 2011 r.:**

1. W dniu 03.03.2011 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Upowszechniania Kultury Fizycznej i Turystyki (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „Gryfińskie Rajdy Rowerowe” w okresie od dnia podpisania umowy do 10 listopada 2011 r. (jako wsparcie realizacji zadania przez Powiat Gryfiński).
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego - Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 3.000 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków pozyskanych od Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości 1.000 zł oraz Urzędu Miasta i Gminy Gryfino w kwocie 2.000 zł (kolumna - nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
4. W dniu 06.04.2011 r. została zawarta umowa nr EK/06/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Gryfińskie Rajdy Rowerowe”. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy oferta stanowi załącznik do podpisanej umowy,
5. Zgodnie z zawartą umową:
  - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 06.04.2011 r. do dnia 10 listopada 2011 r.,
  - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.250 zł,
  - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
    - a) środków finansowych własnych w wysokości 200 zł,
    - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 4.000 zł, w tym:
      - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 1.000 zł,
      - środków finansowych z innych źródeł publicznych przyznanych przez: Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości 1.000 zł, Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie w wysokości 2.000 zł,
  - 4) całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 7.450 zł,
  - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść nie więcej niż 43,62 %,
  - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
  - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
  - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
  - 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,



- 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
6. W dniu 16.11.2011 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego).
  7. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby
  8. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.
  9. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że: na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Gmina Gryfino) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 3.330,04 zł (załącznik nr 1),
  10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino, z treści którego wynika, że Gmina Gryfino, wydatkowała środki finansowe w kwocie 3.330,04 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację w 2011 roku „Gryfińskich Rajdów Rowerowych” (załącznik nr 2),
  11. W trakcie kontroli przedłożonych sprawozdań, dokumentów księgowych uwzględnionych do rozliczenia zadania, stwierdzono, że:
    - 1) W części II pkt 2- Sprawozdania-Sprawozdanie z wykonania wydatków-Rozliczenie ze względu na źródło finansowania, w sposób nieprawidłowy zostały wykazane następujące pozycje:
      - a) koszty pokryte ze środków finansowych własnych-bieżący okres sprawozdawczy – wykazano kwotę 250,22 zł, a winna być wykazana kwota 250,26 zł,
      - b) koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł (ogółem) - bieżący okres sprawozdawczy – wykazano kwotę 4.000,04 zł, a winna być wykazana kwota 4.000 zł,
      - c) Koszty pokryte z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych)- bieżący okres sprawozdawczy – wykazano kwotę 3.330,04 zł, a winna być wykazana kwota 3.330 zł,
      - d) Koszty pokryte z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych)- Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie- bieżący okres sprawozdawczy – wykazano kwotę 3.330,04 zł, a winna być wykazana kwota 3.330 zł,
    - 2) wydatki niekwalifikowane – brak,
    - 3) faktury i rachunki wystawione na MKS „Hermes” - 3.500,42 zł,
    - 4) faktury i rachunki wystawione na Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie- 4.000 zł (670 zł pokryto z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego),
    - 5) koszt ogółem realizacji zadania to - 7.500,42 zł,
    - 6) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 7.500,42 zł,
    - 7) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to  $7.500,42 \text{ zł} \times 53,62 \% = 4.021,73 \text{ zł}$  -maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
    - 8) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 3.250,16 zł,
    - 9) dotacja do zwrotu jako nadmiernie pobrana-brak,
    - 10) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – brak,
    - 11) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,
  12. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby - wplyw 07.03.2014 r.,

**B4. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/08/2011 z dnia 06 kwietnia 2011 r. na realizację zadania „70 Masowe Biegi Przelajowe, 71 Masowe Biegi Przelajowe” 2011 r.:**

1. W dniu 03.03.2011 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Upowszechniania Kultury Fizycznej i Turystyki



- (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „70 Masowe Biegi Przełajowe, 71 Masowe Biegi Przełajowe” w okresie od dnia podpisania umowy do 09 listopada 2011 r. (jako wsparcie realizacji zadania publicznego przez Powiat Gryfiński).
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
  3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 14.584 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków do pozyskania: od Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości - 4.584 zł, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gryfinie w wysokości – 6.000 zł oraz Polskiego Związku Lekkiej Atletyki w kwocie 4.000 zł (kolumna - nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
  4. W dniu 06.04.2011 r. została zawarta umowa nr EK/08/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „70 Masowe Biegi Przełajowe, 71 Masowe Biegi Przełajowe”. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy, oferta stanowi załącznik do podpisanej umowy,
  5. Zgodnie z zawartą umową:
    - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 06.04.2011 r. do dnia 09 listopada 2011 r.,
    - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 5.500 zł,
    - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
      - a) środków finansowych własnych w wysokości 150 zł,
      - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 16.652 zł, w tym:
        - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 0 zł,
        - środków finansowych z innych źródeł publicznych, przyznanych przez: Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości 6.652 zł, Gminnej komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gryfinie w wysokości 6.000 zł, Polskiego Związku Lekkiej Atletyki w wysokości 4.000 zł,
    - 4) całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 22.302 zł,
    - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść nie więcej niż 24,66 %,
    - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
    - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
    - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
    - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
    - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
    - 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
    - 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
  6. W dniu 16.11.2011 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego),
  7. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby.



8. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.
9. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że: na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 9.011,91 zł oraz od Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 5.999,24 zł (załącznik nr 1),
10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, z treści którego wynika, że Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, wydatkowała środki finansowe w kwocie 9.011,91 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2011 roku „70 Masowych Biegów Przełajowych, 71 Masowych Biegów Przełajowych” (załącznik nr 3) oraz oświadczył, że otrzymaną w latach 2011 i 2012 od Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie pomoc rzeczową w postaci pamiątkowych koszulek, w całości przekazał na zadania „70 Masowe biegi przełajowe, 71 Masowe Biegi Przełajowe” oraz „72 Masowe Biegi Przełajowe, 73 Masowe Biegi Przełajowe” realizowane przez MKS „Hermes”(załącznik nr 4),
11. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenia podpisane przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie, z treści którego wynika, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 5.999,24 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) dla Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, na realizację w 2011 roku „70 Masowych Biegów Przełajowych, 71 Masowych Biegów Przełajowych” (załącznik nr 5),
12. W trakcie kontroli przedłożonych sprawozdań, dokumentów księgowych uwzględnionych do rozliczenia zadania, stwierdzono, że:
  - 1) faktura VAT 22043/0368/11 z 18.10.2011 r. wystawiona na MKS „Hermes” na kwotę 218,65 zł, data sprzedaży 18.10.2011 r., adnotacja - zapłacono gotówką, adnotacja umieszczona na odwrocie faktury „Paliwo zakupiono do samochodu ford transit ZGRT900 i wpisano do karty drogowej 28 925” , jest adnotacja za zgodność z oryginałem, brak było opisu że dotyczy to 70 i 71 Masowych Biegów Przełajowych,
  - 2) dokument wewnętrzny MKS „Hermes”- lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich – 70 Masowe Biegi Przełajowe - z 09.04.2011 r. na kwotę 610 zł, zawiera adnotację na drugiej stronie „Ryczałt sędziowski podczas Masowych Biegów Przełajowych - 09.04.2011 r.”, brak było adnotacji - pieczętki, że sfinansowano z dotacji Powiatu Gryfińskiego (w sprawozdaniu wykazano wydatek jako rozliczony z dotacji Powiatu Gryfińskiego),
  - 3) faktura VAT 121/03/11 z 30.03.2011 r. wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, za koszulki z nadrukiem – na kwotę 119,27 zł, data sprzedaży 30.03.2011 r., brak było w sprawozdaniu wpisanej daty zapłaty,
  - 4) faktura VAT 650/10/11 z 06.10.2011 r. wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, za koszulki do zlecenia – na kwotę 937,26 zł , data sprzedaży 06.10.2011 r., na sprawozdaniu brak było wpisanej daty zapłaty,
  - 5) dokument wewnętrzny- Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie – lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach 71 Masowe Biegi Przełajowe - dokument z 08.10.2011 r. na kwotę 770 zł, -nie jest to wkład rzeczowy (zgodnie z opinią radcy prawnego), w sprawozdaniu jest wykazana kwota 590 zł jako opłacona z dotacji Powiatu Gryfińskiego, a dokument jest dokumentem Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie i nie powinien być wykazany w przedłożonym rozliczeniu, kwota ta została potraktowana jako wydatek niekwalifikowany i nie uwzględniona przy rozliczeniu dotacji,
  - 6) faktura VAT 120/03/11 z 30.03.2011 r. wystawiona na Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie, za koszulki z nadrukiem– na kwotę 3.000,01 zł, data sprzedaży 30.03.2011 r., jest potwierdzenie zapłaty, jest adnotacja „Koszulki zakupiono z przeznaczeniem dla uczestników 70 Masowych Biegów Przełajowych, na sprawozdaniu jest data zapłaty 13.04.2011 r., a z wyciągu bankowego wynika, że data zapłaty to 11.04.2011 r. (skorygowano),
  - 7) faktura VAT118/08/2010 z 31.08.2010 r. wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie na kwotę 6.057,67 zł za medale, została w całości uwzględniona do rozliczenia dotacji otrzymanej przez Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie na podstawie



- zawartego porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r.(pozycja 115)- do rozliczenia powyższej umowy wykazano kwotę 732,73 zł-wydatek został w całości uznany na niekwalifikowany i nie może być uwzględniony do przedłożonego rozliczenia dotacji na podstawie powyższej umowy,
- 8) faktura VAT 40/09/2011 z 15.09.2011 r. –wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie za druk dyplomów i broszury informacyjne została wykazana w sprawozdaniu w zestawieniu faktur w pozycji 27, tylko w części za broszury informacyjnej w kwocie nieprawidłowej-99,79 zł, a winna być w kwocie 99,75 zł (skorygowano),
  - 9) wydatki niekwalifikowane- obsługa sędziowska –dokument na kwotę 770 zł oraz dokument na kwotę 732,73 zł za medale- razem 1.502,73 zł,
  - 10) faktury i rachunki wystawione na MKS „Hermes” - 9.266,66 zł,
  - 11) faktury i rachunki wystawione na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- 6.961,13 zł,
  - 12) faktury i rachunki wystawione na Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie – 5.999,24 zł,
  - 13) koszt ogółem realizacji zadania to - 22.227,03 zł,
  - 14) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 23.729,80 zł,
  - 15) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to  $22.227,03 \text{ zł} \times 34,66 \% = 7.703,89 \text{ zł}$ -maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
  - 16) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 5.500,21 zł,
  - 17) dotacja do zwrotu jako nadmiernie pobrana – brak,
  - 18) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – brak,
  - 19) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,
13. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby - wpływ 14.02.2014 r.,

**B5. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/07/2011 z dnia 06 kwietnia 2011 r. na realizację zadania „XXXIII Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXIV Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” 2011 r.:**

1. W dniu 03.03.2011 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Upowszechniania Kultury Fizycznej i Turystyki (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „XXXIII Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXIV Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” w okresie od dnia podpisania umowy do 30 października 2011 r. (jako wsparcie realizacji zadania publicznego przez Powiat Gryfiński).
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 15.420 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków do pozyskania: od Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości - 7.420 zł, Urzędu Rejonowego w Gartz w wysokości – 6.000 zł oraz Polskiego Związku Lekkiej Atletyki w kwocie 2.000 zł (kolumna-nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
4. W dniu 06.04.2011 r. została zawarta umowa nr EK/07/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „XXXIII Bieg Transgraniczny Gartz- Gryfino, XXXIV Bieg Transgraniczny Gryfino- Gartz”. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy, oferta stanowi załącznik do podpisanej umowy,
5. Zgodnie z zawartą umową:
  - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 06.04.2011 r. do dnia 30 października 2011 r.,
  - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 8.060 zł,
  - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
    - a) środków finansowych własnych w wysokości 200 zł,
    - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 25.420 zł, w tym:
      - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 10.000 zł,



- środków finansowych z innych źródeł publicznych, przyznanych przez: Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości - 7.420 zł, Urzędu Rejonowego w Gartz w wysokości - 6.000 zł, Polskiego Związku Lekkiej Atletyki w wysokości - 2.000 zł,
- 4) całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 33.680 zł,
  - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść nie więcej niż 23,93 %,
  - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
  - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
  - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
  - 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
  - 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
6. W dniu 16.11.2011 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego),
  7. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby.
  8. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.
  9. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że: na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 536,00 zł oraz od Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 16.276,08 zł (załącznik nr 1),
  10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, z treści którego wynika, że Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 536,00 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2012 roku „XXXIII Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXIV Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” (załącznik nr 3),
  11. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie, z treści którego wynika, że Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 16.276,08 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2011 roku „XXXIII Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXIV Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” (załącznik nr 7),
  12. W trakcie kontroli przedłożonych sprawozdań, dokumentów księgowych uwzględnionych do rozliczenia zadania, stwierdzono, że:
    - 1) faktura VAT 197/04/11 z 28.04.2011 r. wystawiona na MKS „Hermes” za koszulki, data sprzedaży 28.04.2011 r.- na sprawozdaniu była data wystawienia 27.04.2011 r.,
    - 2) dokument wewnętrzny – Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie-lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach - dokument z 03.10.2011 r. na kwotę 292 zł, - nie jest to wkład rzeczowy (opinia radcy prawnego o uwzględnieniu tylko wkładu rzeczowego), wydatek został potraktowany jako niekwalifikowany i nie może być ujęty w sporządzonym rozliczeniu dotacji,



- 3) dokument wewnętrzny- Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie – lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach - dokument z 03.05.2011 r. na kwotę 244 zł, - nie jest to wkład rzeczowy (opinia radcy prawnego o uwzględnieniu tylko wkładu rzeczowego), wydatek został potraktowany jako niekwalifikowany i nie może być ujęty w sporządzonym rozliczeniu dotacji,
- 4) faktura VAT 104/2011 za konsumpcję na kwotę 1.000 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 07.10.2011 r., data sprzedaży 03.10.2011 r., adnotacja o zapłacie przelewem 12.10.2011- w sprawozdaniu była inna data zapłaty - 21.10.2011 r., brak było adnotacji o zgodności z oryginałem (skorygowano),
- 5) faktura VAT A03021/2011 za materiały biurowe na kwotę 207,89 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 20.09.2011 r., data sprzedaży 20.09.2011 r., adnotacja o zapłacie przelewem 23.09.2011- w sprawozdaniu była inna data zapłaty - 27.09.2011 r., brak było adnotacji o zgodności z oryginałem (skorygowano),
- 6) faktura VAT 198/04/11 za koszulki na kwotę 6.396 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.04.2011 r., data sprzedaży 27.04.2011 r., adnotacja o zapłacie przelewem 06.05.2011, w sprawozdaniu była inna data zapłaty - 10.05.2011 r., brak było adnotacji o zgodności z oryginałem (skorygowano),
- 7) faktura VAT 0/010/0006/117002 za nagrody rzeczowe na kwotę 1.433,89 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.04.2011 r., data sprzedaży 27.04.2011 r., adnotacja o zapłacie gotówką, w sprawozdaniu była inna data zapłaty - 25.04.2011 r., brak było adnotacji o zgodności z oryginałem,
- 8) rachunek nr 21 za nagrody rzeczowe na kwotę 1.199 zł, wystawiony na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 28.04.2011 r., adnotacja o zapłacie gotówką, brak było adnotacji o zgodności z oryginałem,
- 9) faktura VAT 370/11/VAT za medale na kwotę -3.228,75 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.04.2011 r., data sprzedaży 27.04.2011 r., adnotacja o zapłacie przelewem 29.04.2011, w sprawozdaniu była inna data zapłaty - 11.05.2011 r., brak było adnotacji o zgodności z oryginałem (skorygowano),
- 10) faktura VAT 939/11/VAT za medale na kwotę 2.810,55 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.09.2011 r., data sprzedaży 27.09.2011 r., adnotacja o zapłacie przelewem 30.09.2011, w sprawozdaniu była inna data zapłaty - 11.10.2011 r., brak było adnotacji o zgodności z oryginałem (skorygowano),
- 11) wydatki niekwalifikowane - obsługa sędziowska – dokument na kwotę 292 zł oraz dokument na kwotę 244 zł - razem 536 zł,
- 12) faktury i rachunki wystawione na MKS „Hermes” - 21.754,07 zł,
- 13) faktury i rachunki wystawione na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- 0 zł,
- 14) faktury i rachunki wystawione na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie – 16.276,08 zł,
- 15) koszt ogółem realizacji zadania to - 38.030,15 zł,
- 16) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 38.566,15 zł,
- 17) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to  $38.030,15 \text{ zł} \times 33,93 \% = 12.903,63 \text{ zł}$ -maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
- 18) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 8.060,27 zł,
- 19) dotacja do zwrotu jako nadmiernie pobrana-brak,
- 20) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – brak,
- 21) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,
13. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby - wpływ 14.02.2014 r.,

**B6. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/10/2012 z dnia 26.03.2012 r. na realizację zadania „72 Masowe Biegi Przelajowe, 73 Masowe Biegi Przelajowe” 2012 r.:**

1. W dniu 03.02.2012 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Kultura Fizyczna, Sport i Turystyka-organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych o zasięgu co najmniej powiatowym (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „72 Masowe Biegi Przelajowe, 73 Masowe



- Biegi Przelajowe” w okresie od dnia podpisania umowy do 6 listopada 2012 r. (jako wsparcie realizacji zadania publicznego przez Powiat Gryfiński),
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
  3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 17.644 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków do pozyskania: od Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości - 11.644 zł, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gryfinie w wysokości - 6.000 zł (kolumna-nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
  4. W dniu 26.03.2012 r. została zawarta umowa nr EK/10/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „72 Masowe Biegi Przelajowe, 73 Masowe Biegi Przelajowe”.
  5. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy, oferta oraz aktualizacje harmonogramu i kosztorysu stanowią załączniki do podpisanej umowy,
  6. Zgodnie z zawartą umową:
    - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia podpisania umowy do dnia 06 listopada 2012 r.,
    - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 4.600 zł,
    - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
      - a) środków finansowych własnych w wysokości 174 zł,
      - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 19.044 zł, w tym:
        - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego - 0 zł,
        - środków finansowych z innych źródeł publicznych, przyznanych przez: Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości - 13.044 zł, Gminnej komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gryfinie w wysokości - 6.000 zł,
    - 4) całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 23.818 zł,
    - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynieść nie więcej niż 19,31 %,
    - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
    - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
    - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
    - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
    - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
    - 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
    - 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
  7. W dniu 23.11.2012 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego),
  8. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby,
  9. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji,



10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że: na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 8.687,30 zł oraz od Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (OPS Gryfino) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 5.498,00 zł (załącznik nr 1),
11. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, z treści którego wynika, że Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 8.687,30 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2012 roku „72 Masowych Biegów Przełajowych, 73 Masowych Biegów Przełajowych” (załącznik nr 3) oraz oświadczył, że otrzymaną w latach 2011 i 2012 od Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie pomoc rzeczową w postaci pamiątkowych koszulek, w całości przekazał na zadania „70 Masowe biegi przełajowe, 71 Masowe Biegi Przełajowe” oraz „72 Masowe Biegi Przełajowe, 73 Masowe Biegi Przełajowe” realizowane przez MKS „Hermes”(załącznik nr 4),
12. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenia podpisane przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie, z treści którego wynika, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 5.498,00 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) dla Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, na realizację w 2012 roku „72 Masowych Biegów Przełajowych, 73 Masowych Biegów Przełajowych” (załącznik nr 5),
13. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył również Regulamin 73 Masowych Biegów Przełajowych, z którego treści wynika, że organizatorami tej imprezy byli: Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” w Gryfinie, Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gryfinie(załącznik nr 6),
14. W trakcie kontroli przedłożonych sprawozdań, dokumentów księgowych uwzględnionych do rozliczenia zadania, stwierdzono, że:
  - 1) faktura VAT 97/04/2012 z 10.04.2012 r. za dyplomy na kwotę 249,08 zł wystawiona na MKS „Hermes”, data sprzedaży 10.04.2012 r. jest adnotacja o opłaceniu z dotacji Powiatu Gryfińskiego”- ale brak było kwoty wpisanej przy tej adnotacji, data zapłaty w sprawozdaniu to 20.04.2012 r. a na fakturze 24.04.2012 r.
  - 2) faktura VAT 0010/ZGR/04/12/FVS z 16.04.2012 r., za zabezpieczenie medyczne na kwotę 440 zł, wystawiona na MKS „Hermes”, jest adnotacja o opłaceniu z dotacji Powiatu Gryfińskiego, ale brak było kwoty wpisanej, data zapłaty w sprawozdaniu to 27.04.2012 r. a na fakturze 25.04.2012 r.
  - 3) faktura VAT 0003/ZGR/10/12/FVS z 08.10.2012 r., za zabezpieczenie medyczne na kwotę 470 zł, wystawiona na MKS „Hermes”, jest adnotacja o opłaceniu z dotacji Powiatu Gryfińskiego, ale kwoty były inne od tych wpisanych w sprawozdaniu, data wystawienia na sprawozdaniu to 06.10.2012 r., a na fakturze 08.10.2012,
  - 4) faktura VAT 140/03/2012 z 26.03.2012 r. za ulotki - biegi przełajowe na kwotę 221,40 zł wystawiona na MKS „Hermes”, jest adnotacja o opłaceniu z dotacji Powiatu Gryfińskiego”- ale kwoty były inne od tych wpisanych w sprawozdaniu,
  - 5) faktura VAT 129/o/04/2012 z 12.04.2012 r., za reklamę Biegów Przełajowych na kwotę 200 zł, wystawiona na MKS „Hermes”- daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu były inne,
  - 6) faktura VAT 389/R/09/2012 z 07.09.2012 r., publikacja reklamy na kwotę 150 zł, wystawiona na MKS „Hermes”, daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu były inne,
  - 7) faktura VAT FV/2430412 z 17.04.2012 r., za koszulki z nadrukiem na kwotę 2.750,00 zł, wystawiona na Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie, jest z tyłu opis na fakturze „ Koszulki zakupiono dla uczestników Masowych Biegów Przełajowych Gryfino 14.04.2012 r.”, brak było adnotacji za zgodność z oryginałem,
  - 8) faktura VAT FV/9781012 z 12.10.2012 r., za koszulki z nadrukiem na kwotę 2.748,00 zł, wystawiona na Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie, jest opis na fakturze „Koszulki zakupiono dla uczestników 73 Masowych Biegów Przełajowych zgodnie ze zleceniem”, brak było adnotacji za zgodność z oryginałem,
  - 9) faktura VAT FV/9791012 z 12.10.2012 r., za koszulki na kwotę 839,91 zł, wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, jest opis na fakturze „Fakturę wystawiono za



- koszulki dla uczestników 73 Masowych Biegów Przełajowych, które odbyły się 26.10.2012 r.”, były inne daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu,
- 10) faktura VAT 644/5 z 29.03.2012 r., za nagrody rzeczowe na kwotę 587,05 zł, wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, jest opis z tyłu na fakturze „ Nagrody kupiono dla uczestników 72 Masowych Biegów Przełajowych”, były inne daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu,
  - 11) faktura VAT 6429/1 z 25.09.2012 r., za nagrody rzeczowe na kwotę 1.057,15 zł , wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, jest opis z tyłu na fakturze „ Nagrody zakupiono dla uczestników 72 Masowych Biegów Przełajowych”, były inne daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu,
  - 12) faktura VAT 368/09/2012 z 25.09.2012 r., za nagrody rzeczowe na kwotę 575 zł , jest opis z tyłu na fakturze „ Fakturę wystawiono za nagrody na 73 Masowe Biegi Przełajowe, które odbędą się 06.10.2012 r.”, były inne daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu,
  - 13) faktura VAT FS 8536/2011 z 13.09.2011 r., za medale na kwotę 5.016,80 zł, wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, jest opis z tyłu na fakturze „Fakturę wystawiono za medale na rozgrywki sportu szkolnego powiatu gryfińskiego w roku szkolnym 2011/2012”, brak było pełnego opisu, brak kwoty jaka została wzięta do rozliczenia (na sprawozdaniu jest kwota 924,00 zł)- wydatek uznano za niekwalifikowany- uwzględnienie w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie zawartego Porozumienia,
  - 14) faktura VAT 130/O/04/2012 z 12.04.2012 r., za ulotki na kwotę 200 zł, wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, jest opis z tyłu na fakturze „ Wykonanie ulotek informacyjnych na 72 Biegi Przełajowe”, jest to dokument wystawiony na MOS, a został wzięty do rozliczenia dotacji udzielonej dla MKS „Hermes”- na sprawozdaniu jest adnotacja, że 200 zł opłacono z dotacji (skorygowano),
  - 15) faktura VAT 112/09/2012 z 20.09.2012 r., za ulotki na kwotę 184,50 zł, wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, jest opis z tyłu na fakturze „ Ulotki reklamowe wykonano na 73 Masowe Biegi Przełajowe, które odbędą się 06.10.2012 r.”, były inne daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu,
  - 16) faktura VAT 6429/1 z 25.09.2012 r. na kwotę 1.057,15 zł, za nagrody rzeczowe wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- wydatek uznano za niekwalifikowany- uwzględnienie w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie zawartego Porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r.,
  - 17) faktura VAT 368/09/2012 z 25.09.2012 r. na kwotę 575,00 zł, za nagrody rzeczowe wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- wydatek uznano za niekwalifikowany- uwzględnienie w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie zawartego Porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r.,
  - 18) faktura VAT 9791012 z 12.10.2012 r. na kwotę 839,91 zł, za nagrody rzeczowe wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- wydatek uznano za niekwalifikowany- uwzględnienie w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie zawartego Porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r.,
  - 19) faktura VAT 387/10/2012 z 01.10.2012 r. na kwotę 1.802,00 zł, za nagrody rzeczowe wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- wydatek uznano w części za niekwalifikowany- uwzględnienie w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie zawartego Porozumienia nr EK-3/09 z dnia 10.02.2009 r. kwoty 1.221,69 zł- pozostała kwota 580,31 nie została ujęta w tamtym rozliczeniu, inne są daty zapłaty na fakturze i na sprawozdaniu,
  - 20) wydatki niekwalifikowane – 1.057,15 zł + 575,00 zł + 1.221,69 zł + 839,91 zł + 924,00 zł - razem 4.617,75 zł,
  - 21) faktury i rachunki wystawione na MKS „Hermes” - 6.396,51 zł,
  - 22) faktury i rachunki wystawione na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- **4.069,61 zł** ,
  - 23) faktury i rachunki wystawione na Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie – 5.498 zł,
  - 24) koszt ogółem realizacji zadania to - 15.964,12 zł,
  - 25) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 20.581,87 zł,
  - 26) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to 15.964,12 zł x 29,31 %=4.679,08 zł-maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
  - 27) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 4.600,19 zł,
  - 28) dotacja do zwrotu jako nadmiernie pobrana-brak,



- 29) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – brak,  
30) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,  
14. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby - wpływ 04.03.2014 r.,

**B7. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/11/2012 z dnia 05.04.2012 r. na realizację zadania „ XVIII Edycja Zawodów Dziecięcych pn. Czwartki Lekkoatletyczne” 2012 r.:**

1. W dniu 03.02.2012 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Kultura Fizyczna, Sport i Turystyka-organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych o zasięgu co najmniej powiatowym (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „XVIII Edycja Zawodów Dziecięcych pn. Czwartki Lekkoatletyczne” w okresie od dnia podpisania umowy do 10 lipca 2012 r. (jako wsparcie realizacji zadania publicznego przez Powiat Gryfiński),
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 5.000 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków do pozyskania: od Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości - 5.000 zł (kolumna - nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
4. W dniu 05.04.2012 r. została zawarta umowa nr EK/11/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „XVIII Edycja Zawodów Dziecięcych Czwartki Lekkoatletyczne”.
5. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy, oferta oraz aktualizacje harmonogramu i kosztorysu stanowią załączniki do podpisanej umowy,
6. Zgodnie z zawartą umową:
  - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia podpisania umowy do dnia 10 lipca 2012 r.,
  - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.000 zł,
  - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
    - a) środków finansowych własnych w wysokości 1.368 zł,
    - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 6.000 zł, w tym:
      - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 0 zł,
      - środków finansowych z innych źródeł publicznych, przyznanych przez: Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości – 6.000 zł,
  - 4) całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 10.368 zł,
  - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego zgodnie z umową miał wynieść nie więcej niż 14,16 % (błąd w umowie - nieprawidłowo zleceniodawca wyliczył procentowy udział dotacji w koszcie realizacji zadania publicznego - prawidłowo powinno być-28,94%),
  - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
  - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
  - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,



- 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
- 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
7. W dniu 03.08.2012 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego),
8. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby,
9. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji,
10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że: na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 2.048,02 zł (załącznik nr 1),
11. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, z treści którego wynika, że Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 2.048,02 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2012 roku „XVIII Edycji Zawodów Dziecięcych pn. Czwartki Lekkoatletyczne” (załącznik nr 3),
12. W trakcie kontroli przedłożonych sprawozdań, dokumentów księgowych uwzględnionych do rozliczenia zadania, stwierdzono, że:
  - 1) faktura VAT (do paragonu) z 10.06.2012 r. za nagrody rzeczowe dla nauczyciela na kwotę 299,80 zł-za wygranie przez szkołę edycji czwartków LA w roku szkolnym 2011/2012, zapłacono gotówką - w złożonej ofercie realizacji zadania publicznego, jak również w załączniku nr 3 do umowy z dnia 05.04.2012 r. (zaktualizowany kosztorys) nie było przewidzianych nagród dla nauczycieli (tylko nagrody dla uczestników -36 sztuk x 10 zł = 360 zł). Zleceniobiorca realizacji zadania nie wnioskował o zmianę kosztorysu (zgodnie z zapisami umowy) i nie został zawarty stosowny aneks do umowy- wydatek został uznany za niekwalifikowany i nie ujęty w rozliczeniu,
  - 2) faktura VAT 6/A/2012 z 11.06.2012 r. za nagrody rzeczowe dla nauczyciela za wygranie przez szkołę edycji czwartków LA-III miejsce w roku szkolnym 2011/2012, na kwotę 179 zł - w złożonej ofercie realizacji zadania publicznego, jak również w załączniku nr 3 do umowy z dnia 05.04.2012 r. (zaktualizowany kosztorys) nie było przewidzianych nagród dla nauczycieli (tylko nagrody dla uczestników -36 sztuk x 10 zł = 360 zł). Zleceniobiorca realizacji zadania nie wnioskował o zmianę kosztorysu (zgodnie z zapisami umowy) i nie został zawarty stosowny aneks do umowy- wydatek został uznany za niekwalifikowany i nie może być uwzględniony w rozliczeniu,
  - 3) faktura VAT 132666017011, za nagrody rzeczowe dla nauczyciela Sp nr 2 za wygranie przez szkołę edycji czwartków LA-II miejsce, na kwotę 269,37 zł, w złożonej ofercie realizacji zadania publicznego, jak również w załączniku nr 3 do umowy z dnia 05.04.2012 r. (zaktualizowany kosztorys) nie było przewidzianych nagród dla nauczycieli (tylko nagrody dla uczestników -36 sztuk x 10 zł = 360 zł). Zleceniobiorca realizacji zadania nie wnioskował o zmianę kosztorysu (zgodnie z zapisami umowy) i nie został zawarty stosowny aneks do umowy - wydatek został uznany za niekwalifikowalny\_(rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania, zestawienie faktur/rachunków),
  - 4) umowa ubezpieczenia 903003205435 z 18.06.2012 r. na MKS „Hermes” za ubezpieczenie uczestników NNW- transport ( udział zawodników w XVIII Ogólnopolskim Finale „Czwartków lekkoatletycznych” w Łodzi w dniach 23-24.06.2012 r.)- kwota 100 zł, forma płatności gotówka- sprawozdaniu w części II-Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt 1- Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, w pozycji II.2-wykazano jako koszt całkowity kwotę 3.750,11 zł, natomiast dokumenty są na 3.650 zł i 100 zł- razem 3.750 zł (skorygowano),
  - 5) faktura VAT 186/05/2012 z 29.05.2012 r., wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, za postument pod figurkę i medal stalowy, na kwotę 500,02 zł, statuetki-260,02



- i medale-240 –razem 500,02 zł (poz.6 i 7 w sprawozdaniu)- wydatek został uznany za niekwalifikowany –ponieważ został ujęty w rozliczeniu dotacji otrzymanej na podstawie zawartego porozumienia między MOS, a Powiatem Gryfińskim,
- 6) lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach „Czwartki lekkoatletyczne” finał powiatowy, dnia 31.05.2012 r. – dokument wewnętrzny MOS-u - z 31.05.2012 r., na kwotę 387 zł- nie jest to wkład rzeczowy (zgodnie z opinią radcy prawnego) – wydatek został uznany jako niekwalifikowany i nie może być ujęty w rozliczeniu,
  - 7) lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach Czwartki lekkoatletyczne finał powiatowy, dnia 24.05.2012 r. – dokument wewnętrzny MOS-u z 24.05.2012 r. na kwotę 387 zł, nie jest to wkład rzeczowy (zgodnie z opinią radcy prawnego) – wydatek został uznany jako niekwalifikowany i nie może być ujęty w rozliczeniu,
  - 8) lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach Czwartki lekkoatletyczne finał powiatowy, dnia 10.05.2012 r. – dokument wewnętrzny MOS-u z 10.05.2012 r. na kwotę 387 zł, nie jest to wkład rzeczowy (zgodnie z opinią radcy prawnego) - wydatek został uznany jako niekwalifikowany i nie może być ujęty w rozliczeniu,
  - 9) lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich na zawodach Czwartki lekkoatletyczne finał powiatowy, dnia 17.05.2012 r. – dokument wewnętrzny MOS-u z 17.05.2012 r., na kwotę 387 zł, nie jest to wkład rzeczowy (zgodnie z opinią radcy prawnego) - wydatek został uznany jako niekwalifikowany i nie może być ujęty w rozliczeniu,
  - 10) w sprawozdaniu w części II.3-Zestawienie faktur rachunków, w kolumnie „z tego ze środków pochodzących z dotacji” wykazano kwotę 3.000 zł, a winna być wykazana kwota 3.000,11 - nie uwzględniono odsetek od przekazanej dotacji (skorygowano),
  - 11) wydatki niekwalifikowane – 387 + 387 + 387 + 387 zł + 500,02 zł + 599,80 (nagrody rzeczowe dla nauczycieli)- razem 2.647,82 zł,
  - 12) faktury i rachunki wystawione na MKS „Hermes” - 6.520,02 zł,
  - 13) faktury i rachunki wystawione na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie- 0 zł ,
  - 14) koszt ogółem realizacji zadania to - 6.520,02 zł,
  - 15) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 9.167,95 zł,
  - 16) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to  $6.520,02 \text{ zł} \times 38,94 \% = 2.538,90 \text{ zł}$  -maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
  - 17) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 3.000,11 zł,
  - 18) dotacja od zwrotu jako nadmiernie pobrana-461,21 zł,
  - 19) odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – (termin realizacji zadania zgodnie z umową to 10.07.2012 r., od 11.07.2012 r. do 25.07.2012 r. był termin zwrotu nadmiernie pobranej dotacji- 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, od 26.07.2012 r. powinny być policzone odsetki od nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 461,21 zł, liczone jak dla zaległości podatkowych do dnia zwrotu,
  - 20) Stawka odsetek jak dla zaległości podatkowych:
    - a) od 10.05.2012 do 07.11.2012 -14,50%,
    - b) od 08.11.2012 do 05.12.2012- 14,00%,
    - c) od 06.12.2012 do 09.01.2013- 13,50%,
    - d) od 10.01.2013 do 06.02.2013-13,00%,
    - e) od 07.02.2013 do 06.03.2013-12,50%,
    - f) od 07.03.2013 do 08.05.2013-11,50%,
    - g) od 09.05.2013 do 05.06.2013-11,00%,
    - h) od 06.06.2013 do 03.07.2013-10,50%,
    - i) od 04.07.2013 -10%,
  - 21) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,
13. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby – wplyw 11.03.2014 r.,

**B8. Poczynione ustalenia, w tym stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy nr EK/08/2012 z dnia 26.03.2012 r. na realizację zadania „ XXXV Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXVI Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” 2012 r.:**



1. W dniu 03.02.2012 r. została złożona przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes”, oferta realizacji zadania publicznego, w zakresie Kultura Fizyczna, Sport i Turystyka-organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych o zasięgu co najmniej powiatowym (rodzaj zadania publicznego), tytuł zadania publicznego - „XXXV Bieg Transgraniczny Gartz - Gryfino, XXXVI Bieg Transgraniczny Gryfino- Gartz” w okresie od dnia podpisania umowy do 3 listopada 2012 r. (jako wsparcie realizacji zadania publicznego przez Powiat Gryfiński),
2. Złożona oferta realizacji zadania została podpisana przez upoważnione osoby.
3. W złożonej ofercie oferent w pkt IV.2 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Przewidywane źródła finansowania zadania publicznego) zadeklarował pozyskanie środków finansowych z innych źródeł publicznych w kwocie 19.540 zł. W pkt IV.3 (Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego-Finansowe środki z innych źródeł publicznych) wykazał kwotę środków do pozyskania: od Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie w kwocie 16.000 zł, Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie w wysokości - 540 zł oraz Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie (kolumna - nazwa organu administracji publicznej lub innej jednostki sektora finansów publicznych),
4. W dniu 26.03.2012 r. została zawarta umowa nr EK/08/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „XXXV Bieg Transgraniczny Gartz - Gryfino, XXXVI Bieg Transgraniczny Gryfino - Gartz”,
5. Zgodnie z zapisami § 1 ust.4 w/w umowy, oferta oraz aktualizacje harmonogramu i kosztorysu stanowią załączniki do podpisanej umowy,
6. Zgodnie z zawartą umową:
  - 1) termin realizacji zadania publicznego określono od dnia podpisania umowy do dnia 03 listopada 2012 r.,
  - 2) zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.300 zł,
  - 3) zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:
    - a) środków finansowych własnych w wysokości 290 zł,
    - b) środków finansowych z innych źródeł w wysokości 34.200 zł, w tym:
      - z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 10.000 zł,
      - środków finansowych z innych źródeł publicznych, przyznanych przez: Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie w wysokości – 700 zł oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie w wysokości 23.500 zł,
  - 4) całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 37.790 zł,
  - 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego zgodnie z umową miał wynieść nie więcej niż 8,73 %,
  - 6) jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
  - 7) procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie mógł się zwiększyć o więcej niż 10%,
  - 8) przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 9) niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - 10) od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
  - 11) niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
  - 12) od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
7. W dniu 23.11.2012 r. Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego-zachowano termin określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego (sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego),



8. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało podpisane przez dwie upoważnione osoby,
9. Zgodnie z art.168 ust.4 ustawy o finansach publicznych, „wykorzystanie dotacji” następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji,
10. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że: na realizację tego zadania publicznego otrzymał od partnera (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie) wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 180,01 zł, od Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 30.388,72 zł oraz od Urzędu Rejonowego w Gartz wsparcie finansowe w formie rzeczowej na kwotę 9.041,18 zł (załącznik nr ...),
11. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Gryfinie, z treści którego wynika, że Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, wydatkowała środki finansowe w kwocie 180,01 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2012 roku „XXXIV Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXV Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” (załącznik nr 1),
12. W trakcie czynności kontrolnych beneficjent dostarczył oświadczenie podpisane przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie, z treści którego wynika, że Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, wydatkował środki finansowe w kwocie 31.898,72 zł, z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na realizację przez MKS „Hermes” w 2012 roku „XXXIV Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXV Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” (załącznik nr 7),
13. W trakcie kontroli przedłożonych sprawozdań, dokumentów księgowych uwzględnionych do rozliczenia zadania, stwierdzono, że:
  - 1) faktura VAT 95/2012 za konsumpcję na kwotę 1.950 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 04.05.2012 r.-brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u (skorygowano),
  - 2) faktura VAT FV/2860412 za koszulki na kwotę 6.833,88 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.04.2012 r.-brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u (skorygowano),
  - 3) faktura VAT FV/9160912 za koszulki na kwotę 9.600 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 24.09.2012 r.-brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 26.09.2012 r., natomiast w sprawozdaniu była data 04.10.2012 r. (skorygowano),
  - 4) faktura VAT FV/2870412 za nagrody rzeczowe na kwotę 2.999,97 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.04.2012 r.- brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 08.05.2012 r. natomiast w sprawozdaniu jest data 09.05.2012 r. (skorygowano),
  - 5) faktura VAT 344/12/VAT za medale na kwotę 3.364,05 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 27.04.2012 r.- brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 07.05.2012 r., natomiast w sprawozdaniu jest data 09.05.2012 r. (skorygowano),
  - 6) faktura VAT 1009/12/VAT za medale na kwotę 966,78 zł wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 01.10.2012 r.- brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 05.10.2012 r., natomiast w sprawozdaniu jest data 12.10.2012 r. (skorygowano),
  - 7) faktura VAT 116/04/2012 za puchary na kwotę 800 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 23.04.2012 r. - brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 25.04.2012 r., natomiast w sprawozdaniu wpisano datę 05.05.2012 r. (skorygowano),



- 8) faktura VAT 383/09/2012 za trofeum na kwotę 474,04 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 25.09.2012 r.- brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 26.09.2012 r., natomiast w sprawozdaniu wpisano datę 04.10.2012 r. (skorygowano),
- 9) faktura VAT 975/2012 za transport na kwotę 2.000 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 05.10.2012 r.- brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 05.10.2012 r., natomiast w sprawozdaniu wpisano datę 12.10.2012 r. (skorygowano),
- 10) rachunek 23/2012 za pomiar elektroniczny, na kwotę 1.400 zł, wystawiona na Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie, data wystawienia 08.10.2012 r.- brak było adnotacji za zgodność z oryginałem, opis merytoryczny powinien być podpisany przez upoważnioną osobę z OSIR-u, na fakturze jest adnotacja o zapłacie 12.10.2012 r., natomiast w sprawozdaniu wpisano datę 11.10.2012 r. (skorygowano),
- 11) zestawienie obsługa sędziowska – lista wypłat dokument wewnętrzny Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie, na kwotę 610 zł, data wystawienia 03.10.2012 r. – nie jest to wkład rzeczowy w realizację zadania i nie może być ujęty w rozliczeniu (opinia radcy prawnego), stanowi zatem wydatek niekwalifikowany,
- 12) faktura VAT 1347/2012/SK/SP za materiały biurowe na kwotę 180,01 zł, wystawiona na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie, data wystawienia 06.09.2012 r., na fakturze jest adnotacja o zapłacie 11.09.2012 r., natomiast w sprawozdaniu była wpisana data 12.09.2012 r.,
- 13) lista wypłat ekwiwalentów sędziowskich, dokument wewnętrzny MOS-u, na kwotę 900 zł, data wystawienia 03.05.2012 r. – nie jest to wkład rzeczowy w realizację zadania i nie może być ujęty w rozliczeniu (opinia radcy prawnego), stanowi zatem wydatek niekwalifikowany,
- 14) faktura VAT 428/10/2012, za statuetki i puchary na kwotę 500 zł, wystawiona na MKS „Hermes” w Gryfinie, data wystawienia 20.10.2012 r., na sprawozdaniu wpisano datę zapłaty 12.11.2012 r.-czyli po terminie realizacji zadania- wydatek niekwalifikowalny,
- 15) wydatki niekwalifikowane – 610 zł – obsługa sędziowska (OSIR) + 900 zł – obsługa sędziowska (MOS) + 500 zł- statuetki i puchary – faktura zapłacona po terminie realizacji zadania (Hermes) – razem 2.010 zł,
- 16) faktury i rachunki wystawione na MKS „Hermes” – 9.021,65 zł,
- 17) faktury i rachunki wystawione na Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie –180,01 zł,
- 18) faktury i rachunki wystawione na OSiR – 30.388,72 zł,
- 19) faktury i rachunki wystawione na Urząd Rejonowy Gartz – 9.041,18 zł,
- 20) koszt ogółem realizacji zadania to – 48.631,56 zł,
- 21) koszt ogółem wykazany na sprawozdaniu – 50.641,56 zł,
- 22) maksymalny udział dotacji w koszcie realizacji zadania to  $48.631,56 \text{ zł} \times 18,73 \% = 9.108,69 \text{ zł}$  – maksymalna kwota dotacji przy takim koszcie całkowitym realizacji zadania,
- 23) udzielona dotacja wraz z odsetkami od tej dotacji- 3.300,16 zł,
- 24) brak dotacji do zwrotu jako nadmiernie pobranej na podstawie zapisów w zawartej umowie – (§ 4 ust.2, § 10 ust.4, § 10 ust.5 umowy),
- 25) Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby - wpływ 11.03.2014 r.,
- 26) W wyniku sprawdzenia złożonej korekty sprawozdania końcowego, stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym złożonym w dniu 23.11.2012 r. Zleceniobiorca wykazał w części II- Sprawozdanie z wykonania wydatków, w pkt 2- Rozliczenie ze względu na źródło finansowania, wiersz – koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł, z tego z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego kwotę 10.000 zł (wykazana kwota była zgodna z ofertą), ponadto w punkcie poświęconym informacjom o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, wykazał że kwota udziału w przychodach w wysokości 10.000 zł (opłata startowa uczestników zadania) oraz całość odsetek bankowych od środków z dotacji – 0,16 zł, zgromadzonych na rachunku bankowym, została w całości wydana na potrzeby organizacji zadania. Natomiast w złożonej korekcie sprawozdania końcowego z wykonania



zadania publicznego, złożonej w dniu 11.03.2014 r. zleceniobiorca wykazał w kosztach pokrytych ze środków finansowych z innych źródeł, w tym z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego inną kwotę 5.400 zł. W informacji o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym umieścił kwotę 5.400,00 zł.

- 27) Zgodnie z zapisem § 3 ust. 3 pkt 2 litera a) zawartej umowy nr EK/08/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego, zawartej w dniu 26.03.2012 r. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych z innych źródeł, w tym z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w wysokości 10.000 zł,
  - 28) Zgodnie z zapisem § 17 zawartej w/w umowy – wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają pod rygorem nieważności zawarcia w formie pisemnej aneksu,
  - 29) Zgodnie z zapisem § 19 zawartej w/w umowy w zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r.- Kodeks cywilny oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
  - 30) Zgodnie z zapisem art.252 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.
  - 31) W związku z powyższym kwota dotacji nadmiernie pobranej wynosi 3.300,16 zł, odsetki od nadmiernie pobranej dotacji – (termin realizacji zadania zgodnie z umową to 03.11.2012 r., od 05.11.2012 r. do 19.11.2012 r. był termin zwrotu nadmiernie pobranej dotacji- 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, od 20.11.2012 r. powinny być policzone odsetki od nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 3.300,11 zł, liczone jak dla zaległości podatkowych do dnia zwrotu),
  - 32) Stawki odsetek jak dla zaległości podatkowych:
    - a) od 10.05.2012 do 07.11.2012 -14,50%,
    - b) od 08.11.2012 do 05.12.2012- 14,00%,
    - c) od 06.12.2012 do 09.01.2013- 13,50%,
    - d) od 10.01.2013 do 06.02.2013-13,00%,
    - e) od 07.02.2013 do 06.03.2013-12,50%,
    - f) od 07.03.2013 do 08.05.2013-11,50%,
    - g) od 09.05.2013 do 05.06.2013-11,00%,
    - h) od 06.06.2013 do 03.07.2013-10,50%,
    - i) od 04.07.2013 -10%,
  - 33) zleceniobiorca przy sporządzaniu sprawozdania użył nieprawidłowej pieczęci organizacji,
14. Zleceniobiorca złożył korektę sprawozdania końcowego, podpisaną przez upoważnione osoby – wplyw 11.03.2014 r.

### III. Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w części II.

Kontrola doraźna prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji z budżetu Powiatu Gryfińskiego, w latach 2011-2012, przez Międzyszkolny Klub Sportowy „Hermes” dotyczyła ośmiu umów, zawartych na podstawie Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. nr 6 z 2011 r., poz.25). Szczegółowy zakres realizowanych zadań publicznych, oprócz zawartych umów, określały również złożone oferty realizacji zadań, z uwzględnieniem dokonanych aktualizacji harmonogramów i kosztorysów.

Okres objęty kontrolą – rok 2011 i 2012.

W trakcie kontroli przedłożonych dokumentów: ofert, umów, aktualizacji harmonogramów i kosztorysów, sprawozdań, złożonych korekt sprawozdań, dokumentów księgowych - faktur, zestawień, rachunków, stwierdzono m.in.: błędy w składanych ofertach realizacji zadań publicznych, polegające na nieprawidłowym określaniu źródeł finansowania, proponowanych do realizacji zadań publicznych, niewystarczającą merytoryczną i formalną weryfikację przedkładanych ofert, skutkującą przeniesieniem



błędów do zawieranych umów, różnego typu błędy w sporządzonych sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych, głównie polegające na: uwzględnieniu przy rozliczeniu dotacji wartości pozyskanych środków rzeczowych- wkładu rzeczowego, do kosztu realizacji zadania publicznego (co jest niezgodne z obowiązującym aktualnie Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. nr 6 z 2011 r., poz.25), błędach formalnych i rachunkowych, niewystarczającą weryfikację przedkładanych sprawozdań z realizacji zadań publicznych.

Przyczyną tego stanu rzeczy była m.in.: złożoność przepisów prawa (głównie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy, dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. nr 6 z 2011 r., poz.25) ), zmiany przepisów prawa, nieczytelność przepisów prawnych, niespójność przepisów prawnych, nieprzestrzeganie przepisów prawnych, brak wypracowanych wewnętrznych pisemnych procedur dotyczących spraw poruszanych w ustawie i w Rozporządzeniu, sprzeczne opinie prawne w zakresie obowiązujących przepisów prawnych, brak instrukcji dla oferentów wypełniania ofert, sprawozdań (szczegółowych wytycznych w tym zakresie).

Ponadto w art.15 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ustawodawca określił, że Organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert:

- 1) ocenia możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art.3 ust.3 w/w ustawy,
- 2) ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania,
- 3) ocenia proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art.3 ust.3 będą realizować zadanie publiczne,
- 4) w przypadku o którym mowa w art.5 ust.4 pkt 2, uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art.3 ust.3 udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego,
- 5) uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art.3 ust.3, wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków,
- 6) uwzględnia analizę i ocenę realizacji zleconych zadań publicznych w przypadku organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art.3 ust.3, które w latach poprzednich realizowały zleczone zadania publiczne, biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków,

Zapis powyższego art.15 ust.1 w/w ustawy może świadczyć o niespójności pomiędzy zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy, dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, a ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z wydaną przez Radcę Prawnego, współpracującego ze Starostwem Powiatowym w Gryfinie, opinią prawną, dotyczącą rozliczenia umowy nr EK/08/2011 z dnia 04 maja 2011 r. o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „70 Masowe Biegi Przełajowe, 71 Masowe Biegi Przełajowe”, w celu uznania zadania za zrealizowane i rozliczone, Zleceniobiorca musiałby przedstawić stosowne dokumenty w tym od podmiotu, przekazującego Dotowanemu rzeczy zakupione przez ten podmiot, które to będą wskazywać, iż zostały one nabyte i faktycznie przekazane Zleceniobiorcy na realizację zadania objętego umową.

Dotowany na etapie przeprowadzania czynności kontrolnych złożył oświadczenie o treści „podczas realizacji zadań publicznych, zgodnie z umowami zawartymi z Powiatem Gryfińskim w 2011 r. i 2012 r. oraz w wyniku wcześniejszych ustaleń z partnerami na realizację zadań publicznych, zostały zaangażowane oprócz środków z dotacji, finansowe środki własne oraz środki finansowe z innych źródeł zewnętrznych (Młodzieżowego Ośrodka Sportowego, Ośrodka Sportu i Rekreacji, Gminy Gryfino, Urzędu Rejonowego w Gartz, Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie), z przeznaczeniem jako wkład rzeczowy w realizację zadań publicznych. Wkład ten w naszych ofertach realizacji zadań, wykazany został jako wkład finansowy i został uznany w zawartych umowach pomiędzy MKS „Hermes”, a Powiatem Gryfińskim, czego konsekwencją było wykazanie takiego stanu rzeczy w rozliczeniach finansowych, będących częścią sprawozdań z realizacji zadań. Składając oferty realizacji zadań publicznych i podpisując umowy w 2011 r. i 2012 r. z Powiatem Gryfińskim rozumieliśmy, że do wkładu



finansowego, o którym mowa w części IV, pkt 2, ppkt 3.2 pkt 3 oraz w § 3, ust.3, pkt 2 lit.b umowy, należy zaliczyć także pomoc rzeczową, którą otrzymaliśmy od instytucji a naszych partnerów, współorganizując imprezy w wyżej wymienionym okresie". W w/w oświadczeniu dotowany wyszczególnił również na jakie zadania, na jaką wartość i od kogo otrzymał wsparcie finansowe w formie rzeczowej. Ponadto dołączył również Oświadczenia od partnerów, podmiotów współorganizujących imprezy, o wydatkowaniu środków finansowych z przeznaczeniem na pomoc rzeczową (wkład rzeczowy) na imprezy sportowe realizowane przez MKS „Hermes”. Dodatkowo dotowany dostarczył kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem, zawartych Porozumień o współpracy z 2011 r. z Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Gryfinie oraz z Młodzieżowym Ośrodkiem Sportowym w Gryfinie.

Stwierdzono, że podmiot realizujący zadania publiczne w latach 2011-2012, na podstawie zawartych umów, złożył w terminie wszystkie sprawozdania z ich realizacji i wykazał w nich, że wykonał powierzone mu zadania publiczne.

Dotowany w trakcie czynności kontrolnych do wszystkich złożonych sprawozdań z realizacji zadań sporządził pisemne korekty.

Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych (uwzględniając korekty sprawozdań złożone przez Dotowanego, a także przy uwzględnieniu wszystkich złożonych oświadczeń i dostarczonych dokumentów), została ustalona kwota dotacji nadmiernie pobranej:

- 1) Przy realizacji zadania publicznego XVIII Edycja Zawodów Dziecięcych pn. Czwartki Lekkoatletyczne” 2012 r.- kwota 461,21 zł plus odsetki liczone jak od zaległości podatkowych (od dnia 26.07.2012 r. do dnia zapłaty),
- 2) Przy realizacji zadania publicznego „XXXV Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXVI Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” 2012 r.- kwota 3.300,16 zł plus odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych (od dnia 20.11.2012 r. do dnia zapłaty),

Zleceniobiorca dokonywał również jednostronnych zmian w kosztorysach, będących załącznikami do umów, bez wnioskowania o ich zmianę w drodze aneksów, co jest niezgodne z zapisami zawartych umów (§ 17 ust.1 i 2 zawartych umów).

3 761,37

#### IV. Opis przyczyn powstania nieprawidłowości.

- 1) Złożoność przepisów prawa (głównie Rozporządzenia w sprawie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania),
- 2) Zmiany przepisów prawa,
- 3) Nieczytelność przepisów prawnych,
- 4) Niespójność przepisów prawnych,
- 5) Nieprzestrzeganie zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (t.j. Dz.U. nr 6 z 2011 r., poz.25),
- 6) Sprzeczne opinie prawne w zakresie obowiązujących przepisów prawnych,,
- 7) Brak szczegółowych wytycznych w zakresie wypełniania ofert, sporządzania sprawozdań, rozliczeń finansowych,
- 8) Wypełnianie sprawozdań końcowych z rozliczenia dotacji niezgodnie z pouczeniami, zamieszczonym na ich końcu,
- 9) Brak wystarczającej wiedzy ze strony dotowanego w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji,
- 10) Brak wyraźnych wytycznych ze strony dotującego, odnoszących się m.in. do prawidłowości rozliczania dotacji,
- 11) Brak wypracowanych wewnętrznych pisemnych procedur dotyczących spraw poruszanych w ustawie i w Rozporządzeniu,

#### V. Zakres i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

- 1) Naruszenie zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania,
- 2) Naruszenie niektórych zapisów zawartych umów,



- 3) Konieczność zwrotu części dotacji, która została uznana jako nadmiernie pobrana i odsetek od niej,
- 4) Trudności z rozliczeniem otrzymanych dotacji,
- 5) Wydłużenie czasu czynności kontrolnych prawidłowości dokonanych rozliczeń,
- 6) Konieczność dokonania korekt w przedłożonych sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych,

## **VI. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia nieprawidłowości.**

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania, przepisów Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach publicznych, zapisów zawieranych umów (w tym kosztorysów realizacji zadania) i załączników do nich-podmiot zobowiązany do realizacji-otrzymujący dotację,
2. Dokonać w oparciu o zawartą umowę nr EK/11/2012 z dnia 05.04.2012 r. na realizację zadania „XVIII Edycja Zawodów Dziecięcych pn. Czwartki Lekkoatletyczne” zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 461,21 zł oraz odsetek od nadmiernie pobranej dotacji liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 26.07.2012 r. do dnia zapłaty kwoty 461,21 zł, w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu,
3. Dokonać w oparciu o zawartą umowę nr EK/08/2012 z dnia 26.03.2012 r. na realizację zadania „XXXV Bieg Transgraniczny Gartz-Gryfino, XXXVI Bieg Transgraniczny Gryfino-Gartz” zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 3.300,16 zł oraz odsetek od nadmiernie pobranej dotacji, liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 20.11.2012 r. do dnia zapłaty kwoty 3.300,16 zł- w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu,
4. Zgłaszać wszelkie niejasności w podpisywanych umowach, załącznikach do umów, ogłoszeniach o konkursach do organu dotującego-podmiot zobowiązany do realizacji- otrzymujący dotację,
5. Sporządzać ofertę, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zgodnie z jego treścią, w sposób wolny od błędów merytorycznych, formalnych, rachunkowych (m.in. prawidłowe kwoty, prawidłowe terminy zapłaty, terminy zapłaty, uprawnione dokumenty, wydatki kwalifikowane-zgodne z kosztorysem, prawidłowe pieczęci organizacji, prawidłowy sposób wypełniania sprawozdania, nie uwzględniać dokumentów zapłaconych po terminie realizacji zadania) - podmiot zobowiązany do realizacji - otrzymujący dotację.
6. W prawidłowy sposób opisywać dokumenty finansowo-księgowe, zwłaszcza te które są podstawą do rozliczenia się z dotacji (kwota wykorzystanej dotacji, kwota środków z innych źródeł finansowych),
7. Uważnie czytać treści umów, pouczeń zawartych w sprawozdaniach, ofertach - podmiot zobowiązany do realizacji- otrzymujący dotację,
8. Wszelkie planowane zmiany umowy, załączników do niej, w tym harmonogramu i kosztorysu, zgłaszać do organu dotującego, wraz z uzasadnieniem, celem akceptacji i sporządzenia stosownego aneksu- podmiot zobowiązany do realizacji - otrzymujący dotację,
9. We właściwy sposób wykonywać czynności kontrolne w trakcie realizacji zadania publicznego- podmiot zobowiązany do realizacji- otrzymujący dotację,

## **VII. Podmioty po stronie dotowanego odpowiedzialne za nieprawidłowości.**

1. Zarząd Międzyszkolnego Klubu Sportowego „Hermes” w Gryfinie.

## **VIII. Ustalenia końcowe.**

- 1) Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Gryfińskiego, pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie siedmiu dni od dnia otrzymania protokołu.
- 2) Poinformowano podmiot kontrolowany o przysługującym prawie odmówienia podpisania protokołu z jednoczesnym złożeniem pisemnego wyjaśnienia co do przyczyn odmowy.



- 3) Protokół niniejszy zawierający 26 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po odczytaniu i podpisaniu wręczono Prezesowi Zarządu MKS „Hermes” w Gryfinie,  
4) Wyjaśnień ustnych w czasie kontroli udzielał Pan Jacek Stefański.

#### IX. Zastrzeżenia.

Do ustaleń zawartych w protokole wniesiono/nie wniesiono zastrzeżeń.

/..... odmówił(-a) podpisania protokołu/

*Nie wnosił(-a) zastrzeżeń*

Na tym protokół zakończono.

Gryfino, dnia 11 kwietnia 2014 roku

*Jacek Stefański*  
*Eugeniusz Skudlek*

#### Załączniki :

- 1) Zał. Nr 1- Oświadczenie,
- 2) Zał. Nr 2- Oświadczenie,
- 3) Zał. Nr 3- Oświadczenie,
- 4) Zał. Nr 4- Oświadczenie,
- 5) Zał. Nr 5- Oświadczenie,
- 6) Zał. Nr 6- Regulamin 73 Masowych Biegów Przelajowych,
- 7) Zał. Nr 7- Oświadczenie,

#### Podpis oraz data

Kontrolujący :

Za jednostkę kontrolowaną :

*15.04.2014 roku 10 Foljto.*

*Włodzisław Aleksander*

CZŁONEK ZARZĄDU  
MKŚ „HERMES”  
*Jacek Stefański*  
mgr Jacek Stefański

*Eugeniusz Skudlek*