

ORP

21.05.2019

P. M. Chonek

Protokół

Urząd Miejski w Żmigrodzie Wplynęło - Punkt Informacyjny
22. 05. 2019
I. dz. 6133
II. zal. podpis

kontroli problemowej/koordynowanej w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu przez gminę miejsko - wiejską Żmigród w latach 2017-2018, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, Plac Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród.

Numer statystyczny Gminy: 931934911;

Urzędu: 000529887.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- główny inspektor kontroli Maciej Węgrzyn – na podstawie upoważnienia nr 58 z 2 kwietnia 2019 r., w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 17 maja 2019 r., z wyłączeniem: 19, 26, 29, 30 kwietnia 2019 r., 2, 15, 16, 17 maja 2019 r.;
- inspektor kontroli Joanna Maślanka – na podstawie upoważnienia nr 59 z 2 kwietnia 2019 r., w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 17 maja 2019 r., z wyłączeniem: 19, 26, 29, 30 kwietnia 2019 r., 2, 15, 16, 17 maja 2019 r.;
- starszy inspektor kontroli Piotr Tomczak – na podstawie upoważnienia nr 60 z 2 kwietnia 2019 r., w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 17 maja 2019 r., z wyłączeniem: 19, 26, 29, 30 kwietnia 2019 r., 2, 15, 16, 17 maja 2019 r.

Kontrolą objęto zagadnienia związane z finansowaniem sportu przez gminę Żmigród w latach 2017-2018.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

II. WYDATKI BUDŻETOWE ZWIĄZANE Z FINANSOWANIEM SPORTU

Ilekróć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Żmigród,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Żmigrodzie,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Miejską w Żmigrodzie,
- Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Gminy Żmigród,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Żmigród,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Żmigród,

a ponadto o:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),

606

- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 688),
- ustawie o sporcie – należy przez to rozumieć ustawę z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2017 r. poz. 176 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1463 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1263 ze zm.),
- uchwale o finansowaniu sportu – należy przez to rozumieć uchwałę Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród

W toku kontroli sprawdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem jest Pan Robert Lewandowski wybrany w wyborach bezpośrednich, przeprowadzonych 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z 19 listopada 2018 r. Burmistrz złożył ślubowanie na Sesji Rady 20 listopada 2018 r. Burmistrz pełni swoją funkcję IV kadencję.

Zastępcą Burmistrza jest Pan Zdzisław Średniawski powołany na to stanowisko w pełnym wymiarze czasu pracy w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 9 marca 2017 r. (na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 0151/192/10 z 31 grudnia 2010 r.) oraz w niepełnym wymiarze czasu pracy od 16 marca 2017 r. do chwili obecnej (zarządzenie Burmistrza nr 0050.28.2017 z 15 marca 2017 r. oraz 0050.136.2018 z 26 lipca 2018 r.).

Sekretarzem jest Pani Joanna Monastyrka, która zatrudniona jest na tym stanowisku od 1 września 2015 r.

Skarbnikiem jest Pani Anna Dobrowolska powołana na to stanowisko uchwałą Rady nr XXXVI/318/06 z 29 marca 2006 r. na czas określony do 30 czerwca 2006 r. oraz na podstawie uchwały Rady nr XXXIX/330/06 z 30 czerwca 2006 r. na czas nieokreślony od 1 lipca 2006 r. Burmistrz pismem z 29 marca 2006 r. powierzył Skarbnik prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zastępcą Skarbnik od 1 lipca 2006 r. jest Pani Aleksandra Poślednik.

Przewodniczącym Rady jest Pan Jan Czyżowicz, wybrany do pełnienia powyższej funkcji uchwałami Rady o nr: 0007.I.1.2014 z 28 listopada 2014 oraz 0007.I.1.2018 z 20 listopada 2018 r.

II. WYDATKI BUDŻETOWE ZWIĄZANE Z FINANSOWANIEM SPORTU

1. Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

W latach 2017-2018 Gmina udzielała dotacje organizacjom pozarządowym i innymi podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na podstawie programu współpracy Gminy Żmigród z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przyjętego przez Radę na podstawie odpowiednio: uchwały nr 0007.XXI.179.2016 z 9 listopada 2016 r. - program na 2017 r. oraz uchwały nr 0007.XXXI.269.2017 z 28 listopada 2017 r. - program na 2018 r.

Zgodnie z programem na 2017 r. i 2018 r. dotacje mogły być udzielane m.in. na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym upowszechnianie i promocja kultury fizycznej i sportu w różnych dyscyplinach sportowych, wspieranie działalności klubów sportowych, prowadzenie współzawodnictwa sportowego w szkołach podstawowych i gimnazjalnych, organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych promujących gminę współpraca międzynarodowa w zakresie kultury fizycznej, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w sołectwach oraz działania z zakresu utrzymania gminnych obiektów sportowych.

Wysokość planowanych środków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926 rozdział 92605 §§ 2820 i 2360) kształtowała się następująco: w 2017 r. kwota 474.803 zł a w 2018 r. kwota 486.053 zł kserokopie sprawozdań RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za lata 2017-2018 stanowią **akta kontroli część B nr II.1/1 strony 1-56**. Opiniowanie ofert złożonych w ramach ogłoszonych konkursów dokonywać miała komisja powołana przez Burmistrza stosownym zarządzeniem. Okres realizacji programu określony został od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku.

1.1 Organizacja otwartych konkursów ofert w latach 2017-2018

2017 r.

W 2017 r. w oparciu o zarządzenie Burmistrza nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/2, strony 57-67**) został ogłoszony konkurs na realizację zadań mieszczących się w zakresie priorytetowych zadań wpisanych w Programie Współpracy Gminy Żmigród z organizacjami pozarządowymi na 2017 rok. Zlecenie realizacji zadań wskazanych w ogłoszeniu miało następować w formie wsparcia wraz z udzieleniem dotacji, która nie miała pokrywać pełnych kosztów realizacji zadania. Z informacji zawartych w ogłoszeniu, na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu Burmistrz zamierzał przeznaczyć środki finansowe w wysokości 309.000 zł. Termin realizacji zadania określony został na okres od 4 stycznia do 22 grudnia 2017 r. Termin ten obejmował okres przygotowania, przeprowadzenia zadania oraz jego zakończenia (dotowany powinien uwzględnić czas na dokonanie płatności za wydatki związane z realizacją zadania). Z informacji zawartych w ogłoszeniu wynikało również, iż z dotacji nie powinno się pokrywać kosztów poniesionych przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania. Przed podpisaniem umowy Dotowany zobowiązany był m.in. do dostarczenia zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania wraz z nowym kosztorysem w przypadkach kiedy nastąpiły zmiany w stosunku do złożonej oferty. Wkład własny dotowanego (w tym środki własne, środki z innych źródeł, środki pochodzące od odbiorców zadania oraz wkład osobowy) określony został na minimum 5% całkowitego kosztu zadania. Oferty należało złożyć na odpowiednim formularzu w terminie do 21 grudnia 2016 r. do godziny 16³⁰. W ogłoszeniu wskazano ponadto, iż dokonanie wyboru ofert powinno nastąpić do 31 grudnia 2016 r. a informacja o wyborze zostanie opublikowana w BIP Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej Gminy oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. Ogłoszenie zostało wywieszona na tablicy ogłoszeń 30 listopada 2016 r. oraz opublikowane w BIP i na stronie internetowej Gminy.

Zarządzeniem nr 120.66.2016 z 19 grudnia 2016 r. Burmistrz powołał komisję konkursową oraz ustalił regulamin pracy komisji konkursowej (**akta kontroli część B nr II.1/3 strony 69-75**). Z informacji zawartych w protokole z postępowania konkursowego w celu opiniowania ofert (**akta kontroli część B nr II.1/4, strony 76-83**) wynikało, iż wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym przez Burmistrza terminie do 30 grudnia 2016 r. Ze względu na braki formalne z konkursu odrzucono 6 ofert które nie podlegały ocenie merytorycznej.

W ramach zadań z zakresu kultury fizycznej, w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji pn. „Organizacja imprez oraz zajęć sportowo-rekreacyjnych na terenie Gminy Żmigród mająca na celu upowszechnianie kultury fizycznej, zachęcanie do powszechnej, systematycznej aktywności fizycznej mieszkańców gminy” komisja zarekomendowała udzielenie dotacji 19 podmiotom na łączną kwotę 306.000 zł. Wyniki konkursu ofert zostały ogłoszone przez Burmistrza który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr 0050.190.2016 z 30 grudnia 2016 r. (**akta kontroli część B nr II.1/5, strony 84-93**). Wyniki zostały 30 grudnia 2016 r. wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz opublikowane w BIP i stronie internetowej Gminy. Kontrolujący ustalili, iż Gmina w 2017 r. udzielała również dotacje na zasadach określonych w art. 19a ustawy o wolontariacie. Na podstawie przedłożonych do kontroli umów dotacji ustalono, iż w ww. trybie udzielono 4 dotacji na łączną

kwotę 15.230 zł, w tym w zakresie wychowania fizycznego, sportu i rekreacji Gmina zawarła 1 umowę na łączną kwotę 9.800 zł, w tym dotacja – kwota 4.000 zł – wkład własny – 5.800 zł. Dotacje zostały sklasyfikowane w ewidencji księgowej, podobnie jak dotacje udzielone w ramach otwartego konkursu ofert, w dziale 925 rozdziale 92506 § 2360.

2018 r.

W 2018 r. w oparciu o zarządzenie Burmistrza nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/6, strony 94-103**) został ogłoszony konkurs na realizację zadań mieszczących się w zakresie priorytetowych zadań wpisanych w Programie Współpracy Gminy Żmigród z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok. Zlecenie realizacji zadań wskazanych w ogłoszeniu miało następować w formie wsparcia wraz z udzieleniem dotacji, która nie miała pokrywać pełnych kosztów realizacji zadania. Z informacji zawartych w ogłoszeniu, na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu Burmistrz zamierzał przeznaczyć środki finansowe w wysokości 319.000 zł. Termin realizacji zadania określony został na okres od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r. Termin ten obejmował okres przygotowania, przeprowadzenia zadania oraz jego zakończenia (dotowany powinien uwzględnić czas na dokonanie płatności za wydatki związane z realizacją zadania). Przed podpisaniem umowy dotowany zobowiązany był m.in. do dostarczenia zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania wraz z nowym kosztorysem w przypadkach kiedy nastąpiły zmiany w stosunku do złożonej oferty. Wkład własny dotowanego (w tym środki własne, środki z innych źródeł, środki pochodzące od odbiorców zadania oraz wkład osobowy) określony został na minimum 5% całkowitego kosztu zadania. Oferty należało złożyć na odpowiednim formularzu w terminie do 21 grudnia 2017 r. do godziny 15³⁰. W ogłoszeniu wskazano ponadto, iż dokonanie wyboru ofert powinno nastąpić do 3 stycznia 2018 r. a informacja o wyborze zostanie opublikowana w BIP Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej Gminy oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń 30 listopada 2017 r. oraz opublikowane w BIP i na stronie internetowej Gminy.

Zarządzeniem nr 120.62.2017 z 19 grudnia 2017 r. Burmistrz powołał komisję konkursową oraz ustalił regulamin pracy komisji konkursowej (**akta kontroli część B nr II.1/7, strony 104-110**). Z informacji zawartych w protokole z postępowania konkursowego w celu opiniowania ofert (**akta kontroli część B nr II.1/8, strony 111-118**) wynikało, iż wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym przez Burmistrza terminie. Ze względu na braki formalne z konkursu odrzucono 1 ofertę, która nie podlegała ocenie merytorycznej.

W ramach zadań z zakresu kultury fizycznej, w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji pn. „*Organizacja imprez oraz zajęć sportowo-rekreacyjnych na terenie Gminy Żmigród mająca na celu upowszechnianie kultury fizycznej, zachęcanie do powszechnej, systematycznej aktywności fizycznej mieszkańców gminy*” komisja zarekomendowała udzielenie dotacji 17 podmiotom na łączną kwotę 318.990 zł. Dotacje zostały sklasyfikowane w ewidencji księgowej w dziale 925 rozdziale 92506 § 2360. Wyniki konkursu ofert zostały ogłoszone przez Burmistrza, który wydał w tym zakresie stosowne zarządzenie nr 0050.169.2017 z 29 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/9, strony 119-126**). Wyniki zostały 29 grudnia 2017 r. wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz opublikowane w BIP i stronie internetowej Gminy.

Ustalono również, iż w 2018 r. Gmina udzielała dotacje na zasadach określonych w art. 19a ustawy o wolontariacie. Na podstawie przedłożonych do kontroli umów dotacji ustalono, iż w ww. trybie udzielono 6 dotacji na łączną kwotę 13.350 zł, w tym z zakresu wychowania fizycznego, sportu i rekreacji Gmina zawarła 2 umowy dotacji na łączną kwotę 2.350 zł, w tym dotacja 2.000 zł wkład własny 350 zł. Dotacje zostały sklasyfikowane w ewidencji księgowej, podobnie jak dotacje udzielone w ramach otwartego konkursu ofert, w dziale 925 rozdziale 92506 § 2360.

Do kontroli przestrzegania zasad udzielania dotacji, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczenia, prawidłowości zawierania i przestrzegania zapisów zawartych w umowach, wytypowano dotacje udzielone odpowiednio:

w 2017r.

- ULKS Ogień Żmigród – kwota przyznanej dotacji – 19.000 zł (wnioskowana kwota 28.500 zł);
- ULKS Orla Korzeńsko – kwota przyznanej dotacji 17.250 zł (wnioskowana kwota 17.500 zł);
- UKS Sokół Żmigród – kwota przyznanej dotacji 21.000 zł (wnioskowana kwota 43.500 zł);
- Klub Biegacza Sukces – kwota przyznanej dotacji 25.000 zł (wnioskowana kwota 25.000 zł);
- MKS Piast Żmigród – kwota przyznanej dotacji 144.170 zł (wnioskowana kwota 179.670,90 zł).

w 2018 r.

- ULKS Ogień Żmigród – kwota przyznanej dotacji – 19.000 zł (wnioskowana kwota 28.500 zł);
- ULKS „Orla” Korzeńsko – kwota przyznanej dotacji 28.300 zł (wnioskowana kwota 28.300 zł);
- UKS Sokół Żmigród – kwota przyznanej dotacji 21.000 zł (wnioskowana kwota 34.622,20 zł);
- Klub Biegacza Sukces – kwota przyznanej dotacji 31.655 zł (wnioskowana kwota 31.655 zł);
- MKS Piast Żmigród – kwota przyznanej dotacji 150.185 zł (wnioskowana kwota 158.778,04 zł).

Kontrola przeprowadzona została na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej, ofert, sprawozdań z realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami, korespondencji prowadzonej pomiędzy Dotowanym i Dotującym. Ustalenia kontrolujących zawarte zostały w tabelach oraz testach stanowiących załącznik nr 1 do protokołu. Na podstawie przedmiotowych dokumentów ustalono:

2017 r.

Klub Biegacza Sukces – kwota dotacji 25.000 zł (rozdział 92506 § 2360)

Oferta realizacji zadania publicznego pn. „VIII Żmigrodzki Bieg Smoka” wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2016 r. (akta kontroli część B nr II.1/10, strony 127-136). Z informacji zawartych w ofercie wynikało, iż Klub wystąpił o wsparcie na realizację ww. zadania w wysokości 25.000 zł przy całkowitym koszcie wynoszącym 29.875 zł (planowany wkład własny Klubu stanowił kwotę 4.875 zł). Realizowane przez Klub zadanie publiczne związane było z organizacją VIII Żmigrodzkiego Biegu Smoka (impreza cykliczna), który to bieg miał odbyć się 10 czerwca 2017 r., przewidywana ilość uczestników biegu określona została na ok. 350 osób. Każdy z uczestników biegu miał otrzymać zestaw startowy, w skład którego wchodzić miały: koszulka, posiłek regeneracyjny, numer startowy oraz gadzety promocyjne. Zwycięzcy poszczególnych kategorii mieli otrzymać puchar i statuetkę a każdy uczestników, który ukończył bieg miał otrzymać medal specjalnie zaprojektowany na ten bieg. Celem zadania miało być m.in. popularyzacja biegania jako formy aktywnego wypoczynku i rekreacji ruchowej, promowanie zdrowego trybu życia, promocja Żmigrodu.

Z kalkulacji przewidywanych kosztów wynikało, iż zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- statuetki i puchary: całkowity koszt – kwota 2.425 zł w tym z dotacji 2.425 zł
- obsługa medyczna zawodów: całkowity koszt – kwota 1.215 zł, w tym z dotacji kwota 1.215 zł,
- posiłki regeneracyjne: całkowity koszt – kwota 2.400 zł, w tym z dotacji 2.400 zł,
- nagrody i worki sportowe: całkowity koszt – kwota 5.000 zł, w tym z dotacji 5.000 zł,
- medale: całkowity koszt: 5.100 zł, w tym z dotacji 5.100 zł,
- koszulki z nadrukiem: 10.200 zł, w tym z dotacji 5.325 zł, środki własne 4.875 zł,
- organizacja ruchu, znaki wraz z transportem: całkowity koszt – 1.075 zł, w tym z dotacji 1.075 zł,
- projekt organizacji ruchu zastępczego: całkowity koszt – 2.460 zł, w tym z dotacji 2.460 zł.

Oferta Klubu została pozytywnie zaopiniowana przez komisję konkursową, która zaproponowała przyznanie dotacji w wysokości wnioskowanej tj. w kwocie 25.000 zł.

Umowa o realizację zadania publicznego nr 26.2017 zawarta została 11 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/11, strony 137-146**). Z jej postanowień wynikało m.in., iż zarówno termin realizacji zadania jak i termin poniesienia wydatków ustalony został na okres od 15 stycznia do 15 grudnia 2017 r. Dotujący zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 25.000 zł wypłaconej w 4 transzach tj. 5.000 zł – do 16 lutego 2017 r., 10.000 zł – do 16 marca 2017 r., 5.000 zł – do 16 kwietnia 2017 r. oraz 5.000 zł – do 16 maja 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 (**akta kontroli część B nr II.1/12, strony 147-164**) oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze wypłacane były terminowo. Stosownie do postanowienia § 2 ust. 4 i 5 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem na jaki uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 15 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/13, strony 165-174**). Z informacji zawartych w sprawozdaniu oraz na podstawie kserokopii faktur (rozliczenie część II sprawozdania) wynikało, że na realizację zadania Klub wydatkował łącznie kwotę 30.260,61 zł, w tym:

- statuetki i puchary: z dotacji – 2.425 zł, środki własne – 231,80 zł,
- obsługa medyczna zawodów: z dotacji – 1.215 zł,
- posiłki regeneracyjne: z dotacji – 2.400 zł,
- nagrody i worki sportowe: z dotacji – 5.000 zł, środki własne – kwota 88,65 zł,
- medale: całkowity koszt: 5.100 zł, w tym z dotacji 5.100 zł, środki własne – kwota 66 zł,
- koszulki z nadrukiem: z dotacji 5.325 zł, środki własne – 4.874,16 zł,
- organizacja ruchu, znaki wraz z transportem: z dotacji – 1.075 zł,
- projekt organizacji ruchu zastępczego: z dotacji – 2.460 zł.

Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 82,62% (zgodnie z umową nie więcej niż 83,68%). Klub ze środków własnych pokrył wydatki na łączną kwotę 5.260,61 zł (planowane środki własne stanowiły kwotę 4.875 zł).

Z informacji zawartych na oficjalnej stronie gminy Żmigród www.zmigrod.com.pl wynikało, iż uczestnicy VIII Żmigrodzkiego Biegu Smoka (limit uczestników określony został do 300 osób) zobowiązani byli do wniesienia opłaty startowej odpowiednio: w terminie do 31 maja 2017 r. - kwota 40 zł, po tym terminie 60 zł. Pomimo, uzyskanych z tego tytułów dochodów od uczestników biegu, Klub nie wykazał ich w ofercie w części dotyczącej przewidywanych źródeł finansowania zadania w pkt 9 ppkt. 2.2 – *świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego* jak i w sprawozdaniu z wykonania zadania, w części dotyczącej rozliczenia ze względu na źródło finansowania zadania publicznego pkt 2 ppkt. 2.2 – *świadczenie od odbiorców zadania publicznego*. Dodatkowo w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* w pkt 4 – *Informacje o świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania* Klub zapisał „nie dotyczy”. Z informacji opublikowanych w internecie na stronie https://plus-timing.pl/doc-pt/wynikipdf/2017-06-10-Zmigrod/wyniki_open.pdf wynikało, iż VIII Żmigrodzki Bieg Smoka ukończyło 215 zawodników. Dotujący posiadając wiedzę o pobieraniu od uczestników biegu opłat startowych (informacja zawarta była na stronie internetowej Gminy Żmigród) zaakceptował przedłożone przez Klub sprawozdanie z realizacji zadania publicznego, co stanowiło podstawę do rozliczenia udzielonej Klubowi dotacji w kwocie 25.000 zł. Regulamin 8. Żmigrodzkiego Biegu Smoka oraz wyniki biegu stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli). W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu (pkt 3 akt kontroli część B nr II.1/14, strony 175-178) Burmistrz poinformował, iż *Zgodnie z wyjaśnieniami Klubu Biegacza „Sukces” odnośnie*

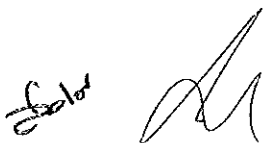
uzyskiwanych przychodów z opłat startowych w latach: 2017 i 2018 podczas organizacji Biegu Smoka, informuję, iż Klub złożył wniosek o korektę sprawozdania, którą zadeklarowano złożyć do 27 kwietnia 2019 r., co organ rozpatrzy w późniejszym terminie, o czym poinformuje Regionalną Izbę Obrachunkową. Pismem nr Opo.1710.4.2019 (4) z 9 maja 2019 r. (akta kontroli część B nr II.1/15, strona 179) Sekretarz poinformowała, iż (...) zgodnie z wyjaśnieniami Klubu Biegacza „Sukces” odnośnie uzyskiwanych przychodów z opłat startowych w latach 2017-2018 podczas organizacji Biegu Smoka, informuję, iż Klub w dniu 8 maja 2019 r. złożył korekty oraz dokumenty rachunkowe, które potwierdzają wydatkowanie – rozliczenie się z uzyskanych przychodów. Inspektorzy zostali również poinformowani ustnie przez pracownika merytorycznego, iż złożone przez Klub sprawozdanie wraz z dokumentacją jest obecnie poddawane analizie. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zaznaczyć, że wykazane dochody z uzyskanych w 2017 r. opłat startowych oraz poniesione w ramach tych opłat przez Klub wydatki związane z realizacją zadania publicznego pn. „VIII Żmigrodzki Bieg Smoka” nie zostały ujęte w pierwotnym sprawozdaniu co oznaczało, że dotowany nie wykazał całości kosztów realizacji ww. zadania w sprawozdaniu końcowym.

Sprawozdanie końcowe rozliczone zostało merytorycznie przez pracownika Urzędu zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017* (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191) pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-KLUB.Biegacza.

ULKS Ogień Żmigród – kwota dotacji 19.000 zł (rozdział 92506 § 2360)

Oferta Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2017 r. - zarządzenie nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2016 r. (akta kontroli część B nr II.1/17, strony 192-202). Na zadanie publiczne pn. „Popularyzacji siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Żmigród”, które miało być realizowane w okresie od 4 stycznia do 22 grudnia 2017 r. Klub zawniósł o wsparcie na kwotę 28.500 zł przy finansowym wkładzie własnym w wysokości 1.200 zł i wkładzie osobowym wycenionym na kwotę 2.200 zł. Łączny koszt zadania wyniósł 31.900 zł. Komisja pozytywnie zaopiniowała ofertę i zaproponowała przyznanie dotacji w wysokości 19.000 zł. Mając powyższe na uwadze stosownie do informacji zawartych w ogłoszeniu o konkursie ofert, Klub przez zawarciem umowy przedłożył aktualizację oferty (akta kontroli część B nr II.1/18, strony 203-213). Z kalkulacji przewidywanych kosztów wynikało, iż zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- opłaty sędziowskie i obsługa techniczna przy organizacji meczów: całkowity koszt – kwota 5.500 zł, w tym z dotacji – kwota 5.500 zł,
- transport i koszty dojazdu na mecze wyjazdowe i sparingowe: całkowity koszt – kwota 4.400 zł, w tym z dotacji – kwota 4.400 zł,
- zakup sprzętu sportowego, nagród honorowych, środków higienicznych i wyżywienia: całkowity koszt – kwota 2.000 zł, w tym z dotacji – kwota 1.700 zł oraz z innych środków finansowych – kwota 300 zł,
- opłaty licencyjne i badania lekarskie zawodników: całkowity koszt – kwota 1.600 zł, w tym z dotacji – kwota 1.600 zł,
- opłaty za wpisowe i licencja klubowa: całkowity koszt – kwota 3.900 zł, w tym z dotacji – kwota 3.500 zł oraz z innych źródeł – kwota 400 zł,
- koszty pracy trenerskiej i wynagrodzenie trenera: całkowity koszt – kwota 2.800 zł, w tym z dotacji – kwota 1.800 zł, z wkładu osobowego – kwota 1.000 zł,
- nagłośnienie, obsługa techniczna meczów, wypisywanie i wywieszanie afiszy: całkowity koszt – kwota 1.000 zł, w tym z wkładu osobowego – kwota 1.000 zł,
- obsługa księgowa: całkowity koszt – kwota 500 zł, w tym z dotacji – kwota 500 zł.



W wyniku aktualizacji oferty całkowity koszt zadania określony został na kwotę 21.700 zł, w tym dotacja stanowiła kwotę 19.000 zł, środki finansowe własne określone zostały na kwotę 700 zł a wkład osobowy wyceniony został na kwotę 2.000 zł.

Podpisanie umowy nr 4.2017 nastąpiło 4 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/19, strony 214-222**). Z jej postanowień wynikało, m.in., iż na realizację zadania zgodnie z ofertą, Klub otrzymał dotacje w wysokości 19.000 zł płatną w V transzach tj. IV transze po 4.000 zł płatne w terminach: do 10 dnia stycznia, lutego, marca i kwietnia 2017 r., oraz V transze w wysokości 3.000 zł płatną do 10 maja 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze wypłacane były terminowo. Klub zobowiązał się również do przekazania na realizację zadania własne środki finansowe w wysokości 700 zł oraz wkład osobowy wyceniony na kwotę 2.000 zł. Całkowity koszt zadania stanowił kwotę 21.700 zł. Termin realizacji zadania, poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych określony został od 4 stycznia do 22 grudnia 2017 r. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego powinien wynieść nie więcej niż 87,55%. Zakres zmian wysokości wydatków dla poszczególnych rodzajów kosztów, bez wyrażania zgody Dotującego określony został na poziomie 5%. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wpłynęło do Urzędu 22 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/20, strony 223-234**). Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia się przez Klub z zadania publicznego wspartego finansowo przez Gminę w wysokości 19.000 zł dokonano na podstawie zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego stanowiącego integralną część sprawozdania (w związku z tym, iż nie ma takiego obowiązku, Klub do sprawozdania nie dołączył kserokopii faktur (rachunków)). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu wydatkowania przez Klub środków przeznaczonych na realizację zadania. Zgodnie z zestawieniem wydatki ponoszone były przez Klub w umownym terminie, tj. w okresie od 4 stycznia do 22 grudnia 2017 r. Ze sprawozdania wynikało, iż Klub łącznie wydatkował kwotę 22.637,60 zł, w tym 19.000 zł – dotacja, 1.637,60 zł – finansowy wkład własny oraz 2.000 zł - wkład osobowy (obsługa techniczna meczów – 1.000 zł, usługa trenerska – 1.000 zł). W związku z tym, iż Klub nie przedłożył umowy z trenerem (kwota 1.800 zł pokryta z dotacji, 200 zł pokryta ze środków własnych oraz 1.000 zł – wkład osobowy) kontrolujący nie mogli jednoznacznie ustalić czy wystąpiły przesłanki do wykazania przez Klub w sprawozdaniu wydatków z tego tytułu tj. czy wydatek był zasadny a tym samym, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

W trakcie kontroli pismem z 12 kwietnia 2019 r. Gmina zwróciła się do Klubu o dokonanie, w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma, sprostowania sprawozdań z wykonania zadań publicznych realizowanych w latach 2017-2018 (**akta kontroli część B nr II.1/21, strony 235**). Nieprawidłowości dotyczyły rozbieżności pomiędzy pozycjami kosztorysu wykazanymi w ofercie a sprawozdaniem. Klub zobowiązany został również do wskazania czego dotyczył wydatek opisany pod poz. 32A – umowa zlecenie na kwotę 2.000 zł oraz do złożenia wyjaśnień w zakresie zawarcia umowy wolontariatu (wydatek związany z pracą trenera - kwota 1.000 zł oraz obsługa techniczna meczów – 1.000 zł) w związku z wykazaniem w sprawozdaniu wkładu osobowego na kwotę 2.000 zł (sprawozdanie za 2017 r.). W związku z wystąpieniem w ww. sprawozdaniach innych oczywistych omyłek, w tym w zakresie obliczeń, Klub zobowiązany został do ich usunięcia. Korekta sprawozdań za lata 2017 – 2018 wpłynęła do Urzędu 16 kwietnia 2019 r. (**akta kontroli część B nr II.1/22, strony 236-259**). Klub nie przedłożył jednak umowy zlecenia oraz umowy wolontariatu.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dnia 23 kwietnia 2019 r. przedłożono kontrolującym dostarczone przez Klub kserokopie faktur, wyciągów bankowych oraz innych

dokumentów dotyczących realizowanych w latach 2017-2018 zadań publicznych, które otrzymały wsparcie finansowe od Gminy. Na ich podstawie ustalono, iż w 2017 r. Klub zawarł 5 stycznia 2017 r. z trenerem umowę zlecenie nr 1/01/2017 na kwotę 2.000 zł z terminem realizacji od 5 stycznia do 30 marca 2017 r.). W ramach ww. umowy trener wystawił 30 marca 2017 r. rachunek na kwotę 2.000 zł. Kserokopie ww. umowy oraz rachunku stanowi akta kontroli część B nr II.1/23, strony 260-263. Z opisu zawartego na rachunku wynikało, iż z dotacji opłacono kwotę 1.800 zł a kwota 200 zł opłacona została ze środków własnych Klubu. Ustalono ponadto, iż Klub zawarł dnia 3 stycznia 2017 r. dwie umowy wolontariackie (akta kontroli część B nr II.1/24, strony 264-265), na podstawie których wolontariusz zobowiązał się odpowiednio do wykonania następujących prac: nagłośnienia i obsługi technicznej meczów 3 ligi siatkówki mężczyzn, prac związanych z wypisywaniem i wywieszaniem afiszy przedmeczowych – prace zostały wycenione na kwotę 1.000 zł (50 godz. x 20 zł/1godz.) oraz prowadzenia 2 razy w tygodniu treningów sekcji koszykarskiej przynależącej do Klubu – prace wycenione zostały na kwotę 1.000 zł (50 godz. x 20 zł/1h).

Kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, iż umowa z trenerem została zawarta jedynie na okres od 5 stycznia do 30 marca 2017 r., pomimo iż zadanie publiczne, na które Klub otrzymał dotację miało być realizowane w okresie od 4 stycznia do 22 grudnia 2017 r. i w całym okresie rozgrywek Klub powinien zapewnić obsługę trenerską drużyny, zwłaszcza że jak wynika z dowodów dokumentujących wydatki, Klub uczestniczył w rozgrywkach sportowych również po dniu 30 marca 2017 r. Z informacji zawartych w ofercie w pkt 6 dotyczącym opisu poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego Klub wskazał, iż prowadzenie specjalistycznych treningów w zakresie siatkówki w 2017 r. odbywać się będzie w 15-10 osobowej grupie, 3 razy w tygodniu po 120 minut.

Do rozliczenia zadania publicznego przedłożono dwie faktury VAT (akta kontroli część B nr II.1/25, strony 266-269) o nr: 8368/10/2017 z 17 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 14,50 zł zapłacone z dotacji oraz F/002749/17 z 4 grudnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 15 zł zapłacone z dotacji. Łącznie z dotacji za koszty wysyłki zapłacono 29,50 zł. Powyższe koszty nie wypełniały postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego załącznika zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Koszty wysyłki nie zostały uwzględnione w złożonej przez Dotowanego ofercie a ich rozliczenie w ramach dotacji było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 2 ust. 3 i 4 umowy nr 4.2017 z 4 stycznia 2017 r., zgodnie z którymi Zleceniodawca zobowiązał się do zrealizowania zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie w zakresie określonym i na warunkach określonych umową. W wyjaśnieniu stanowiącym akta kontroli część B nr II.1/26 strony 270-272 Burmistrz poinformował, iż *Od momentu obowiązywania Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. poz.1300) do sprawozdań nie są obowiązkowo przedkładane dokumenty księgowo i rachunki, potwierdzające wydatkowanie środków. Organ dotujący weryfikuje wydatkowanie środków na podstawie sprawozdania i zestawienia w nim faktur i dokumentów księgowych, mając na uwadze także możliwość sprawowania kontroli i poproszenia o przedłożenie dokumentów w celu weryfikacji. W przypadku Klubu ULKS „Ogień”, dokumentacja ta została przedłożona na prośbę Jednostki Kontrolującej. Ponadto należy zauważyć, iż zakup niektórych towarów nie jest możliwy na miejscu. Kluby korzystają z zakupów przez Internet, co jest znacznie bardziej ekonomiczne, niż koszt podróży związany z koniecznością dokonania zakupów. Warto także zwrócić uwagę na wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, które w odpowiedzi na złożoną w styczniu 2013r. interpelację poselską tłumaczyło, iż w przypadku gdy kosztami przesyłki zakupionego towaru obciąża się nabywcę, to należy je uznać, co do zasady, jako element wchodzący w skład świadczenia zasadniczego jakim jest*

sama sprzedaż wraz z dostawą towaru. Jednak dla porządku Organ Dotujący zwróci uwagę wszystkim organizacjom na powinność uwzględniania w kalkulacji kosztów także kosztów wysyłek i dostarczenia towaru.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień oraz uwzględniając ustalenia kontrolujących, rozliczenie z dotacji kosztów wysyłki w łącznej kwocie 29,50 zł nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Kontrolujący nie kwestionują konieczności poniesienia ww. kosztów, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W związku z powyższym kwota 29,50 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do postanowienia §10 ust. 6 umowy nr 4.2017 z 4 stycznia 2017 r. *kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.* Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

Na podstawie wyciągów bankowych przedłożonych przez Klub (**akta kontroli część B nr II.1/27, strony 273-282**) ustalono również, iż w 2017 r. Klub uzyskiwał dochody z tytułu składek członkowskich – na konto Klubu wpłacono z tego tytułu kwotę 1.200 zł. Na konto Klubu wpłynęły ponadto wpłaty, w tym darowizny od podmiotów zewnętrznych na funkcjonowanie drużyny łącznie na kwotę 3.800 zł. Pomimo, uzyskanych przez Klub przedmiotowych dochodów, nie zostały one wykazane w ofercie w części dotyczącej przewidywanych źródeł finansowania zadania w pkt 9 ppkt. 2.2 – *świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego* oraz ppkt 2.4 – *pozostałe środki finansowe* jak i w sprawozdaniu z wykonania zadania, w części dotyczącej rozliczenia ze względu na źródło finansowania zadania publicznego pkt 2 ppkt. 2.2 – *świadczenie od odbiorców zadania publicznego* oraz ppkt 2.4 – *pozostałe środki finansowe*. Dodatkowo w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* w pkt 4 – *Informacje o świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania* Klub zapisał „nie dotyczy”. W złożonych w tym zakresie wyjaśnieniu **akta kontroli część B nr II.1/28, strony 283-285** Burmistrz poinformował, że *Wyciągi bankowe klubu zostały przedstawione na wniosek Jednostki Kontrolującej. Organ Dotujący nie posiadał ww. dokumentacji, a weryfikował sprawozdanie na podstawie zestawienia faktur i dokumentów w nim zawartych. Odnosząc się jednak do kwestionowania prawidłowości rozliczenia dotacji ze względu na wpływy, jakie klub otrzymywał z tytułu darowizn i składek członkowskich, należy podkreślić, iż organizacja może prowadzić aktywność, która nie jest związana z realizacją danego zadania. Na właśnie taką aktywność pozyskuje środki. Nie wszystkie środki, które posiada na koncie są przeznaczane na zadanie, na które otrzymała dotację.*

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, iż w ofercie Klub zobowiązał się do realizacji zadania pn. *Popularyzacja siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Żmigród*. W przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikało, aby Klub prowadził inną działalność poza tą na którą otrzymał dotację tj. sekcja siatkówki i koszykówki. Jak wynika z oficjalnej strony Klubu na portalu społecznościowym „facebook” podstawową dziedziną uprawianą przez członków Klubu jest siatkówka. Natomiast w ofercie realizacji ww. zadania publicznego w pkt 14 Klub wskazał, iż *przedstawiony budżet jest optymalnym i sprawdzonym przedsięwzięciem opartym na możliwościach*

finansowych środków własnych oraz osób społecznie zaangażowanych przy organizacji imprez, ich możliwości pracy w czasie wolnym a także oparty na analizie potrzeb społecznych i corocznym terminarzu rozgrywek III ligi siatkówki mężczyzn, poparty 6 letnim doświadczeniem i uczestnictwem w ww. rozgrywkach, a także 15 letnim doświadczeniem i uczestnictwem w rozgrywkach koszykarskiej ligi WRONBA. Z dostępnych kontrolujących dokumentów nie wynika, aby Klub poza ww. dziedzinami sportowymi realizował inne zadania, które finansowane były z opłat członkowskich i innych wpłat od podmiotów zewnętrznych.

Sprawozdanie końcowe rozliczone zostało merytorycznie przez pracownika Urzędu

zbiórczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191)* pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji w kwocie 19.000 zł pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-OGIEN.

ULKS „Orla” Korzeńsko – kwota dotacji 17.250 zł (rozdz. 92605 §2360)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2017 r., ogłoszonego zarządzeniem Burmistrza nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. Oferta ULKS „Orla” Korzeńsko na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji, pn. „Upowszechniania i współzawodnictwo w piłce nożnej” wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2016 r. (akta kontroli część B nr II.1/29, strony 286-295). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne przy łącznym koszcie 18.500 zł, w tym 17.500 zł z wnioskowanej dotacji i 1.000 zł z innych źródeł. W związku z przyznaniem dotacji w kwocie 17.250 zł Klub przedłożył 1 lutego 2017 r. zaktualizowaną ofertę, w której zadanie wyceniono na 18.300 zł, w tym 17.250 zł z przyznanej dotacji oraz 1.050 zł z innych środków (akta kontroli część B nr II.1/30, strony 296-305). Zgodnie z kosztorysem: na zakup sprzętu sportowego i artykułów technicznych, obóz treningowy, wyjścia na basen i siłownię zaplanowano wydatki w wysokości 6.000 zł, z tego 5.200 zł z dotacji oraz 800 zł z innych środków, na zakup artykułów spożywczo-przemysłowych zaplanowano 500 zł w całości pokryte z dotacji, na koszty poligrafii i środków medycznych zaplanowano 300 zł w całości pokryte z dotacji, na transport na mecze, turnieje, treningi zaplanowano 5.000 zł, w całości pokryte z dotacji, koszty obsługi sędziowskiej w wysokości 5.000 zł w całości pokryte z wnioskowanej dotacji, na ubezpieczenie zawodników zaplanowano 450 zł również w całości planowano pokryć z dotacji, na obsługę biura rachunkowego planowano przeznaczyć 1.050 zł, w tym 800 zł z dotacji oraz 250 zł z innych źródeł.

Umowę nr 46.2017 o realizację zadania publicznego pn. *Upowszechniania i współzawodnictwo w piłce nożnej* zawarto z ULKS „Orla” Korzeńsko 3 lutego 2017 r. (akta kontroli część B nr II.1/31, strony 306-314). Termin realizacji zadania ustalono od 4 stycznia do 22 grudnia 2017 r., termin poniesienia wydatków ustalono: dla środków pochodzących z dotacji od 3 lutego do 22 grudnia 2017 r., dla innych środków finansowych od 4 stycznia 2017 r. do 22 grudnia 2017 r. Kwotę dotacji w wysokości 17.250 zł, zgodnie z umową Dotujący zobowiązał się przekazać w IV transzach: w terminie do 20 lutego 2017 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie do 20 kwietnia 2017 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie do 20 maja 2017 r. w wysokości 5.000 zł oraz w terminie do 20 czerwca 2017 r. w wysokości 2.250 zł (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewy nastąpiły odpowiednio: 15 lutego 2017 r., 10 kwietnia 2017 r., 9 maja 2017 r. oraz 17 czerwca 2017 r.). Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 93,92%, bez możliwości zwiększenia tego udziału oraz dopuszczeniu możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 5% otrzymanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych,

informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie do Urzędu wpłynęło 23 stycznia 2018 r., tj. po terminie przewidzianym umową (**akta kontroli część B nr II.1/32, strony 315-331**). W związku z tym, że Klub nie miał takiego obowiązku do sprawozdania nie dołączono kserokopii faktur.

Kontrola wykazała, iż dane przedstawione w poszczególnych częściach sprawozdania były ze sobą niespójne. Z rozliczenia wydatków przedstawionych w tab. nr 1 wynikało, że na zakup sprzętu sportowego i artykułów technicznych, obóz treningowy, wyjścia na basen i siłownię poniesiono wydatki w łącznej kwocie 11.142,55 zł, w tym 5.200 zł z dotacji oraz 5.800,65 zł z innych środków, a z zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania przedstawionych w tab. nr 5 wynikało, że na powyższą kategorię wydatków (zakup sprzętu sportowego i artykułów technicznych, obóz treningowy, wyjścia na basen i siłownię) przeznaczono łącznie 11.342,48 zł, w tym 5.542,82 zł z dotacji oraz 5.800,65 zł z innych środków, na zakup artykułów spożywczo-przemysłowych przeznaczono 601,74 zł, z tego 500 zł z dotacji oraz 101,74 zł z innych źródeł, na koszty poligrafii i środków medycznych wydano 265,80 zł, w całości pokryto z dotacji, na transport na mecze, turnieje, treningi przeznaczono 4.991,80 zł, w całości pokryto z dotacji, koszty obsługi sędziowskiej w wysokości 4.900 zł, w całości finansowane z wnioskowanej dotacji, na ubezpieczenie zawodników wydano 560 zł, w tym 450 zł z dotacji i 110 zł z innych środków finansowych, na obsługę biura rachunkowego przeznaczono 1.050 zł, w tym 800 zł z dotacji oraz 250 zł z innych źródeł. W odpowiedzi (**akta kontroli część B nr II.1/40, strony 400-424, ad 3**) Burmistrz złożył wyjaśnienia: *Odnosnie niespójności wykazanych w poszczególnych częściach sprawozdania z wykonania zadania publicznego, na które ULKS Orla Korzeńsko otrzymało dotacje w 2017 roku na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018, poz. 450- j.t. z późn. zm.), informuję, iż ponownie podjęto czynności odnośnie weryfikacji sprawozdania i rozstrzygnięcie tej kwestii nastąpi do dnia 18 kwietnia 2019 r. oraz Uzupełniając odpowiedź na pismo z dnia 12 kwietnia 2019 r. w załączeniu przekazuję korektę sprawozdania klubu ULKS „Orla Korzeńsko” oraz wyjaśnienie klubu odnośnie błędu przy sporządzaniu sprawozdania.* Kserokopie korekty wraz z wyjaśnieniami Klubu stanowią (**akta kontroli część B nr II.1/41, strony 425-440**).

Korekta sprawozdania do Urzędu wpłynęła 19 kwietnia 2019 r. Z rozliczenia wydatków przedstawionych w tab. nr 1 oraz z zestawienia faktur (rachunków) wynikało, że na zakup sprzętu sportowego i artykułów technicznych, obóz treningowy, wyjścia na basen i siłownię poniesiono wydatki w łącznej kwocie 11.343,47 zł, w tym 5.341,90 zł z dotacji oraz 6.001,57 zł z innych środków, na zakup artykułów spożywczo-przemysłowych przeznaczono 601,74 zł, z tego 500 zł z dotacji oraz 101,74 zł z innych źródeł, na koszty poligrafii i środków medycznych wydano 265,80 zł, w całości pokryto z dotacji, na transport na mecze, turnieje, treningi przeznaczono 4.992,30 zł, w całości pokryto z dotacji, koszty obsługi sędziowskiej w wysokości 4.900 zł, w całości finansowane z wnioskowanej dotacji, na ubezpieczenie zawodników wydano 560 zł, w tym 450 zł z dotacji i 110 zł z innych środków finansowych, na obsługę biura rachunkowego przeznaczono 1.050 zł, w tym 800 zł z dotacji oraz 250 zł z innych źródeł. Zgodnie z przedstawioną korektą sprawozdania na realizację zadania przeznaczono 23.713,31 zł, w tym 17.250 zł pokryto z dotacji i 6.463,31 zł z innych środków finansowych.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017* (**akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191**) pracownik merytoryczny pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-ORLA

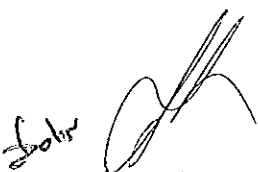
UKS „Sokół” Żmigród – kwota dotacji 21.000 zł (rozdz. 92605 §2360)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2017 r., ogłoszonego zarządzeniem Burmistrza nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. Oferta UKS „Sokół” Żmigród na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji, pn. *Prowadzenie całorocznych zajęć sportowych z zakresu lekkiej atletyki dla dzieci i młodzieży z Miasta i Gminy Żmigród, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym na poziomie wojewódzkim, ogólnopolskim i międzynarodowym oraz promocja lekkiej atletyki na terenie Miasta i Gminy Żmigród* wpłynęła 19 grudnia 2016 r. (**akta kontroli część B nr II.1/33, strony 332-340**). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne przy koszcie zadania wycenionym na 94.500 zł, w tym 43.500 zł – z wnioskowanej dotacji, 21.000 zł – z innych źródeł i 30.000 zł – z wkładu osobowego. W związku z przyznaniem dotacji w kwocie 21.000 zł Klub przedłożył zaktualizowaną ofertę 9 stycznia 2017 r., w której zadanie wyceniono na 57.000 zł, w tym 21.000 zł – z przyznanej dotacji, 6.000 zł – z innych źródeł oraz 30.000 zł – z wkładu osobowego (**akta kontroli część B nr II.1/34, strony 341-349**). Zgodnie z kosztorysem: praca włożona w treningi zawodników została wyceniona na 30.000 zł, w całości z wkładu osobowego, na dojazdy trenera na treningi zaplanowano przeznaczyć 7.500 zł w całości pokryte z wnioskowanej dotacji, na obozy sportowe zaplanowano 12.000 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 6.000 zł z innych źródeł, na przejazdy na zawody sportowe zaplanowano 7.500 zł w całości pokryte z dotacji.

Umowę o realizację zadania publicznego nr 17.2017 zawarto z UKS „Sokół” Żmigród 11 stycznia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/35, strony 350-358**). Termin realizacji zadania ustalono od 4 stycznia do 21 grudnia 2017 r., termin poniesienia wydatków ustalono: dla środków pochodzących z dotacji od 11 stycznia do 21 grudnia 2017 r., dla innych środków finansowych od 4 stycznia 2017 r. do 21 grudnia 2017 r. Kwotę dotacji w wysokości 21.000 zł Dotowany zobowiązał się przekazać w IV transzach: w terminie do 16 lutego 2017 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie do 16 kwietnia 2017 r. w wysokości 6.000 zł, w terminie do 15 sierpnia w wysokości 4.000 zł oraz w terminie do 15 października 2017 r. w wysokości 6.000 zł (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewy nastąpiły odpowiednio: 7 lutego 2017 r., 10 kwietnia 2017 r., 3 sierpnia 2017 r. oraz 9 października 2017 r.). Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 36,84%, bez możliwości zwiększenia tego udziału oraz dopuszczeniu możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 5% otrzymanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Do Urzędu 4 grudnia 2017 r. wpłynęła prośba Klubu o przygotowanie aneksu do umowy zgodnie z załączoną aktualizacją kalkulacji kosztów, 8 grudnia 2017 r. do Urzędu wpłynął kolejny wniosek z prośbą o przygotowanie aneksu do umowy zgodnie z załączoną aktualizacją kalkulacji kosztów, którym jednocześnie anulowano wniosek z 4 grudnia 2017 r., w związku z tym 12 grudnia 2017 r. zawarto aneks nr 160.2017 do umowy nr 17.2017. Kserokopie ww. pism stanowią (**akta kontroli część B nr II.1/36, strony 359-272**). Zgodnie z kosztorysem: praca włożona w treningi zawodników została wyceniona na 30.000 zł, w całości z wkładu osobowego, na dojazdy trenera na treningi zaplanowano przeznaczyć 7.500,47 zł, w tym 7.500 zł z dotacji i 0,47 zł z innych źródeł, na obozy sportowe zaplanowano przeznaczyć 12.000 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 6.000 zł z innych źródeł, na przejazdy na zawody sportowe zaplanowano 7.500 zł, w całości pokryte z dotacji.

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie do Urzędu wpłynęło 29 stycznia 2018 r., tj. po terminie przewidzianym umową (**akta kontroli część B nr II.1/37, strony 373-384**). W



odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/42, strony 441-442) Burmistrz wyjaśnił: *Odpowiadając na pismo z 6 maja 2019 r. w sprawie niezłożenia przez UKS „Sokół” sprawozdania w ustawowym terminie i podjęcia czynności, o których mowa §9 ust. 4 umowy z dnia 17.2017 informuję, iż organ udzielający dotacji nie wezwał pisemnie do złożenia sprawozdania. Wynika to z praktyki ogłaszania zadań konkursowych pod koniec roku, które kończą się również pod koniec roku kalendarzowego. Biorąc pod uwagę fakt, iż duża ilość organizacji składa sprawozdania w tym samym czasie pracownik merytoryczny nie zdążył przygotować wezwania pisemnego przed złożeniem przez organizację sprawozdania. Organizacja złożyła sprawozdanie 29 stycznia 2018 roku (5 dni roboczych po terminie). W związku z tym, że Klub nie miał takiego obowiązku do sprawozdania nie dołączono kserokopii faktur.*

W trakcie kontroli pismem z 12 kwietnia 2019 r. Dotujący zwrócił się do Klubu z prośbą o przedłożenie, w terminie trzech dni od dnia otrzymania pisma, sprostowania dokumentacji odnośnie złożonych sprawozdań z realizacji zadania publicznego za rok 2017, w związku z nieprawidłowościami w tab. rozliczenie wydatków, tab. rozliczenie ze względu na źródło finansowania oraz wątpliwościami związanymi z rozliczeniem zwrotu za przejazdy. Korekta sprawozdania do Urzędu wpłynęła 19 kwietnia 2019 r. (akta kontroli część B nr II.1/38, strony 385-395) i jedynie częściowo prostowała błędy, o których mowa w piśmie z skierowanym do Klubu 12 kwietnia 2019 r. Nadal w tab. rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego dołączonej do korekty sprawozdania błędnie wykazano udział wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji w kol. faktycznie poniesione wydatki. Wykazano 50,77%, a powinno być 142,86%.

Ponadto sprawozdanie oraz korekta sprawozdania z wykonania zadania publicznego zostały przedłożone na nieprawidłowym wzorze, tj. na wzorze odpowiednim dla zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 5 ustawy o wolontariacie, a zgodnie §9 ust 1 i 2 umowy nr 17.2017 o realizację zadania: *Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego na wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. 2016, poz. 1300). Załącznik 5 - Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy o wolontariacie. W odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/43, strony 443-445) Burmistrz wyjaśnił: *Odpowiadając na pismo z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie weryfikacji sprawozdania i korekt sprawozdań w związku z udzieleniem dotacji UKS SOKÓŁ Żmigród w roku 2017 i 2018 na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, informuję co następuje. Organ Dotujący zwrócił się pisemnie do Klubu o poprawienie sprawozdań i przedłożenie ich na odpowiednim formularzu (...). W trakcie kontroli Klub ponownie złożył korektę sprawozdania z realizacji zadania publicznego w 2017 r. na prawidłowych drukach, która została przedłożona kontrolującym do wglądu.**

Z części sprawozdania i korekty sprawozdania *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań* wynikało, że do realizacji zadania wniesiono wkład rzeczowy w postaci sprzętu sportowego w wysokości 3.000 zł, a w części *Rozliczenie wydatków w 2017 r.* nie wykazano powyższego wkładu rzeczowego. W odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/43, strony 443-445) Burmistrz wyjaśnił: (...) *Co do wniesienia wkładu rzeczowego należy zauważyć, iż zarówno w 2017 jak i w 2018 roku wkład ten był brany pod uwagę w zakresie rozliczenia kosztorysowego – zarówno w przypadku kalkulacji kosztów, jak i sprawozdania. Dotyczył on części opisowej, ale nie był brany pod uwagę w kwestii rozliczeniowo – rachunkowej, co było także zgodne z ogłoszeniem o konkursie ofert. Punkt VII.2 załącznika do ogłoszenia o konkursie stawni: „Za środki własne i środki pochodzące z innych źródeł nie uznaje się wyceny wkładu rzeczowego Oferenta (...) W przypadku wykazania wkładu rzeczowego należy ująć go wyłącznie w części opisowej zadania, bez ujmowania go w kosztorysie”.*

Na podstawie zestawienie faktur (rachunków) oraz dołączonych do korekty sprawozdania faktur i rachunków, ustalono, że:

- żaden z dołączonych dokumentów związanych z realizacją zadania nie został opisany, w związku z czym Kontrolujący nie mieli możliwości potwierdzić prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków, a zgodnie z wymogami określonymi w §6 ust. 3 i 4 umowy nr 17.2017 o realizację zadania, w brzmieniu: *Zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Niedochowanie zobowiązania (...) uznaje się, w zależności od zakresu jego naruszenia, za niezrealizowaną część albo całość zadania publicznego (...)*;
- faktury: nr 5/2017, 44/2017, 48/2017, 109/2017, 118/2017, 123/2017, 148/2017 dotyczące usług przewozowych nie zawierały informacji o docelowym miejscu przejazdu;
- lista kosztów przejazdu za styczeń nr 1/2017 na łączną kwotę 746,70 zł (w całości pokryto z dotacji) uwzględniała przejazd z 2 stycznia 2017 r. o wartości 39,30 zł, a lista kosztów przejazdu za grudzień nr 12/2017 na łączną kwotę 707,40 zł (w całości sfinansowano z innych źródeł) zawierała przejazdy z 22, 23, 27, 28, 29 i 30 grudnia o wartości 235,80 zł (**akta kontroli część B nr II.1/39, strony 396-399**), a zgodnie z §2 ust. 1 powołanej wyżej umowy o realizację zadania publicznego: *Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 4.01.2017 r. do 21.12.2017 r. Termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji: od dnia 11.01.2017 r. do dnia 21.12.2017 r., dla innych środków finansowych od dnia 4.01.2017 r. do 21.12.2017 r.* Jak wynika z cz. VIII pkt 4a zał. do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na 2017 r., ogłoszonego wyżej powołanym zarządzeniem Burmistrza *Koszty, które nie mogą być poniesione z dotacji: koszty poniesione przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania.* W związku z powyższym do sprawozdania z wykonania zadania publicznego należało obliczyć koszty przejazdu trenera w miesiącu styczniu i grudniu proporcjonalnie dla przejazdów, które odbywały się w trakcie realizacji zadania. W związku z powyższym wydatki na kwotę 39,30 zł są wydatkami poniesionymi niezgodnie z przeznaczeniem i stosownie do postanowienia §10 ust. 6 pkt 1 wyżej powołanej umowy *kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.* ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych);
- w zestawieniu faktur (rachunków) nie wypełniono kol. *nazwa kosztu* dla wydatku wykazanego w poz. 23 i 24.

Zgodnie z przedstawioną korektą sprawozdania na realizację zadania przeznaczono 62.087,27 zł, w tym 21.000 zł pokryto z dotacji, 8.087,27 zł z innych środków finansowych, 30.000 zł z wkładu osobowego oraz 3.000 zł z wkładu rzeczowego. Z zestawieniem faktur (rachunków) wynikało, że: na dojazd trenera na treningi wydano 9.039 zł, w tym 7.500 pokryto z dotacji i 1.539 zł z innych źródeł, na obozy sportowe przeznaczono 12.000 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 6.000 zł z innych źródeł, na przejazdy na zawody sportowe wydano 8.048,27 zł, w tym 7.500 zł pokryto z dotacji i 548,27 zł z innych źródeł. W zestawieniu innych dokumentów potwierdzających realizację zadania publicznego wykazano, że koszty pracy włożonej w treningi zawodników wyniosły 30.000 zł, w całości pokryte z wkładu osobowego, a z części *Szczegółowy opis wykonania*

poszczególnych działań wynikało, że do realizacji zadania wniesiono wkład rzeczowy w postaci sprzętu sportowego w wysokości 3.000 zł.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191)* pracownik merytoryczny pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-SOKÓŁ

MKS PIAST Żmigród – kwota dotacji 144.170 zł (rozdział 92506 § 2360)

Kontrolującym przedłożono umowę użyczenia z 7 marca 2011 r. (*akta kontroli część B nr II.1/44, strona: 446*) zawartą pomiędzy Dyrektorem Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie a MKS PIAST Żmigród na oddanie w bezpłatne używanie części obiektu OSIR, tj. dwóch boisk piłkarskich, budynku szatniowo-administracyjnego, trybun, budynku speakera oraz wyposażenia obiektu. Umowę zawarto na czas nieoznaczony.

Oferta MKS PIAST (*akta kontroli część B nr II.1/ 45, strony: 447-455*) wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2016 r. W ramach konkursu pn. *Organizacja imprez oraz zajęć sportowo-rekreacyjnych na terenie Gminy Żmigród mająca na celu upowszechnianie kultury fizycznej, zachęcanie do powszechnej, systematycznej aktywności fizycznej mieszkańców gminy* Klub zaferował realizację zadania pn. *Organizacja i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych piłkarzy MKS PIAST Żmigród*. Terminy rozpoczęcia określono na 4 stycznia 2017 r. a zakończenia na 22 grudnia 2017 r. Łączny koszt zadania wynieść miał 189.170,90 zł, w tym 179.670,90 zł z wnioskowanej dotacji i 9.500 zł z innych środków finansowych. Po dokonaniu oceny złożonej oferty przez Komisję Konkursową zdecydowano o przyznaniu Klubowi dotacji w kwocie 144.170 zł. Członkowie Komisji złożyli 28 grudnia 2016 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu Komisji.

Aktualizacja kosztorysu wpłynęła do Urzędu 4 stycznia 2017 r. (*akta kontroli część B nr II.1/46, strony: 456-464*). Klub całość zadania wycenił na kwotę 151.997,89 zł, w tym 144.170 zł z przyznanej dotacji i 7.827,89 zł z innych środków finansowych. Dotacja miała być przeznaczona na: najem boisk i hali 2.985 zł w całości z dotacji; delegacje sędziowskie i koszty obserwatora 6.950 zł w całości z dotacji; opłaty startowe, wyrejestrowania, wpisowe na turnieje 10.600 zł w całości z dotacji; usługi informatyczne, poligraficzne i zakup nagród 3.840 zł w tym 3.600 zł z dotacji i 240 zł z innych środków finansowych; usługi medyczne i fizjoterapeutyczne 11.600 zł w całości z dotacji; koszty transportu na mecze i turnieje 56.600 zł w całości z dotacji; zakup artykułów do budynku klubowego, utrzymanie boisk 4.600 zł w całości z dotacji; zakup sprzętu sportowego 23.380 zł w całości z dotacji; koszty dojazdów zawodników na treningi i mecze 12.757,89 zł, w tym 5.170 zł z dotacji i 7.587,89 zł z innych środków; wynagrodzenie kierownika drużyny 1.770 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera bramkarzy 2.130 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera orlików 2.100 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera młodzików 2.480 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera juniorów 2.480 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera żaków 1.725 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie II trenera seniorów 2.000 zł; usługi księgowe 4.000 zł w całości z dotacji.

Umowę nr 6.2017 (*akta kontroli część B nr II.1/47, strony: 465-473*) zawarto z MKS PIAST 4 stycznia 2017 r. Termin realizacji zadania określono od 4 stycznia 2017 r. do 22 grudnia 2017 r. i w tych terminach ustalono możliwość ponoszenia wydatków zarówno dla środków z dotacji jak i dla innych środków finansowych. Dotacja w kwocie 144.170 zł miała być przekazana w sześciu transzach: 43.000 zł do 10 stycznia 2017 r.; 25.000 zł do 10 lutego, marca, kwietnia, maja 2017 r.; 1.170 zł do 10 czerwca 2017 r. Za dzień przekazania dotacji uznano dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania innych środków finansowych w kwocie 7.827,89 zł pochodzących ze środków własnych. Procentowy udział środków z innych źródeł do otrzymanej dotacji wynieść nie mógł mniej niż

5,43%. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynieść miał nie więcej niż 94,85%. Nie dopuszczono zwiększenia powyższego limitu. Dopuszczono 5% możliwości zwiększenia wydatków finansowanych z dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu. Sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze dotacji przekazywano: 9 stycznia 2017 r. w kwocie 43.000 zł (WB nr 5 z 9 stycznia 2017 r.), 26 stycznia 2017 r. w kwocie 25.000 zł (WB nr 18 z 26 stycznia 2017 r.), 6 marca 2017 r. w kwocie 25.000 zł (WB nr 51 z 6 marca 2017 r.), 30 marca 2017 r. w kwocie 25.000 zł (WB nr 71 z 30 marca 2017 r.), 25 kwietnia 2017 r. w kwocie 25.000 zł (WB nr 90 z 25 kwietnia 2017 r.), 6 czerwca 2017 r. w kwocie 1.170 zł (WB nr 123 z 6 czerwca 2017 r.).

Sprawozdanie końcowe (akta kontroli część B nr II.1/48, strony: 474-484) wpłynęło do Urzędu 19 stycznia 2018 r. Dotowany wykazał, że zakładany cel realizacji zadania został osiągnięty. Realizacja zadania kosztowała 153.451,22 zł, w tym 144.170 zł z dotacji i 9.281,22 zł z innych środków finansowych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: najem boisk i hali 2.985 zł z dotacji; delegacje sędziowskie i koszty obserwatora 6.955 zł, w tym 6.950 zł z dotacji i 5 zł z innych środków; opłaty startowe, wyrejestrowania, wpisowe na turnieje 10.665,58 zł, w tym 10.600 zł z dotacji i 65,58 zł z innych środków; usługi informatyczne, poligraficzne i zakup nagród 4.572,71 zł, w tym 3.600 zł z dotacji i 972,71 zł z innych środków; usługi medyczne i fizjoterapeutyczne 11.601,90 zł, w tym 11.600 zł z dotacji i 1,90 zł z innych środków; koszty transportu na mecze i turnieje 56.632,73 zł w tym 56.600 zł z dotacji i 32,72 zł z innych źródeł; zakup artykułów do budynku klubowego, utrzymanie boisk 4.612,66 zł, w tym 4.600 zł z dotacji i 12,66 zł z innych źródeł; zakup sprzętu sportowego 23.386,24 zł, w tym 23.800 zł z dotacji i 6,24 zł z innych źródeł; koszty dojazdów zawodników na treningi i mecze 13.239,20 zł, w tym 5.170 zł z dotacji i 8.069,20 zł z innych źródeł; wynagrodzenie kierownika drużyny 1.776,93 zł, w tym 1.770 zł z dotacji i 6,93 zł z innych źródeł; wynagrodzenie trenera bramkarzy 2.132,97 zł, w tym 2.130 zł z dotacji i 2,97 zł z innych źródeł; wynagrodzenie trenera orlików 2.132,97 zł, w tym 2.100 zł i 32,97 zł z innych źródeł; wynagrodzenie trenera młodzików 2.489,01 zł, w tym 2.480 zł z dotacji i 9,01 z innych źródeł; wynagrodzenie trenera juniorów 2.489,01 zł, w tym 2.480 zł z dotacji i 9,01 zł z innych źródeł; wynagrodzenie trenera żaków 1.776,93 zł, w tym 1.725 zł z dotacji i 51,93 zł z innych źródeł; wynagrodzenie II trenera seniorów 2.002,38 zł, w tym 2.000 zł z dotacji i 2,38 zł z innych źródeł; koszt prowadzenia ksiąg rachunkowych 4.000 zł w całości z dotacji.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017* (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191) pracownik merytoryczny pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180091 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-PIAST.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja została zaakceptowana merytorycznie a następnie rozliczona w księgach, pomimo że do rozliczenia przedłożono:

- fakturę VAT nr 4/PZS Ż-D/01/17 z 25 stycznia 2017 r. z datą dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub otrzymania zapłaty 2 stycznia 2017 r. na kwotę 240 zł w całości zapłaconą z dotacji oraz fakturę VAT nr 3/01/2017 z 3 stycznia 2017 r. na kwotę 345 zł w całości zapłaconą z dotacji z adnotacją zapłacono gotówką (akta kontroli część B nr II.1/49, strony: 485-488). Powyższe było niezgodne z rozdziałem VIII pkt 4 lit. a ogłoszenia o otwartym konkursie ofert stanowiącym załącznik do powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym kosztami, które nie mogły być poniesione z dotacji były

koszty poniesione przed datą zawarcia umowy oraz § 2 ust. 2 powołanej umowy nr 6.2016, zgodnie z którym termin poniesienia wydatków dla środków z dotacji i innych środków został określony od 4 stycznia 2017 r.;

- faktury VAT o nr: FA/2/03/UEFA/2017 z 1 marca 2017 r. na kwotę 1.300 zł i FA/3/03/UEFA/2017 z 1 marca 2017 r. na kwotę 1.300 zł (**akta kontroli część B nr II.1/50, strony: 489-492**) dot. kursu UEFA C dla dwóch trenerów w obu przypadkach w całości zapłacone z dotacji. Powyższe było niezgodne z rozdziałem VIII pkt 4 lit. e powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym z dotacji nie można było ponieść kosztów związanych z nabywaniem uprawnień podnoszących kwalifikację związanych z wykonywaniem zadania;
- fakturę VAT nr 315/OL/2017 z 11 lutego 2017 r. na kwotę 750 zł (**akta kontroli część B nr II.1/51, strony: 493-494**) dot. hydroterapii w kwocie 150 zł oraz usług gastronomicznych w łącznej kwocie 600 zł. Tymczasem stosownie do złożonej oferty Klub nie planował wydatków przeznaczonych na usługi gastronomiczne. Przedmiotowy wydatek w całości poniesiony został z dotacji. Stosownie do postanowień § 2 ust. 3 i 4 powołanej umowy nr 6.2016 Zleceniobiorca zobowiązany był wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą oraz wykorzystać środki zgodnie z celem na jaki je uzyskał i warunkach określonych w umowie;
- rachunki nr: 3/35Żoł/2017, 4/35/Żoł/2017, 2/35Żoł/2017 (**akta kontroli część B nr II.1/52, strony: 495-500**) za usługi fizjoterapeuty każdorazowo na kwotę 300 zł brutto poniesione w łącznej kwocie 898,10 zł z dotacji i 1,90 zł ze środków własnych bez przedłożenia umowy na podstawie, której je wystawiono (wskazanej na rachunkach nr 1/35Żoł/2016 z 1 października 2016 r.) co uniemożliwiało kontrolującemu ustalenie czy przedmiotowy wydatek został poniesiony zgodnie z zawartą umową;
- faktury VAT o nr: 10/2017 z 30 stycznia 2017 r. na kwotę 4.280,57 zł w całości zapłaconą z dotacji, 28/2017 z 27 lutego 2017 r. na kwotę 2.786,40 zł w całości zapłaconą z dotacji, 53/2017 z 31 marca 2017 r. na kwotę 2.208,77 zł w całości zapłaconą z dotacji, 808/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 12.300 zł w całości zapłaconą z dotacji, 807/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 13.762 zł w całości zapłaconą z dotacji, 806/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 14.989 zł w kwocie 14.956,27 zł zapłaconej z dotacji i 32,73 zł zapłaconej ze środków własnych. W/w faktury dot. zakupu usług transportowych, stanowiące **akta kontroli część B nr II.1/53, strony: 501-515**, wystawiono i opisano bez wskazania tras przejazdu. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;
- faktury VAT o nr: FV/76/03/2017/K z 16 marca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w łącznej kwocie 229 zł zapłacone z dotacji, F/00083/17/SI z 1 lutego 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 1 zł zapłacone z dotacji, F/000042/02/17 z 7 lutego 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 22 zł zapłacone z dotacji, 331/POL/2017 z 23 lutego 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 24,60 zł zapłacone z dotacji, F/00168/17/SI z 28 lutego 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 1 zł zapłacone z dotacji, 564/POL/2017 z 22 marca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 24,60 zł zapłacone z dotacji, 199/03/2017 z 23 marca 2017 r, na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 17,22 zł zapłacone z dotacji, 35/12/17 z 5 grudnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 25,01 zł zapłacone z dotacji. Łącznie z tyt. w/w faktur VAT, stanowiących **akta kontroli część B nr II.1/54, strony: 516-532**, koszty wysyłki zapłacone z dotacji wyniosły 344,43 zł. Powyższe koszty nie wypełniały postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione;
- do rozliczenia przedłożono 10 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi (**akta kontroli część B nr II.1/55, strony: 533-554**) w łącznej kwocie 13.239,20 zł, w tym

5.170 zł z dotacji i 8.069,30 zł z innych środków, nie przedłożono natomiast list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów, co wynikało z § 2 ust. 2 uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r. w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży dla zawodników uczestniczących w zajęciach organizowanych przez MKS Piast Żmigród (akta kontroli część B nr II.1/57, strony: 570-615). Kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;

- rachunki dot. wynagrodzeń: kierownika drużyny (3 szt. po 592,31 zł każdy), trenera bramkarzy (3 szt. po 710,99 zł każdy), trenera orlików (3 szt. po 710,99 zł każdy), trenera młodzików (3 szt. po 829,67 zł każdy), trenera juniorów (3 szt. po 829,67 zł każdy), trenera żaków (3 szt. po 592,31 zł każdy), II trenera seniorów (3 szt. po 667,46 zł każdy), do których nie przedłożono powoływanych na w/w rachunkach umów zleceń w związku z czym kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową.

Stosownie do postanowień § 8 ust. 1 powołanej umowy nr 6.2017 Zleceniobiorca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4.

W zakresie dotacji udzielonej MKS PIAST w trybie ustawy o wolontariacie Burmistrz wyjaśnił: *Odnosnie pisma z dnia 15 kwietnia 2019 r.:*

1. Organ udzielający dotacji zwrócił się z wnioskiem o pisemne wyjaśnienie zaciągnięcia zobowiązania, popartego fakturą nr 4/PZS Ż-D/01/17 z 25 stycznia 2017 przed dniem podpisania.
2. Jak wynika z wyjaśnień organizacji faktury VAT o nr FA/2/03/UEFA/2017 z 1 marca 2017 r. na kwotę 1.300 zł dot. kursu UEFA C dla dwóch trenerów, są niezbędne do realizacji zadania: prowadzenie zajęć sportowych. Poziom rozgrywek sportowych realizowanych przez MKS Piast wymaga odpowiednich licencji trenerów. Biorąc pod uwagę ograniczony miejscowy rynek specjalistów w tej dziedzinie, wydatek ten był niezbędny do prowadzenia działalności sportowej. Niemniej jednak wezwano organizację do złożenia wyjaśnień w tej sprawie na piśmie.

3. Odnosnie rozliczenia faktury nr 315/OL/2017 z 11 lutego 2017 r. na kwotę 750 zł dot. hydroterapii w kwocie 150 zł oraz usług gastronomicznych w łącznej kwocie 600 zł, organizacja wyjaśniła, iż usługa fizjoterapeutyczna (hydroterapia) oraz zakup specjalistycznych posiłków wspomagających i regenerujących organizm po dużym wysiłku, została zakupiona po meczu wyjazdowym drużyny seniorów w specjalistycznym ośrodku we Wronkach koło Poznania i była to transakcja w pakiecie, ale zwrócono się o pisemne wyjaśnienie w tej kwestii.

4. Jeżeli chodzi o potwierdzenia wydatków związanych z fizjoterapeutą, wezwano organizację do przedstawienia kopii umowy za usługi fizjoterapeuty do wglądu.

5. Odnosnie faktur dot. zakupu usług transportowych organizacja wyjaśniła, iż dokumenty księgowe o numerach: 10/2017 z 30 stycznia 2017 r., 28/2017 z 27 lutego 2017 r. na kwotę 2.786,40 zł; 53/2017 z 31 marca 2017 r. na kwotę 2.208,77 zł, 808/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 12.300 zł, 807/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 13.762 zł, 806/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 14.989 zł dotyczącą przewozu osób na mecze i/lub turnieje *cp de facto* wynika z treści faktur. Organ udzielający dotację zwrócił się z wnioskiem do organizacji o przedstawienie dokładniejszego opisu faktur.

6. Jeżeli chodzi o koszty wysyłki, które jednostka kontrolująca kwestionuje pod względem racjonalności i efektywności, należy wyjaśnić – zgodnie z tłumaczeniem organizacji, iż niektóre przedmioty niezbędne do realizacji zadania nie są dostępne w okolicznych sklepach, ponieważ często są to przedmioty specjalistyczne. Bez kosztów przesyłki nie jest możliwe dostarczenie niezbędnych produktów. W tym miejscu należy podkreślić, iż dojazd do specjalistycznych punktów sprzedaży byłby niewspółmiernie droższy od kosztów wysyłki.

7. Co do poleceń wyjazdów służbowych zawodników, należy wskazać, iż klub już przedłożył wyjaśnienia w powyższej sprawie, które zostały dostarczone zespołowi kontrolującemu. Organ udzielający dotacji pouczy organizację o konieczności archiwizowania dokumentacji przez okres 5 lat od roku następującego po roku, w którym zakończono zadanie.

8. Odnośnie rachunków dotyczących wynagrodzeń dla trenerów – organ udzielający dotacji zwrócił się do klubu z wnioskiem o dostarczenie kopii umów-zleceń.

Jednocześnie informuję, iż organ udzielający dotacji ma prawo skontrolowania prawidłowości wykonywania zadania publicznego w terminie 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne (§ 6 ust. 2 w związku z § 8 ust. 1 umowy, sporządzonej na podstawie ramowego wzoru umowy zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań). Biorąc pod uwagę powyższe organ zwrócił się do organizacji o złożenie stosownych wyjaśnień oraz przedstawienie dodatkowych dokumentów dotyczących realizacji powyższego zadania. Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.1/56, strony: 555-569. W trakcie kontroli Klub przedłożył wyjaśnienia i dokumenty, o których mowa w wyjaśnieniach Burmistrza.

W trakcie kontroli Burmistrz złożył dodatkowe wyjaśnienia w zakresie przedmiotowej dotacji: *W zakresie wątpliwości co do właściwego rozliczenia dotacji przekazanej na podstawie umowy nr 6.2017 informuję, co następuje:*

1. *W zakresie przedstawienia kopii umów-zleceń, o których mowa w dokumentach księgowych potwierdzających wydatki na usługi fizjoterapeutyczne, w załączeniu przedłożono kopie umów zleceń.*

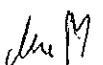

2. *Co do opisu faktur dotyczących zakupu usług transportowych z dokładnym wskazaniem tras przejazdu, przedłożono listę doprecyzowującą opis poszczególnych tras. Organ pouczył organizację o konieczności opisywania faktur z większą dokładnością: podaniem dokładnego przebiegu tras oraz dat dokonanego przejazdu.*

3. *W piśmie MKS PIAST złożył oświadczenie „W imieniu Stowarzyszenia deklaruje i zobowiązuje się do podjęcia działań zmierzających do archiwizowania list obecności, harmonogramu meczów w celu usprawnienia weryfikacji prawidłowości uznania kosztów delegacji zawodników.” I dalej wyjaśnił, iż weryfikacja ilości dojazdów na treningi była prowadzona na podstawie list obecności przekazywanej przez trenera prowadzącego ww. ewidencję, osobom zatwierdzającym zwrot kosztów dojazdu w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów z zastrzeżeniem, iż w ciągu jednego miesiąca kalendarzowego zawodnikowi przysługuje zwrot za maksymalnie 20 przejazdów. Listy obecności nie podlegały archiwizacji. Klub nie zobowiązał trenera do tworzenia harmonogramów treningów ani też ich archiwizacji. Jest to wewnętrzny dokument każdego Trenera i nie podlegał weryfikacji przez Zarząd Klubu.*

4. *W zakresie potwierdzenia właściwego rozliczenia rachunków dot. wynagrodzeń kierownika drużyny, trenerów itp., przedłożono kopie umów-zleceń. (w załączeniu).*

5. *Co do wyjaśnień zakwalifikowania do rozliczenia faktury nr 3/01/2017, Dotujący oświadczył, iż ta faktura została przedłożona nieprawidłowo i zwrócił się z prośbą przedłożenia prawidłowej faktury wraz z korektą sprawozdania. Co do rozliczenia faktury nr 4/PZS-Ż-D/01/07, która dotyczyła najmu Sali na treningi drużyn młodzieżowych w miesiącu styczniu, MKS Piast wyjaśnił, iż w dniu 2 stycznia 2017 nastąpiła rezerwacja Sali od dnia 4 stycznia 2017 r, a zapłata nastąpiła 30 stycznia 2017 r. przelewem bankowym.*

6. *W kwestii zakwalifikowania kosztów wydatków związanych z odbyciem szkolenia dla trenerów, za które wystawiono faktury: FA/2/03/UEFA/2017 i FA/3/03/UEFA/2017 Dotujący wyjaśnił, iż koszty poniesione na podstawie ww. faktur: są wydatkiem niezbędnym do realizacji zadań przewidzianych w ofercie. Ze względu na deregulację zawodu trenera i instruktora sportu 23 sierpnia 2013 r. weszła w życie ustawa deregulacyjna (Ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustaw regulujących wykonywanie niektórych zawodów). Trener prowadzący drużynę, która uczestniczy w rozgrywkach ligowych musi posiadać licencję trenerską. Dlatego też dwóch Trenerów z klubu zostało wysłanych do uzyskania niezbędnych licencji co wiązało się z poniesieniem odpowiednich kosztów. Co do kwestii rozliczenia faktury nr 315/OI/2017 z 11 lutego*



2017 r. na kwotę 750 zł organ Dotujący zamierza ustalić, czy wydatek ten był transakcją związaną w zakresie wpływu posiłków regeneracyjnych na efektywność usługi fizjoterapeutycznej.

Dodatkowe wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.1/57, strony: 570-615.

Odnosząc się do powyższego, w świetle przedłożonych dokumentów i złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że:

- faktura VAT nr 3/01/2017 z 3 stycznia 2017 r. na kwotę 345 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- faktury VAT o nr: FA/2/03/UEFA/2017 i FA/3/03/UEFA/2017 dot. kursu UEFA C dla dwóch trenerów na łączną kwotę 2.600 zł zapłacone z dotacji naruszały postanowienia rozdziału VIII pkt 4 lit. e powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym z dotacji nie można było ponieść kosztów związanych z nabywaniem uprawnień podnoszących kwalifikację związanych z wykonywaniem zadania. W związku z powyższym kwota 2.600 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji fakturą VAT nr 315/OL/2017 z 11 lutego 2017 r. na kwotę 750 zł usług gastronomicznych nieprzewidzianych w ofercie w łącznej kwocie 600 zł było niezgodne § 2 ust. 3 i 4 powołanej umowy nr 6.2016 i stanowiło dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji kosztów wysyłki w łącznej kwocie 344,43 zł nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Kontrolujący nie kwestionują konieczności poniesienia w/w kosztów, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W związku z powyższym kwota 344,43 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 10 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi w łącznej kwocie 13.239,20 zł, w tym 5.170 zł z dotacji, do których nie przedłożono list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów (§ 2 ust. 2 uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r. w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży dla zawodników uczestniczących w zajęciach organizowanych przez MKS Piast Żmigród) naruszało postanowienia § 6 ust. 2 i 4 powołanej umowy 6.2017, zgodnie z którymi zleceniobiorca zobowiązany był przechowywać dokumentację związaną z realizacją zadania przez 5 lat licząc od roku następnego po roku realizacji zadania. Niedochowanie powołanego zobowiązania uznawano za niezrealizowanie części albo całości zadania. W związku z powyższym dotacja w kwocie 5.170 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Z ustaleń kontrolujących wynikało, że łączna kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez MKS Piast Żmigród w ramach powołanej umowy 6.2017 wyniosła 9.059,43 zł. Stosownie do postanowień § 10 ust. 6 powołanej umowy nr 6.2017 Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

2018 r.

Klub Biegacza Sukces – kwota dotacji 31.655 zł (rozdział 92506 § 2360)

Oferta realizacji zadania publicznego pn. „Otwarte imprezy biegowe 2018 r.” wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2017 r. (akta kontroli część B nr II.1/58, strony 616-626). Z informacji zawartych w ofercie wynikało, iż Klub wystąpił o wsparcie na realizację ww. zadania w wysokości 31.655 zł przy całkowitym koszcie wynoszącym 37.155 zł (planowany wkład własny Klubu stanowił kwotę 5.500 zł). Realizowane przez Klub zadanie publiczne związane było z organizacją *LX Żmigrodzkiego Biegu Smoka* – impreza cykliczna, który miał odbyć się 9 czerwca 2018 r. (przewidywana ilość uczestników biegu określona została na ok. 350 osób) oraz *6 Żmigrodzkiego Maratonu na raty*, który miał odbywać się w okresie luty – listopada 2018 r. (przewidywana liczba uczestników ok 50 osób w każdym miesiącu). Każdy z uczestników ww. biegów miał otrzymać zestaw startowy, w skład którego wchodziło: koszulka, posiłek regeneracyjny, numer startowy oraz gadżety promocyjne. Zwycięzcy poszczególnych kategorii mieli otrzymać puchar i statuetkę a każdy uczestników, który ukończył bieg miał otrzymać medal specjalnie zaprojektowany na ten bieg. Celem zadania miała być również szeroko rozumiana popularyzacja biegania wśród mieszkańców gminy, promocja gminy poprzez sport, aktywizacja społeczeństwa pod kątem aktywności sportowej oraz propagowanie zdrowego trybu życia i aktywności fizycznej. Z kalkulacji przewidywanych kosztów wynikało, iż zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- numery startowe: całkowity koszt – kwota 900 zł, w tym z dotacji – kwota 900 zł,
- elektroniczny pomiar czasu: koszt całkowity – kwota 3.075 zł, w tym z dotacji – kwota 3.075 zł,
- statuetki i puchary: całkowity koszt – kwota 7.800 zł, w tym z dotacji kwota – 7.800 zł,
- posiłki regeneracyjne: całkowity koszt – kwota 6.160 zł, w tym z dotacji 6.160 zł,
- nagrody: całkowity koszt – kwota 3.260 zł, w tym z dotacji 2.760 zł,
- medale: całkowity koszt: 5.100 zł, w tym z dotacji 5.100 zł,
- koszulki, czapki z nadrukiem: 8.400 zł, w tym z dotacji 3.400 zł, środki własne 5.000 zł,
- projekt organizacji ruchu zastępczego: całkowity koszt – 2.460 zł, w tym z dotacji 2.460 zł.

Oferta Klubu została pozytywnie zaopiniowana przez komisję konkursową, która zaproponowała przyznanie dotacji w wysokości wnioskowanej tj. w kwocie 31.655 zł.

Umowa o realizację zadania publicznego nr 32.2018 zawarta została 8 stycznia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.1/59, strony 627-636). Z jej postanowień wynikało m.in., iż zarówno termin realizacji zadania jak i termin poniesienia wydatków ustalony został na okres od 15 stycznia do 15 grudnia 2018 r. (§2 ust. 1 i 2 umowy). Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwotę 31.655 zł, która miała zostać wypłacona w 4 transzach tj. 5.000 zł – do 16 lutego 2018 r., 10.000 zł – do 16 marca 2018 r., 10.000 zł – do 16 kwietnia 2018 r. oraz 6.655 zł – do 16 maja 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze wypłacane były terminowo. Stosownie do postanowienia § 2 ust. 4 i 5 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem na jaki uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (akta kontroli część B nr II.1/60, strony 637-646) wpłynęło do Urzędu 15 lutego 2018 r. tj. 30 dni po umownym terminie określonym do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania publicznego (§9 ust. 2 umowy). Stosownie do postanowienia §9 ust. 4 umowy w przypadku niezłożenia sprawozdania końcowego w umownym terminie Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania. W związku z tym, iż w dokumentacji przedłożonej do kontroli brak było

przedmiotowego wezwania zwrócono się do Burmistrza o złożenie stosownych wyjaśnień w tym zakresie. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 1 akt kontroli część B nr II.1/14, strony 175-178.** Burmistrz poinformował, iż *Odnośnie niezłożenia sprawozdania przez Klub Biegacza SUKCES w ustawowym terminie i podjęcia czynności, o których mowa w 9 ust.4 umowy z 8 stycznia 2019 roku, informuję, iż organ udzielający dotacji nie wezwał pisemnie do złożenia sprawozdania. Wynika to z praktyki ogłaszania zadań konkursowych pod koniec roku, które również kończą się pod koniec roku kalendarzowego. Biorąc pod uwagę fakt, iż duża ilość organizacji składa sprawozdania w tym samym czasie, pracownik merytoryczny nie zdążył przygotować wezwania pisemnego przed złożeniem przez organizację sprawozdania. Natomiast organizacja wraz ze złożeniem sprawozdania przygotowała wyjaśnienie dotyczące opóźnienia (w załączeniu).*

Z informacji zawartych w sprawozdaniu oraz na podstawie kserokopii faktur ustalono, iż Klub na realizację zadania wydatkował środki finansowe w łącznej wysokości 37.985,66 zł, w tym z dotacji kwota 31.655 zł oraz ze środków własnych 6.330,66 zł. Z rozliczenia wydatków (część II sprawozdania) wynikało, iż struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- numery startowe: z dotacji – 900 zł, środki własne – 22,50 zł,
- elektroniczny pomiar czasu: z dotacji – kwota 3.075 zł,
- statuetki i puchary: z dotacji kwota – 7.800 zł, środki własne – kwota 212,35 zł,
- posiłki regeneracyjne: z dotacji 6.160 zł, środki własne – kwota 67,91 zł
- nagrody: z dotacji 2.760 zł, środki własne – kwota 955,30 zł,
- medale: z dotacji 5.100 zł, środki własne – kwota 66 zł,
- koszulki, czapki z nadrukiem: z dotacji 3.400 zł, środki własne 5.006,60 zł,
- projekt organizacji ruchu zastępczego: z dotacji 2.460 zł.

Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 83,33% (zgodnie z umową nie więcej niż 85,17%).

Faktura Vat nr 0144/2018 z 15 grudnia 2017 r. dokumentująca koszty związane z posiłkiem regeneracyjnym z 14 grudnia 2018 r. w wysokości 300 zł (**akta kontroli część B nr II.1/61, strony 647-649**) została opłacona przez Klub w całości z dotacji dopiero 28 grudnia 2018 r. tj. 13 dni po umownym terminie realizacji zadania jak i terminie poniesienia wydatków związanych z realizacją zadania, który określony został do 15 grudnia 2018 r. Stosownie do postanowienia §2 ust. 3 umowy 32.2018 z 8 stycznia 2018 r. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadania zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Pomimo, iż stosownie do §10 ust. 1 ww. umowy, przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od daty zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia roku w którym realizowane jest zadanie to mając na uwadze zapisy §2 ust. 2, zgodnie z którymi termin wydatkowania dotacji określono do 15 grudnia 2018 r., wykorzystanie środków na realizację zadania publicznego powinno nastąpić w ww. terminie. Zgodnie z pkt VII.4 ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2018 rok (załącznik do zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r.) kosztami, które nie mogłyby być pokryte z dotacji to m.in. koszty poniesione przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania. Stosownie do postanowienia §10 ust. 6 ww. umowy kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem powinna podlegać zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki

samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych). W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 aktu kontroli część B nr II.1/14, strony 175-178**. Burmistrz poinformował, iż *Odnosnie faktury 00144/2018 z dnia 15 grudnia 2018 roku za posiłek, która została opłacona dnia 28 grudnia 2018 r., zgodnie z wyjaśnieniem organizacji informuję, iż została ona opłacona zgodnie z § 10, ust.1 umowy 32.2018, czyli w terminie 14 dniowym od dnia zakończenia zadania.*

Odnosząc się do wyjaśnień oraz mając na uwadze zapisy umowne, Klub zobowiązany był do wydatkowania środków finansowych na realizację zadania w terminie do 15 grudnia 2018 r. Oznacza to, że poniesiony przez Klub koszt zakupu posiłku regeneracyjnego w wysokości 300 zł w całości zapłacony 28 grudnia 2018 r. z dotacji (13 dni po umownym terminie wydatkowania), świadczy o wykorzystaniu dotacji po umownym terminie realizacji zadania a tym samym dotacja w kwocie 300 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Z informacji zawartych na oficjalnej stronie gminy Żmigród www.zmigrod.com.pl wynikało, iż uczestnicy VIII Żmigrodzkiego Biegu Smoka (limit uczestników określony został do 300 osób) zobowiązani byli do wniesienia opłaty startowej odpowiednio: w terminie do 31 maja 2018 r. - kwota 40 zł, po tym terminie 60 zł. Pomimo, uzyskanych z tego tytułów dochodów od uczestników biegu, Klub nie wykazał ich w ofercie w części dotyczącej przewidywanych źródeł finansowania zadania w pkt 9 ppkt. 2.2 – *świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego* jak i w sprawozdaniu z wykonania zadania, w części dotyczącej rozliczenia ze względu na źródło finansowania zadania publicznego pkt 2 ppkt. 2.2 – *świadczenie od odbiorców zadania publicznego*. Dodatkowo w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* w pkt 4 – *Informacje o świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania* Klub zapisał „nie dotyczy”. Z informacji opublikowanych w internecie na stronie https://plus-timing.pl/doc-pt/wynikipdf/2017-06-10-Zmigrod/wyniki_open.pdf wynikało, iż VIII Żmigrodzki Bieg Smoka ukończyło 215 zawodników. Regulamin 9. Żmigrodzkiego Biegu Smoka oraz wyniki biegu stanowią **załącznik nr 2 do protokołu kontroli**). Na potwierdzenie pobierania od uczestników opłaty startowej niech świadczy opis znajdujący się na fakturze Vat nr 2018/10/3 z 7 października 2018 r. na łączną kwotę 4.215,83 zł (**akta kontroli część B nr II.1/62, strona 650**), z którego wynika, iż w kwocie tej mieści się koszt zleconej podmiotowi zewnętrznemu usługi związanej ze zbieraniem wpłat od uczestników biegu Smoka w imieniu i na rzecz Zleceniodawcy wyceniony na kwotę 218,33 zł brutto (koszt nie został rozliczony przez Klub w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego pn. „Organizacja imprez oraz zajęć sportowo-rekreacyjnych na terenie gminy Żmigród mająca na celu upowszechnianie kultury fizycznej, zachęcanie do powszechnej, systematycznej aktywności fizycznej mieszkańców gminy”). W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu (**pkt 3 aktu kontroli część B nr II.1/14, strony 175-178**) Burmistrz poinformował, iż *Zgodnie z wyjaśnieniami Klubu Biegacza „Sukces” odnośnie uzyskiwanych przychodów z opłat startowych w latach: 2017 i 2018 podczas organizacji Biegu Smoka, informuję, iż Klub złożył wniosek o korektę sprawozdania, którą zadeklarowano złożyć do 27 kwietnia 2019 r., co organ rozpatrzy w późniejszym terminie, o czym poinformuje Regionalną Izbę Obrachunkową.* Pismem nr Opo.1710.4.2019 (4) z 9 maja 2019 r. (**akta kontroli część B nr II.1/15 strona 179**) Sekretarz poinformowała, iż (...) *zgodnie z wyjaśnieniami Klubu Biegacza „Sukces” odnośnie uzyskiwanych przychodów z opłat startowych w latach 2017-2018 podczas organizacji Biegu Smoka, informuję, iż Klub w dniu 8 maja 2019 r. złożył korekty oraz dokumenty rachunkowe, które potwierdzają wydatkowanie – rozliczenie się z uzyskanych przychodów.* Inspektorzy zostali również poinformowani ustnie przez pracownika merytorycznego, iż złożone przez Klub sprawozdanie wraz z dokumentacją jest obecnie poddawane analizie.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zaznaczyć, że wykazane dochody z uzyskanych w 2018 r. opłat startowych oraz poniesione w ramach tych opłat przez Klub wydatki związane z realizacją zadania publicznego pn. „Organizacja imprez oraz zajęć sportowo-rekreacyjnych na terenie gminy Żmigród mająca na celu upowszechnianie kultury fizycznej, zachęcanie do

powszechnej, systematycznej aktywności fizycznej mieszkańców gminy” nie zostały ujęte w pierwotnym sprawozdaniu co oznaczało, że dotowany nie wykazał całości kosztów realizacji ww. zadania w sprawozdaniu końcowym.

Kontrola wykazała również, iż faktura Vat nr 2018/11/004 z 6 listopada 2018 r. z 6 listopada 2018 r. na łączną kwotę 4.800 zł (**akta kontroli część B nr II.1/63, strona 651**) dokumentująca zakup odzieży w postaci dwóch rodzajów czapek w ilości 130 sztuk, w tym 90 sztuk za kwotę 2.970 zł i 40 sztuk za kwotę 1.800 zł plus koszt przesyłki kurierskiej - kwota 30 zł, została tylko częściowo rozliczona z dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 32.2018 z 8 stycznia 2018 r. tj. rozliczono koszt związany z zakupem 90 sztuk czapek za kwotę 2.970 zł. Koszt zakupu 40 czapek za kwotę 1.800 zł rozliczony został w ramach udzielonej Klubowi na podstawie umowy nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r. dotacji na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu.

Sprawozdanie końcowe rozliczone zostało merytorycznie przez pracownika Urzędu zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2018* (**akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191**) pod datą 18 lutego 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180098 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji w wysokości 31.655 zł pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-KLUB.BIEGACZA.

ULKS Ogień Żmigród – kwota przyznanej dotacji – 19.000 zł (rozdział 92506 § 2360)

Oferta Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - zarządzenie nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r. wpłynęła do Urzędu 19 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/64, strony 652-662**). Na zadanie publiczne pn. „Popularyzacji siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Żmigród”, które miało być realizowane w okresie od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r. Klub zawnioskował o wsparcie na kwotę 28.500 zł przy finansowym wkładzie własnym w wysokości 1.200 zł i wkładzie osobowym wycenionym na kwotę 2.200 zł. Łączny koszt zadania wyniósł 31.900 zł.

Komisja pozytywnie zaopiniowała ofertę i zaproponowała przyznanie dotacji w wysokości 19.000 zł. Mając powyższe na uwadze stosownie do informacji zawartych w ogłoszeniu o konkursie ofert Klub przez zawarciem umowy przedłożył aktualizację oferty (**akta kontroli część B nr II.1/65, strony 663-673**). Z kalkulacji przewidywanych kosztów wynikało, iż zaplanowane koszty miały dotyczyć odpowiednio:

- opłaty sędziowskie i obsługa techniczna przy organizacji meczów: całkowity koszt – kwota 5.500 zł, w tym z dotacji – kwota 5.500 zł,
- transport i koszty dojazdu na mecze wyjazdowe i sparingowe: całkowity koszt – kwota 4.400 zł, w tym z dotacji – kwota 4.400 zł,
- zakup sprzętu sportowego, nagród honorowych, środków higienicznych i wyżywienia: całkowity koszt – kwota 2.000 zł, w tym z dotacji – kwota 1.700 zł oraz z innych środków finansowych – kwota 300 zł,
- opłaty licencyjne i wpisowe: całkowity koszt – kwota 4.900 zł, w tym z dotacji – kwota 4.500 zł oraz z innych środków finansowych – kwota 400 zł,
- opłaty za badania lekarskie: całkowity koszt – kwota 600 zł, w tym z dotacji – kwota 600 zł,
- koszty pracy trenerskiej i wynagrodzenie trenera: całkowity koszt – kwota 2.800 zł, w tym z dotacji – kwota 1.800 zł, z wkładu osobowego – kwota 1.000 zł,
- nagłośnienie, obsługa techniczna meczów, wypisywanie i wywieszanie afiszy: całkowity koszt – kwota 1.000 zł, w tym z wkładu osobowego – kwota 1.000 zł,
- obsługa księgową: całkowity koszt – kwota 500 zł, w tym z dotacji – kwota 500 zł.

Podpisanie umowy nr 9.2018 nastąpiło 8 stycznia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/66, strony 674-683**). Z jej postanowień wynikało, m.in., iż na realizację zadania zgodnie z ofertą, Klub otrzymał dotacje w wysokości 19.000 zł płatną w V transzach tj. IV transze po 4.000 zł płatne w terminach: do 10 dnia stycznia, lutego, marca i kwietnia 2018 r., oraz V transze w wysokości 3.000

zł płatną do 10 maja 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze wypłacane były terminowo. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własne środki finansowe: w wysokości 700 zł oraz wkład osobowy wyceniony na kwotę 2.000 zł. Całkowity koszt zadania stanowił kwotę 21.700 zł. Termin realizacji zadania, poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych określony został od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego powinien wynieść nie więcej niż 87,55%. Zakres zmian wysokości wydatków dla poszczególnych rodzajów kosztów, bez wyrażania zgody Dotującego określony został na poziomie 5% . Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wpłynęło do Urzędu 21 stycznia 2019 r. (**akta kontroli część B nr II.1/67, strony 684-695**).

Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia się przez Klub z zadania publicznego wspartego finansowo przez Gminę w wysokości 19.000 zł dokonano na podstawie zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego stanowiącego integralną część sprawozdania (w związku z tym, iż nie ma takiego obowiązku, Klub do sprawozdania nie dołączył kserokopii faktur (rachunków)). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu wydatkowania przez Klub środków przeznaczonych na realizację zadania. Zgodnie z zestawieniem wydatki ponoszone były przez Klub w umownym terminie, tj. w okresie od 8 stycznia do 19 grudnia 2019 r. Ze sprawozdania wynikało, iż Klub łącznie wydatkował kwotę 25.536,75 zł, w tym 19.000 zł – dotacja, 5.536,75 zł – finansowy wkład własny oraz 1.000 zł - wkład osobowy (obsługa techniczna meczów – 1.000 zł).

W trakcie kontroli pismem z 12 kwietnia 2019 r. Gmina zwróciła się do Klubu o dokonanie, w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma, sprostowania sprawozdań z wykonania zadań publicznych realizowanych w latach 2017-2018. Szczegółowe informacje zw tym zakresie opisane zostały w części dotyczącej realizacji przez Klub zadania publicznego w 2017 r. Korekta sprawozdań za lata 2017 – 2018 wpłynęła do Urzędu 16 kwietnia 2019 r.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dnia 23 kwietnia 2019 r. przedłożono kontrolującym dostarczone przez Klub kserokopie faktur, wyciągi bankowe oraz inne dokumenty dotyczące realizowanych w latach 2017-2018 zadań publicznych. Na ich podstawie ustalono, iż w 2018 r. Klub zawarł 3 września 2018 r. z trenerem umowę zlecenie nr 1/09/2018 na kwotę 2.800 zł z terminem realizacji od 3 września do 20 grudnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.1/68, strony 696-701**). W ramach ww. umowy trener wystawił dwa rachunki na łączną kwotę 2.800 zł, tj. 15 października 2018 r. na kwotę 1.400 zł (zapłata nastąpiła 12 października 2018 r. - 2 dni przed wystawieniem rachunku) oraz 12 grudnia 2018 r. na kwotę 1.400 zł (zapłata nastąpiła 11 grudnia 2018 r. - 1 dzień przed wystawieniem rachunku). Z opisu zawartego na rachunkach wynikało, iż z dotacji opłacono kwotę 1.800 zł a kwota 1.000 zł opłacona została ze środków własnych Klubu. Ustalono ponadto, iż Klub zawarł dnia 3 stycznia 2018 r. umowę wolontariacką, na podstawie której wolontariusz zobowiązał się do wykonania prac związanych z nagłośnieniem i obsługą techniczną meczów 3 ligi siatkówki mężczyzn, oraz wypisywaniem i wywieszaniem afiszy przedmeczowych – prace zostały wycenione na kwotę 1.000 zł (50 godz. x 20 zł /1godz.) (**akta kontroli część B nr II.1/69, strona 702**).

Podobnie jak to miało miejsce w przypadku realizacji przedmiotowego zadania publicznego realizowanego w 2017 r. kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, iż umowa z trenerem została zawarta jedynie na okres od 3 września do 20 grudnia 2018 r., pomimo iż zadanie publiczne, na które Klub otrzymał dotację miało być realizowane w okresie od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r. i w całym okresie rozgrywek Klub powinien zapewnić obsługę trenerską drużyny, zwłaszcza że jak wynika z

dowodów dokumentujących wydatki, Klub uczestniczył w rozgrywkach sportowych również przed okresem na jaki zawarta została umowa trenerska. Z informacji zawartych w ofercie w pkt 6 dotyczącym opisu poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego Klub wskazał, iż prowadzenie specjalistycznych treningów w zakresie siatkówki w 2018 r. odbywać się będzie w 15-20 osobowej grupie, 3 razy w tygodniu po 120 minut.

W ramach rozliczenia zadania publicznego Klub przedłożył dwie faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.1/70, strony 703-706**) o nr: FA/13/2018 z 9 maja 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 15 zł zapłacone z dotacji oraz FS/KOL1/1034/10/2018 z 25 października 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 13,50 zł zapłacone z dotacji. Łącznie z dotacji za koszty wysyłki zapłacono 28,50 zł. Powyższe koszty nie wypełniały postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego załącznika zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Koszty wysyłki nie zostały uwzględnione w złożonej przez Dotowanego ofercie a ich rozliczenie w ramach dotacji było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 2 ust. 3 i 4 umowy nr 9.2018 z 8 stycznia 2018 r., zgodnie z którymi Zleceniodawca zobowiązał się do zrealizowania zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie w zakresie określonym i na warunkach określonych umową. Wyjaśnienia Burmistrza w tym zakresie opisane zostały w niniejszym protokole w części dotyczącej realizacji przez Klub w 2017 r. zadania publicznego pn. „*Popularyzacji siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Żmigród*” i stanowią **akta kontroli część B nr II.1/26, strony 270-272**. Mając na uwadze złożone w tym zakresie wyjaśnienia Burmistrza oraz uwzględniając ustalenia kontrolujących rozliczenie z dotacji kosztów wysyłki w łącznej kwocie 28,50 zł nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r., zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Kontrolujący nie kwestionują konieczności poniesienia ww. kosztów, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W związku z powyższym kwota 28,50 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do postanowienia §10 ust. 6 umowy nr 9.2018 z 8 stycznia 2018 r. *kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych*. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

Na podstawie wyciągów bankowych przedłożonych przez Klub (**akta kontroli część B nr II.1/71, strony 707-714**) ustalono, iż w 2018 r. Klub uzyskiwał dochody z tytułu składek członkowskich – na konto Klubu wpłacono z tego tytułu kwotę 1.910 zł oraz na konto Klubu wpłynęła wpłata od podmiotu zewnętrznego zatytułowana „za dresy” na kwotę 2.085,45 zł. Łączna kwota dochodów stanowiła kwotę 3.995,45 zł. Pomimo, uzyskanych przez Klub przedmiotowych dochodów, nie zostały one wykazane w ofercie w części dotyczącej przewidywanych źródeł finansowania zadania w pkt 9 ppkt. 2.2 – *świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego* oraz ppkt 2.4 – *pozostałe środki finansowe* jak i w sprawozdaniu z wykonania zadania, w części dotyczącej rozliczenia ze względu na źródło finansowania zadania publicznego pkt 2 ppkt. 2.2 – *świadczenie od odbiorców zadania publicznego* oraz ppkt 2.4 – *pozostałe środki finansowe*. Dodatkowo w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* w pkt 4 – *Informacje o*

świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania Klub zapisał „nie dotyczy”. Wyjaśnienia Burmistrza w tym zakresie opisane zostały w niniejszym protokole w części dotyczącej realizacji przez Klub w 2017 r. zadania publicznego pn. „Popularyzacji siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Żmigród” i stanowią akta kontroli część B nr II.1/28, strony 283-285. Do złożonych w tym zakresie wyjaśnień kontrolujący odnieśli się. Sprawozdanie końcowe rozliczone zostało merytorycznie przez pracownika Urzędu zbiorczym dokumentem Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2018 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191) pod datą 18 lutego 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180098 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji w wysokości 19.000 zł pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-OGIEŃ.

Dotacja dla ULKS „Orla” Korzeńsko – kwota dotacji 28.300 zł (rozdz. 92605 §2360)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2018 r., ogłoszonego zarządzeniem Burmistrza nr 0050.145.2017 z 28 listopada 2017 r. Oferta ULKS „Orla” Korzeńsko na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej pn. *Piłka nożna alternatywą dla dzieci i młodzieży* wpłynęła do Urzędu 19 grudnia 2017 r. (akta kontroli część B nr II.1/72, strony 715-726). W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne gdzie całkowity koszt zadania został wyceniony na 30.550 zł, w tym 28.300 zł z wnioskowanej dotacji i 2.250 zł z innych środków. Zgodnie z kosztorysem: na zakup sprzętu sportowego zaplanowano 6.300 zł, z tego 5.300 zł z dotacji oraz 1.500 zł z innych środków, na zakup artykułów spożywczo-przemysłowych na mecze zaplanowano 450 zł, w całości planowano pokryć z dotacji, na wyjścia na basen, siłownię, obóz treningowy zaplanowano 2.000 zł, w tym 1.000 zł planowano pokryć z dotacji i 500 zł z innych środków, koszty środków medycznych na mecze 200 zł, w całości planowano pokryć z dotacji, na transport na mecze, turnieje, treningi zaplanowano 2.800 zł, w całości planowano pokryć z dotacji, koszty obsługi sędziowskiej w wysokości 5.000 zł, w całości planowano pokryć z wnioskowanej dotacji, na ubezpieczenie zawodników zaplanowano 750 zł, w całości finansowane dotacją, na zakup kosiarki – traktorka zaplanowano 12.000 zł, w całości pokryte z wnioskowanej dotacji, na obsługę biura rachunkowego planowano przeznaczyć 1.050 zł, w tym 800 zł z dotacji oraz 250 zł z innych źródeł. W związku z powyższymi błędami rachunkowymi w zakresie pozycji w kosztorysie: zakup sprzętu sportowego oraz wyjścia na basen, siłownię, obóz treningowy. Burmistrz złożył wyjaśnienia, które stanowią akta kontroli część B nr II.1/82, strony 827-828, ad 2. *W zakresie błędów w kalkulacji kosztów na rok 2018, stwierdzono, iż są to błędy matematyczne, które nie wpływają na ostateczny wymiar dotacji i środków własnych. Organ dla porządku zwrócił się do organizacji o korektę kalkulacji kosztów. Zmiany te nie wpłyną na całokształt dotacji i środków własnych. Należy uznać, iż jest to błąd techniczny.*

Umowę o realizację zadania publicznego nr 29.2018 zawarto z ULKS „Orla” Korzeńsko 8 stycznia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.1/73, strony 727-736). Termin realizacji zadania ustalono od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r., termin poniesienia wydatków ustalono dla środków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 28.300 zł, zgodnie z umową należało przekazać w VI transzach: w terminie do 20 lutego 2018 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie do 20 marca 2018 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie do 20 kwietnia 2018 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie 20 maja 2018 r., w terminie do 20 czerwca 2018 r. w wysokości 5.000 zł oraz 3.300 zł w terminie do 20 sierpnia 2018 r. (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewy nastąpiły odpowiednio: 6 lutego 2018 r., 8 marca 2018 r., 9 kwietnia 2018 r., 10 maja 2018 r., 6 czerwca 2018 r. oraz 7 sierpnia 2018 r.). Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 92,05%, bez możliwości zwiększenia tego udziału oraz dopuszczeniu możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji

kosztorysu o nie więcej niż 5% otrzymanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie do Urzędu wpłynęło 21 stycznia 2019 r., tj. po terminie przewidzianym umową (**akta kontroli część B nr II.1/74, strony 737-753**). W związku z tym, że Klub nie miał takiego obowiązku do sprawozdania nie dołączono kserokopii faktur.

Dane przedstawione w poszczególnych częściach sprawozdania były ze sobą niespójne. Z rozliczenia wydatków w 2018 r., przedstawionego w tab. 1 wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 35.786,21 zł, w tym 28.300 zł z dotacji oraz 7.481,21 zł innych źródeł, a z zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania, przedstawionych w tab. 5 wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 35.811,21 zł, w tym 28.330 zł z dotacji oraz 7.481,21 zł z innych źródeł. W odpowiedzi (**akta kontroli część B II.1/82, strony 827-828, ad 1**) Burmistrz złożył wyjaśnienia: *W zakresie rozliczenia wydatków w sprawozdaniu, zwrócono się pismem nr OPO.17.10.2019 (1) do ULKS „Orla Korzeńsko” z prośbą o wyjaśnienie niespójności w sprawozdaniu. wyjaśnił, iż omyłkowo wpisano podział wydatków w tabeli, co zostało zweryfikowane korektą sprawozdania (w załączniku).*

Korekta sprawozdania do Urzędu wpłynęła 25 kwietnia 2019 r. (**akta kontroli część B nr II.1/75, strony 754-768**). Z rozliczenia wydatków przedstawionych w tab. nr 1 oraz z zestawienia faktur (rachunków) wynikało, że: na zakup sprzętu sportowego i artykułów technicznych, obóz treningowy, wyjścia na basen i siłownie wydano 12.924,13 zł, z tego 6.300 zł z dotacji oraz 6.624,13 zł z innych środków, na zakup artykułów spożywczo-przemysłowych przeznaczono 742,74 zł, z tego 450 zł z dotacji oraz 292,74 zł z innych źródeł, na środki medyczne przeznaczono 365,80 zł, w tym 200 zł z dotacji oraz 165,80 zł z innych źródeł, na transport na mecze, turnieje, treningi wydano 2.948,54 zł, w tym 2.805 zł z dotacji, 138,54 zł z innych źródeł, na obsługę sędziowską wydatkowano 4.995 zł, w całości z wnioskowanej dotacji, na ubezpieczenie zawodników przeznaczono 790 zł, w tym 750 zł z dotacji oraz 40 zł z innych źródeł, na zakup kosiarki – traktorka wydano 12.000 zł, w całości pokryto z dotacji, na obsługę biura rachunkowego wydano 1.050 zł, w tym 800 zł z dotacji oraz 250 zł z innych źródeł. Zgodnie z przedstawioną korektą sprawozdania na realizację zadania przeznaczono 35.811,21 zł, w tym 28.300 zł pokryto z dotacji i 7.511,21 zł z innych środków finansowych.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Sprawozdania 2018 rok* (**akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191**) pracownik merytoryczny pod datą 18 lutego 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180098 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-ORLA.

Dotacja dla UKS „Sokół” Żmigród – kwota dotacji 21.000 zł (rozdz. 92605 §2360)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2018 r., ogłoszonego zarządzeniem Burmistrza nr 0050.145.2017 z 28 listopada 2017 r. Oferta UKS „Sokół” Żmigród na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej w tym wychowania fizycznego, sportu i rekreacji, pn. *Prowadzenie całorocznych zajęć sportowych z zakresu lekkiej atletyki dla dzieci i młodzieży z Miasta i Gminy Żmigród, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym na poziomie wojewódzkim, ogólnopolskim i międzynarodowym oraz promocja lekkiej atletyki na terenie Miasta i Gminy Żmigród* wpłynęła 19 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.1/76, strony 769-777**) W ramach wsparcia Klub zamierzał realizować ww. zadanie publiczne przy całkowitym koszcie zadania wycenionym na kwotę 68.622,20 zł, w tym 34.622,20 zł z wnioskowanej dotacji, 4.000 zł z innych źródeł i 30.000 zł z wkładu osobowego. W związku z przyznaniem dotacji w kwocie 21.000 zł Klub przedłożył aktualizację kosztów 8

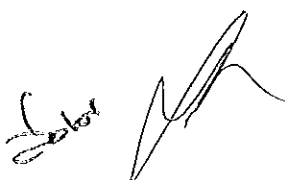
stycznia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.1/77, strony 778-794), do której 12 stycznia 2018 r. przedłożono aktualizację całej oferty, zgodnie z którą zadanie wyceniono na 43.022,20 zł, w tym 21.000 zł z wnioskowanej dotacji, 4.022,20 zł z innych źródeł oraz 18.000 zł z wkładu osobowego. Zgodnie z kosztorysem: praca włożona w treningi zawodników została wyceniona na 18.000 zł, w całości z wkładu osobowego, na dojazdy trenera na treningi zaplanowano przeznaczyć 7.522,20 zł, w tym 7.500 zł z wnioskowanej dotacji i 22,20 zł z innych źródeł, na obozy sportowe zaplanowano 10.000 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 4.000 zł z innych źródeł, na przejazdy na zawody sportowe zaplanowano 7.500 zł, w całości planowano pokryć z dotacji.

Umowę o realizację zadania publicznego nr 10.2018 zawarto z UKS „Sokół” Żmigród 8 stycznia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.1/78, strony 795-804). Termin realizacji zadania ustalono od 8 stycznia do 19 grudnia 2018 r., termin poniesienia wydatków ustalono: dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych od 8 stycznia 2018 r. do 19 grudnia 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 21.000 zł, zgodnie z umową należało przekazać w IV transzach: w terminie do 25 stycznia 2018 r. w wysokości 5.000 zł, w terminie do 16 kwietnia 2018 r. w wysokości 6.000 zł, w terminie do 15 sierpnia 2018 r. w wysokości 4.000 zł oraz w terminie do 15 października 2018 r. w wysokości 6.000 zł (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewy nastąpiły odpowiednio: 24 stycznia 2018 r., 9 kwietnia 2018 r., 7 sierpnia 2018 r. oraz 8 października 2018 r.). Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 48,81%, bez możliwości zwiększenia tego udziału oraz dopuszczeniu możliwości zwiększenia poszczególnych pozycji kosztorysu o nie więcej niż 5% otrzymanej dotacji. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie do Urzędu wpłynęło 21 stycznia 2019 r., tj. po terminie wskazanym umową (akta kontroli część B nr II.1/79, strony 805-813). W związku z tym, że Klub nie miał takiego obowiązku do sprawozdania nie dołączono kserokopii faktur.

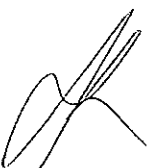
W trakcie kontroli pismem z 12 kwietnia 2019 r. Dotujący zwrócił się do Klubu z prośbą o przedłożenie, w terminie trzech dni od dnia otrzymania pisma, sprostowania dokumentacji odnośnie złożonych sprawozdań z realizacji zadania publicznego za rok 2018, w związku z nieprawidłowościami w tab. rozliczenie wydatków oraz tab. rozliczenie ze względu na źródło finansowania. Korekta sprawozdania do Urzędu wpłynęła 19 kwietnia 2019 r. (akta kontroli część B nr II.1/80, strony 814-822), i zawierała sprostowanie błędów wskazanych w piśmie z 12 kwietnia 2019 r.

Sprawozdanie oraz korekta sprawozdania z wykonania zadania publicznego zostały przedłożone na nieprawidłowym wzorze, tj. na wzorze odpowiednim dla zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 5 ustawy o wolontariacie, a zgodnie §9 ust 1 i 2 umowy nr 10.2018 o realizację zadania: *Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego na wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do powołanego rozporządzenia w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.* W odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/43, strony 443-445) Burmistrz wyjaśnił: *Odpowiadając na pismo z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie weryfikacji sprawozdania i korekt sprawozdań w związku z udzieleniem dotacji UKS SOKÓŁ Żmigród w roku 2017 i 2018 na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, informuję co następuje. Organ Dotujący zwrócił się pisemnie do Klubu o poprawienie sprawozdań i przedłożenie ich na odpowiednim formularzu.* W trakcie kontroli Klub ponownie złożył korektę sprawozdania z realizacji zadania publicznego w 2018 r. na prawidłowych drukach, która została przedłożona kontrolującym do wglądu.



W części sprawozdania i korekty sprawozdania *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań* wynikało, że do realizacji zadania wniesiono wkład rzeczowy w postaci sprzętu sportowego w wysokości 3.000 zł, a w części Rozliczenie wydatków w 2018 r. nie wykazano powyższego wkładu rzeczowego W odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/43, strony 443-445) Burmistrz wyjaśnił: *Co do wniesienia wkładu rzeczowego należy zauważyć, iż zarówno w 2017 jak i w 2018 roku wkład ten był brany pod uwagę w zakresie rozliczenia kosztorysowego – zarówno w przypadku kalkulacji kosztów, jak i sprawozdania. Dotyczył on części opisowej, ale nie był brany pod uwagę w kwestii rozliczeniowo – rachunkowej, co było także zgodne z ogłoszeniem o konkursie ofert. Punkt VII.2 załącznika do ogłoszenia o konkursie stawni: „Za środki własne i środki pochodzące z innych źródeł nie uznaje się wyceny wkładu rzeczowego Oferenta (...) W przypadku wykazania wkładu rzeczowego należy ująć go wyłącznie w części opisowej zadania, bez ujmowania go w kosztorysie”.* Na podstawie zestawienie faktur (rachunków) oraz dołączonych do korekty sprawozdania faktur i rachunków, ustalono, że:

- żaden z dołączonych dokumentów związanych z realizacją zadania nie został opisany, w związku z czym Kontrolujący nie mieli możliwości potwierdzić prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków, a zgodnie z wymogami określonymi w §6 ust. 3 i 4 umowy nr 10.2018 o realizację zadania, w brzmieniu: *Zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Niedochowanie zobowiązania (...) uznaje się, w zależności od zakresu jego naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego (...);*
- wszystkie faktury (nr 3/2018, 12/2018, 25/2018, 57/2018, 68/2018, 81/2018, 90/2018, 115/2018, 120/2018, 124/2018, 130/2018, 152/2018), dotyczące usług przewozowych nie zawierały informacji o miejscu docelowym podróży;
- lista kosztów przejazdu za styczeń nr 1/2018 na łączną kwotę 746,70 zł (w całości pokryte z dotacji) uwzględniała przejazdy z 2, 3, 5, 6 stycznia 2018 r. o wartości 157,20 zł, a lista kosztów przejazdu za grudzień nr 12/2018 na łączną kwotę 707,40 zł (w całości finansowane z innych źródeł) zawierała przejazdy z 21, 22, 27, 28, 29, 30 grudnia o wartości 235,80 zł (akta kontroli część B nr II.1/81, strony 823-826), a zgodnie z §2 ust. 1 i 2 powołanej wyżej umowy o realizację zadania publicznego: *Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 8.01.2017 r. do 19.12.2018 r. Termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji: od dnia 8.01.2018 r. do dnia 19.12.2018 r., dla innych środków finansowych od dnia 8.01.2018 r. do 19.12.2018 r.* Jak wynika z cz. VIII pkt 4a zał. do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na 2017 r., ogłoszonego wyżej powołanym zarządzeniem Burmistrza *Koszty, które nie mogą być poniesione z dotacji: koszty poniesione przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania.* W związku z powyższym do sprawozdania z wykonania zadania publicznego należało obliczyć koszty przejazdu trenera w miesiącu styczniu i grudniu proporcjonalnie dla przejazdów, które odbywały się w trakcie realizacji zadania. W związku z powyższym wydatki na łączną kwotę 157,20 zł są wydatkami poniesionymi niezgodnie z przeznaczeniem i stosownie do postanowienia §10 ust. 6 pkt 1 wyżej powołanej umowy *kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.* Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z

Sobu. 

de M

przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych);

- zgodnie z pkt. 5 przedłożonej do korekty sprawozdania umowy wolontariackiej zawartej 2.01.2018 r. *wykonane prace wyceniono na kwotę: ilość godz. 1.000 x stawka za 1 godz. 50 zł = 50.000 zł*, a zgodnie z rozliczeniem wydatków w roku 2018 oraz zestawieniem innych dokumentów potwierdzających realizację zadania publicznego *umowa wolontariacka na rok 2018 – 1.000 godzin x 30,00 zł = 30.000 zł*.


Zgodnie z przedstawioną korektą sprawozdania na realizację zadania przeznaczono 63.475,62 zł, w tym 21.000 zł pokryto z dotacji, 9.475,62 zł z innych środków finansowych, 30.000 zł z wkładu osobowego oraz 3.000 zł z wkładu rzeczowego. Z zestawieniem faktur (rachunków) wynikało, iż: na przejazdy na zawody sportowe wydano 9.728,92 zł, w tym 7.500 zł pokryto z dotacji i 2.228,92 zł z innych źródeł, na dojazdu trenera na treningi wydano 8.606,70 zł, w tym 7.500 zł pokryto z dotacji i 1.106,70 zł z innych źródeł, na obozy sportowe przeznaczono 12.140 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji oraz 6.140 zł z innych źródeł. W zestawieniu innych dokumentów potwierdzających realizację zadania publicznego wykazano, że koszty pracy włożonej w treningi zawodników wyniosły 30.000 zł, w całości pokryte z wkładu osobowego, a z części *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań* wynikało, że do realizacji zadania wniesiono wkład rzeczowy w postaci sprzętu sportowego w wysokości 3.000 zł.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Sprawozdania 2018 rok (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191)* pracownik merytoryczny _____, pod datą 18 lutego 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180098 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-SOKÓŁ.

MKS PIAST Żmigród – kwota dotacji 150.185 zł (rozdział 92506 § 2360)

Oferta MKS PIAST (akta kontroli część B nr II.1/83, strony: 829-837) wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2017 r. W ramach konkursu pn. *Organizacja imprez oraz zajęć sportowo-rekreacyjnych na terenie Gminy Żmigród mająca na celu upowszechnianie kultury fizycznej, zachęcanie do powszechnej, systematycznej aktywności fizycznej mieszkańców gminy* Klub zaoferował realizację zadania pn. *Organizacja i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych piłkarzy MKS PIAST Żmigród*. Terminy rozpoczęcia określono na 8 stycznia 2018 r., zakończenia na 19 grudnia 2018 r. Łączny koszt zadania wynieść miał 167.178,04 zł, w tym 158.778,04 zł z wnioskowanej dotacji i 8.400 zł z innych środków finansowych. Pod dokonaniu oceny złożonej oferty przez Komisję Konkursową zdecydowano o przyznaniu Klubowi dotacji w kwocie 150.185 zł. Członkowie Komisji złożyli 27 i 28 grudnia 2017 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu.

Aktualizacja kosztorysu wpłynęła do Urzędu 8 stycznia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.1/84, strony: 838 - 847). Klub całość zadania wycenił na kwotę 158.185,00 zł, w tym 150.185 zł z przyznanej dotacji i 8.000 zł z innych środków finansowych. Dotacja miała być przeznaczona na: wynagrodzenie trenera drużyny juniorów starszych 10.430 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera drużyny trampkarzy 6.000 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera drużyny młodzików 4.740 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera drużyny żaków 4.730 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera drużyny skrzatów 2.840 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera bramkarzy 7.100 zł w całości z dotacji; usługi fizjoterapeutyczne, badania lekarskie, wizyty lekarskie, leczenie 18.920 zł w całości z dotacji; delegacje sędziowskie 7.330 zł w całości z dotacji; delegacje – dojazdy piłkarzy, trenerów na treningi i mecze 41.415 zł, w tym 33.415 zł z dotacji i 8.000 zł z innych źródeł; zakup sprzętu sportowego (stroje, dresy, obuwie, trenażery, itp.) 30.590 zł w całości z dotacji; zakup posiłków, napojów i odżywek regenerujących dla piłkarzy 6.700 zł w całości z dotacji; ubezpieczenie zawodników i Klubu 1.460 zł w całości z dotacji; usługi transportowe 11.160 zł w całości z dotacji; usługi poligraficzne i informatyczne 1.770 zł w całości z



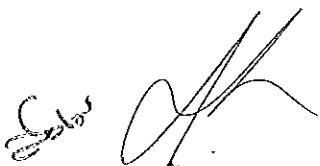
dotacji; usługi księgowe 3.000 zł, w całości z dotacji.

Umowę nr 8.2018 (akta kontroli część B nr II.1/85, strony: 848 - 856) zawarto z MKS PIAST 8 stycznia 2018 r. Termin realizacji zadania określono od 8 stycznia 2018 r. do 19 grudnia 2018 r. i w tych terminach ustalono możliwość ponoszenia wydatków zarówno dla środków z dotacji jak i dla innych środków finansowych. Dotacja w kwocie 150.185 zł miała być przekazana w pięciu transzach: 50.000 zł do 11 stycznia 2018 r.; 30.000 zł do 10 lutego, marca, kwietnia 2018 r.; 10.185 zł do 10 maja 2018 r. Za dzień przekazania dotacji uznano dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania innych środków finansowych w kwocie 8.000 zł pochodzących ze środków własnych. Procentowy udział środków z innych źródeł do otrzymanej dotacji wynieść nie mógł mniej niż 5,33%. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynieść miał nie więcej niż 94,94%. Nie dopuszczono zwiększenia powyższego limitu. Dopuszczono 5% możliwości zwiększenia wydatków finansowanych z dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu. Sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Klub został zobowiązany do umieszczania logo Gminy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane z jej środków na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących zrealizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach (§7 umowy).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągu bankowego ustalono, iż transze dotacji przekazywano: 11 stycznia 2018 r. w kwocie 50.000 zł (WB nr 8 z 11 stycznia 2018 r.), 6 lutego 2018 r. w kwocie 30.000 zł (WB nr 28 z 6 lutego 2018 r.), 8 marca 2018 r. w kwocie 30.000 zł (WB nr 52 z 8 marca 2018 r.), 28 marca 2018 r. w kwocie 10.000 zł (WB nr 66 z 28 marca 2018 r.), 6 kwietnia 2018 r. w kwocie 5.000 zł (WB nr 74 z 6 kwietnia 2018 r.), 9 kwietnia 2017 r. w kwocie 15.000 zł (WB nr 75 z 9 kwietnia 2018 r.), 27 kwietnia 2018 r. w kwocie 10.185 zł (WB nr 90 z 27 kwietnia 2018 r.).

Sprawozdanie końcowe (akta kontroli część B nr II.1/86, strony: 857 - 869) wpłynęło do urzędu 18 stycznia 2019 r. Dotowany wykazał, że zakładany cel realizacji zadania został osiągnięty. Realizacja zadania kosztowała 158.269,08 zł, w tym 150.185 zł z dotacji i 8.084,08 zł z innych środków finansowych. W ramach zadania wydatki zostały przeznaczone na: wynagrodzenie trenera drużyny juniorów starszych 10.432,94 zł, w tym 10.430 zł z dotacji i 2,94 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera drużyny trampkarzy 6.007,14 zł, w tym 6.000 zł z dotacji i 7,14 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera drużyny młodzików 4.741,75 zł, w tym 4.740 zł z dotacji i 1,75 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera drużyny żaków 4.738,48 zł, w tym 4.730 zł z dotacji i 8,48 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera drużyny skrzatów 2.845,05 zł, w tym 2.840 zł z dotacji i 5,05 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera bramkarzy 7.109,90 zł, w tym 7.100 zł z dotacji i 9,90 zł ze środków własnych; usługi fizjoterapeutyczne, badania lekarskie, wizyty lekarskie, leczenie 18.926,23 zł, w tym 18.920 zł z dotacji i 6,23 zł ze środków własnych; delegacje sędziowskie 7.332 zł, w tym 7.330 zł z dotacji i 2 zł ze środków własnych; delegacje – dojazdy piłkarzy, trenerów na treningi i mecze 41.437,80 zł, w tym 33.415 zł z dotacji i 8.022,80 zł ze środków własnych; zakup sprzętu sportowego (stroje, dresy, obuwie, trenażery, itp.) 30.591,97 zł, w tym 30.590 zł z dotacji i 1,97 zł ze środków własnych; zakup posiłków, napojów i odżywek regenerujących dla piłkarzy 6.710,68 zł, w tym 6.700 zł z dotacji i 10,68 zł ze środków własnych; ubezpieczenie zawodników i Klubu 1.460 zł w całości z dotacji; usługi transportowe 11.161,13 zł, w tym 11.160 zł z dotacji i 1,13 zł ze środków własnych; usługi poligraficzne i informatyczne 1.774,37, w tym 1.770 zł z dotacji i 4,37 ze środków własnych; usługi księgowe 3.000 zł, w całości z dotacji.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Sprawozdania 2018 rok* (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191) pracownik merytoryczny, pod datą 18 lutego 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180098 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym



dla dotowanego nr 224-PIAST.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja została zaakceptowana merytorycznie a następnie rozliczona w księgach, pomimo że do rozliczenia przedłożono:

- faktury i rachunki załączone do sprawozdania w częściach dot. wynagrodzeń: trenera juniorów starszych, trenera trampkarzy, trenera młodzików, trenera żaków, trenera skrzatów, trenera bramkarzy; usług fizjoterapeutycznych, badań lekarskich, wizyt lekarskich, leczenia; delegacji sędziowskich, delegacji zawodników, które nie spełniały definicji dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 ustawy o rachunkowości, wskazano na nich jedynie opis i kontrolę merytoryczną. Nie wskazano w szczególności z jakich środków dany wydatek został zapłacony. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 3 powołanej umowy nr 8.2018, zgodnie z którym *Zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Niedochowanie zobowiązania, o którym mowa w ust. 1-3, uznaje się w zależności od zakresu jego naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego, chyba że z innych dowodów wynika, że część albo całość zadania została zrealizowana prawidłowo;*
- fakturę VAT nr FV/1/04/2018 z 3 kwietnia 2018 r. na kwotę 250 zł (akta kontroli część B nr II.1/87, strony: 870 - 871) w całości zapłaconą z dotacji, dot. zakupu usług medycznych, która zgodnie z opisem zrealizowana została w oparciu o umowę dotacji nr 78.2018 z 12 kwietnia 2018 r. na zadanie *Wzrost poziomu organizacji systematycznych zajęć sportowych piłkarzy MKS PIAST Żmigród*, tj. dotacji udzielonej w trybie uchwały o finansowaniu sportu opisanej w dalszej części protokołu kontroli;
- do rozliczenia przedłożono 30 poleceń wyjazdów służbowych zawodników i trenerów na mecze i treningi (akta kontroli część B nr II.1/88, strony: 872 - 931) w łącznej kwocie 41.437,80 zł, w tym 33.415 zł z dotacji i 8.022,80 zł z innych źródeł, nie przedłożono natomiast list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów, co wynikało z § 2 ust. 2 uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r. w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży dla zawodników uczestniczących w zajęciach organizowanych przez MKS Piast Żmigród. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;
- faktury VAT (akta kontroli część B nr II.1/89, strony: 932 - 943) o nr: FV/8/2018 z 9 stycznia 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 14 zł zapłacone z dotacji, FA/519/2018 z 15 stycznia 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 15 zł zapłacone z dotacji, 123/POL/2018 z 22 stycznia 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 24,60 zł zapłacone z dotacji, 206/S52/2018 z 6 lutego 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 14 zł zapłacone z dotacji, 162/03/2018 z 8 marca 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 15 zł zapłacone z dotacji, 499/POL/2018 z 12 marca 2018 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 24,60 zł zapłacone z dotacji. Łącznie z dotacji za koszty wysyłki zapłacono 107,20 zł. Powyższe koszty nie wypełniały postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego załącznika zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione;
- do rozliczenia przedłożono fakturę VAT (akta kontroli część B nr II.1/90, strony: 944 - 945) nr FVATDP/8/04/2018/M z 9 kwietnia 2018 r. na kwotę 233,20 zł wystawioną przez sklep eobuwie.pl za obuwie NIKE-904764-00, które jak ustalili kontrolujący było obuwem damskim sklasyfikowanym przez sklep jako półbuty. Na opisie merytorycznym Dotowany opisał w/w zakup jako *zakup piłki*. Wydruk ze strony internetowej sprzedawcy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.
- faktury VAT (akta kontroli część B nr II.1/91, strony: 946 - 953) nr: 3655/18/1/2579 z 1

lutego 2018 r. na kwotę 46 zł za abonamentową usługę telekomunikacyjną i internet zapłaconą z dotacji, 3655/18/I/4989 z 1 marca 2018 r. na kwotę 46 zł za abonamentową usługę telekomunikacyjną i internet zapłaconą z dotacji, 3655/18/I/7465 na kwotę 46 zł za abonamentową usługę telekomunikacyjną i internet zapłaconą z dotacji, 15/4/18 z 7 kwietnia 2018 r. na kwotę 600 zł za transmisję internetową meczu i montaż wideo zapłaconą z dotacji w kwocie 595,63 zł. Przedmiotowe faktury sklasyfikowano w części dot. zakupu usług informatycznych i poligraficznych. Powyższe koszty nie wypełniały postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a załącznika do zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego.

Stosownie do postanowień § 8 ust. 1 powołanej umowy nr 8.2018 Zleceniodawca zobowiązany był sprawować kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji.

Burmistrz wyjaśnił: *Organ dotujący zwrócił się pismem z dnia 23 kwietnia 2019 roku do Prezesa MKS „Piast” Żmigród z wnioskiem o wyjaśnienie wątpliwości i uzupełnienie o dodatkową dokumentację rachunków i faktur, jakie pojawiły się przy weryfikacji sprawozdania z realizacji umowy 8.2018. Pismem z dnia 25 kwietnia 2019 r. (data wpływu) MKS „Piast” Żmigród przedstawił wyjaśnienia oraz dodatkowe załączniki, które dołączam do wglądu. Klub wyjaśnił omyłkowy opis faktury nr FV/1/04/2018, co zostało skorygowane. Co do poleceń wyjazdów służbowych, klub w swoim piśmie zadeklarował podjęcie działań zmierzających do archiwizacji list obecności, harmonogramu meczów – pkt 3 pisma. Co do kosztów wysyłki zawartych w dokumentach księgowych dotyczących rozliczenia dotacji, klub powołała się na odpowiedź Ministerstwa Finansów na złożoną w styczniu 2013 r. interpelację poselską, z której wynika, iż w przypadku gdy kosztami przesyłki zakupionego towaru obciąża się nabywcę, to należy uznać, co do zasady, jako element wchodzący w skład świadczenia zasadniczego, jakim jest sprzedaż towaru wraz z usługą. Skorygowano opis faktury FVATDP/8/04/2018/M z 9 kwietnia 2018 r. Wyjaśniono zakwalifikowanie do rozliczenia faktur dotyczących opłaty za dostawę Internetu w budynku klubowym, jako niezbędne do realizacji zadań klubu, m.in. umieszczania informacji na stronie internetowej oraz komunikację. Przedstawiono nieskopiowane wcześniej opisy dokumentów księgowych. Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.1/92, strony: 954 - 963.*

Odnosząc się do powyższego, w świetle przedłożonych dokumentów i złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że:

- 30 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi w łącznej kwocie 41.437,80 zł, w tym 33.415 zł z dotacji, do których nie przedłożono list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów (§ 2 ust. 2 uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r. w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży dla zawodników uczestniczących w zajęciach organizowanych przez MKS Piast Żmigród) naruszało postanowienia § 6 ust. 2 i 4 powołanej umowy 8.2018, zgodnie z którymi zleceniobiorca zobowiązany był przechowywać dokumentację związaną z realizacją zadania przez 5 lat licząc od roku następnego po roku realizacji zadania. Niedochowanie powołanego zobowiązania uznawano za niezrealizowanie części albo całości zadania. W związku z powyższym dotacja w kwocie 33.415 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji kosztów wysyłki w łącznej kwocie 107,20 zł nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego załącznika do zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017, zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Kontrolujący nie kwestionują konieczności poniesienia w/w kosztów, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W związku z powyższym kwota 107,20 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczony fakturą VAT nr FVATDP/8/04/2018/M z 9 kwietnia 2018 r. na kwotę 233,20 zł (w całości zapłacone z dotacji) wystawioną przez sklep eobuwie.pl zakup damskiego obuwia

NIKE-904764-00, nie stanowił zakupu sprzętu sportowego służącego grze w piłkę nożną, tj. był niezgodny ze złożoną ofertą w związku z czym stanowił dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- kontrolujący nie negują zakupu usług transmisji i montażu wideo, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W/w koszt nie został wymieniony w złożonej ofercie, w związku z czym kwota 595,63 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Z ustaleń kontrolujących wynikało, że łączna kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez MKS Piast Żmigród w ramach powołanej umowy 8.2018 wyniosła 34.351,03 zł. Stosownie do postanowień § 10 ust. 6 powołanej umowy nr 8.2018 Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

Kontrolujący stwierdzili, że w sprawozdaniach z realizacji zadania w 2017 r. i 2018 r. (w pkt 2 tabeli *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* ppkt 2.2 *Świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego*, ppkt 2.4 *pozostałe*, w pkt 3 *wkład osobowy i rzeczowy ogółem* oraz w pkt 4 *Informacje o świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania*) Dotowany nie wykazał żadnych środków, pomimo że z informacji na stronie internetowej Klubu <https://piast-zmigrod.pl/klub-biznesu-2/>¹ wynikało, że Klub posiada program partnerski, którego jednym z celów działania miała być „*chęć wsparcia jego działalności, co pozwoli nam na dalszy rozwój Piasta*”. Ponadto jak ustalili kontrolujący na tablicy ogłoszeń Klubu w budynku użytkowanym w ramach powoływanej powyżej umowy użyczenia z 7 marca 2011 r. wisiało ogłoszenie adresowane do wszystkich kibiców o możliwości wstąpienia w szeregi członków klubu, za co pobierana była roczna składka członkowska na 2017 r. wynosząca 100 zł. W związku z powyższym zadano Burmistrzowi pytanie dlaczego sprawozdania końcowe z dotacji udzielonych w 2017 r. i w 2018 r. w trybie ustawy o wolontariacie MKS PIAST Żmigród zostały uznane za sporządzone w sposób prawidłowy, co stanowiło podstawę do rozliczenia przedmiotowej dotacji, skoro Dotowany nie wykazał w sprawozdaniu środków, o których mowa powyżej.

Burmistrz wyjaśnił: *W odpowiedzi na pismo z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie rozliczenia sprawozdań z dotacji udzielonych w 2017 r. i w 2018 r. w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.) MKS PIAST Żmigród w związku z brakiem informacji na temat świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania oraz wykazania wkładu osobowego, skoro z informacji na stronie internetowej Klubu <https://piast-zmigrod.pl/klub-biznesu-2/> wynikało, że Klub posiada program partnerski, którego jednym z celów działania miała być chęć wsparcia jego działalności, co pozwoli nam na dalszy rozwój Piasta, informuję co następuje. Jak wynika z wyjaśnień przedstawionych przez Zarząd Klubu MKS Piast: „Składki członkowskie wpłacane przez Członków Stowarzyszenia nie są pobierane w związku z realizacją zadań publicznych. Składki te wpłacają dobrowolnie osoby, które chcą nabyć status Członka, nie są to opłaty obligatoryjne dla osób korzystających z zadań objętych dotacją. Zebrane składki członkowskie są przekazywane na inne zadania nie objęte dotacją z budżetu Gminy Żmigród.” Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.1/93, strony: 964 -*

1 Dostęp z dnia 26 kwietnia 2019 r.

965.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, iż klub nie wskazał na jakie to inne działania nie objęte dotacją Klub wydatkował uzyskiwane składki członkowskie. Ponadto należy zgodnie ze złożonymi w latach 2017-2018 ofertami Klubu na realizację objętych kontrolą zadań publicznych, dotyczyły one *organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla piłkarzy zrzeszonych w Klubie. MKS PIAST Żmigród prowadzi szkolenie w 10 grupach sportowych*. Z przedłożonych do kontroli dokumentów (m.in. wyciąg z KRS) oraz informacji zawartych na oficjalnej stronie MKS Piast Żmigród, nie wynikało aby Klub prowadził inną działalność poza tą wskazaną w ofercie.

2. Dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2018 warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy zostały określone uchwałą Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. (akta kontroli część B nr II.2/1, strony 966-973). Uchwała regulowała i określała warunki ubiegania się o wsparcie rozwoju sportu, rodzaj danych i informacji, które powinien zawierać wniosek o udzielenie dotacji celowej, tryb postępowania z wnioskiem o udzielenie dotacji celowej, postanowienia jakie powinna zawierać umowa o udzielenie wsparcia oraz zasady rozliczania, kontroli i zwrotu udzielonej dotacji celowej. Dotacje mogły otrzymywać te kluby sportowe, które nie działały w celu osiągnięcia zysku, prowadziły swoją działalność na obszarze gminy i zrzeszały co najmniej 15 zawodników będących mieszkańcami gminy. Wsparcie gminy odbywać mogło się w dwóch formach: poprzez udostępnianie gminnych obiektów i urządzeń sportowo-rekreacyjnych dla organizowania zajęć i imprez sportowych dla mieszkańców gminy oraz poprzez udzielenie wsparcia finansowego w formie dotacji celowej na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu. Klub przystępujący do konkursu powinien spełnić łącznie warunki określone w § 7 uchwały tj. klub sportowy zrzesza zawodników uprawiających określoną dyscyplinę sportu, olimpijską lub nieolimpijską do uczestnictwa we współzawodnictwie sportowym, klub sportowy uczestniczy w zorganizowanym współzawodnictwie sportowym w dyscyplinach zespołowych indywidualnych na szczeblu ponadgminnym, klub sportowy angażuje się we współpracę z gminą lub gminnymi jednostkami organizacyjnymi przy realizacji zadań na rzecz mieszkańców Gminy, klub sportowy promuje i rozpowszechnia informację o gminie w kraju lub zagranicą. W § 8 ust. 1 uchwały wskazano rodzaje przedsięwzięć, na które może być udzielona dotacja tj. realizacja programów szkoleniowych, w tym wynagrodzeń dla trenerów lub instruktorów z kwalifikacjami, udział klubu w zawodach w określonej dyscyplinie sportu, utrzymanie, remont lub modernizacja obiektów i urządzeń sportowych klubu służących uprawianiu sportu, zakup sprzętu sportowego, dofinansowanie stypendiów sportowych przyznawanych przez kluby sportowe bez względu na formę prawną klubu. W ust. 2 wymieniono rodzaj wydatków, które nie mogą być sfinansowane z dotacji tj. wypłata wynagrodzeń zawodników, transfery zawodnika z innego klubu, zapłaty kar, mandatów i innych opłat sanacyjnych nałożonych na klub lub zawodnika, zobowiązania klubu z tytułu zaciągnięcia pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia. Natomiast zgodnie z § 8 ust. 3 uchwały udział wydatków bieżących w przyznanej dotacji nie mógł stanowić więcej niż 80%. Ponadto jeden projekt nie mógł być jednocześnie dofinansowany dotacją udzieloną na warunkach i trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa. Informacja o terminie i miejscu składania wniosków o udzielenie dotacji celowych z budżetu gminy powinna zostać podana do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie co najmniej z 14 dniowym wyprzedzeniem. Wyboru najkorzystniejszych ofert dokonuje komisja konkursowa powołana przez Burmistrza, do której Rada mogła oddelegować swojego przedstawiciela. Sprawozdanie z wykonania zadania określonego w umowie kluby powinny składać w ciągu 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały. Natomiast w przypadku nie wykorzystania części dotacji przekazanej na

realizację zadania, klub powinien dokonać jej zwrotu w terminie określonym w umowie. W §11 uchwały zapisano ponadto, iż w trakcie realizacji zadania wyznaczeni przez Burmistrza pracownicy Urzędu powinni dokonywać kontroli w zakresie wykonania umowy dotacji. Integralną częścią uchwały był załącznik nr 1 stanowiący wzór wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu rozwoju sportu oraz załącznik nr 2 stanowiący sprawozdanie z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu.

W 2017 r. Gmina na podstawie ww. uchwały udzieliła 6 dotacji 6 klubom sportowym na łączną kwotę 165.730 zł (środki zabezpieczone w budżecie 165.803 zł) natomiast w 2018 r. Gmina udzieliła 7 dotacji 7 klubom sportowym na łączną kwotę 167.053 zł, co stanowiło 100% środków zabezpieczonych na ten cel w budżecie. Szczegółowe informacje w tym zakresie w dalszej części protokołu.

2.1 Organizacja otwartych konkursów ofert w latach 2017-2018

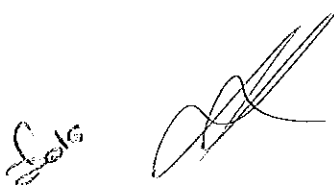
2017 r.

Ogłoszenie konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej w 2017 r. nastąpiło z dniem 8 marca 2017 r. na mocy zarządzenia Burmistrza nr 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/2 strony 974-978**). Ogłoszenie zostało wywieszane 6 marca 2017 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz w tym samym dniu opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy. Zgodnie z regulaminem konkursu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia, oferty należało złożyć w terminie do 23 marca 2017 r. Przewidywany okres realizacji zadania określony został od 10 kwietnia 2017 r. do 30 listopada 2017 r. Integralną częścią oferty powinno być oświadczenie o spełnieniu przez Klub sportowy wymogów wynikających z postanowień uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r., w tym w zakresie zrzeszenia co najmniej 15 zawodników będących mieszkańcami gminy, nie działania w celu osiągnięcia zysku, prowadzeniu działalności na terenie gminy oraz spełnieniu warunków określonych w § 7 ww. uchwały (szczegółowe informacje w tym zakresie opisane zostały w pkt 1 niniejszego protokołu). Natomiast zgodnie z postanowieniem pkt 4.4 Regulaminu konkursu, stanowiącego załącznik do zarządzenia 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r. jeden projekt nie mógł być jednocześnie dofinansowany dotacją na warunkach i w trybie uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa.

Komisja konkursowa powołana została zarządzeniem Burmistrza nr 120.16.2017 z 27 marca 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/3, strony 979-983**). W protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 26 marca 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/4 strony 984-990**) wynikało, iż w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 6 ofert na łączną kwotę 177.930 zł. Komisja po dokonaniu oceny ofert przyznała dwóm klubom kwotę dotacji niższą od wnioskowanej, w pozostałych przypadkach przyznana kwota dotacji była zgodna z wnioskowaną. Kluby którym przyznano niższą kwotę dotacji zobowiązane zostały do złożenia aktualizacji kosztorysu. Protokół komisji konkursowej stanowił podstawę wydania przez Burmistrza zarządzenia nr 0050.40.2017 z 30 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu na realizację zadania w ramach wsparcia i rozwoju sportu na terenie gminy Żmigród w 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/5, strony 991-993**). Ogłoszenie zostało wywieszane 31 marca 2017 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczone 6 kwietnia 2017 r. w BIP Gminy.

2018 r.

Burmistrz dokonał naboru wniosków na realizację zadania w ramach wsparcia i rozwoju sportu na terenie Gminy Żmigród w 2018 r. publikując 1 marca 2018 r. w Biuletynie Informacji



Publicznej oraz wywieszając 28 lutego 2018 r. na tablicy ogłoszeń stosowne ogłoszenie – zarządzenie Burmistrza nr 0050.30.2018 z 28 lutego 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/6, strony 994-1000). Zgodnie z regulaminem konkursu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia, oferty należało złożyć w terminie do 21 marca 2018 r. Przewidywany okres realizacji zadania określony został od 9 kwietnia do 30 listopada 2018 r. Integralną częścią oferty powinno być oświadczenie o spełnieniu przez Klub sportowy wymogów wynikających z postanowień uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r., w tym w zakresie zrzeszenia co najmniej 15 zawodników będących mieszkańcami gminy, nie działania w celu osiągnięcia zysku, prowadzeniu działalności na terenie gminy oraz spełnieniu warunków określonych w § 7 ww. uchwały (szczegółowe informacje w tym zakresie opisane zostały w pkt 1 niniejszego protokołu). Podobnie jak to miało miejsce w 2017 r. zgodnie z postanowieniem pkt 4.4 Regulaminu konkursu, stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia jeden projekt nie mógł być jednocześnie dofinansowany dotacją na warunkach i w trybie uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa.

Komisja konkursowa powołana została zarządzeniem Burmistrza nr 120.15.2018 z 21 marca 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/7, strony 1001-1005). Termin składania ofert określony został do 21 marca 2018 r. W protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 26 marca 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/8, strony 1006-1008) wynikało, iż w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 7 ofert na łączną kwotę 185.730 zł. Komisja po dokonaniu oceny ofert wszystkim klubom przyznała kwotę dotacji niższą od wnioskowanej. Protokół komisji konkursowej stanowił podstawę wydania przez Burmistrza zarządzenia nr 0050.47.2018 z 27 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu na realizację zadania w ramach wsparcia i rozwoju sportu na terenie gminy Żmigród w 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/9, strony 1009-1010). Ogłoszenie zostało wywieszane 27 marca 2018 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczone 29 marca 2018 r. w BIP Gminy.

Do kontroli przestrzegania zasad udzielania dotacji, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczenia, prawidłowości zawierania i przestrzegania zapisów zawartych w umowach wytypowano dotacje udzielone odpowiednio:

w 2017r.

- UKS Orkan Borzęcin – kwota przyznanej dotacji – 6.000 zł (wnioskowana kwota 6.000 zł);
- ULKS Orla Korzeńsko – kwota przyznanej dotacji 4.500 zł (wnioskowana kwota 4.500 zł);
- Klub Biegacza Sukces – kwota przyznanej dotacji 5.000 zł (wnioskowana kwota 12.000 zł);
- MKS Piast Żmigród – kwota przyznanej dotacji 144.430 zł (wnioskowana kwota 144.430 zł).

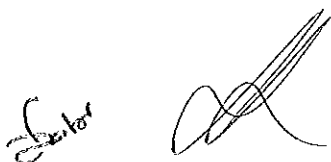
w 2018 r.

- LZS Start Bychowo – kwota przyznanej dotacji – 6.500 zł (wnioskowana kwota 7.000 zł);
- ULKS Orla Korzeńsko – kwota przyznanej dotacji 4.500 zł (wnioskowana kwota 6.000 zł);
- Klub Biegacza Sukces – kwota przyznanej dotacji 4.738 zł (wnioskowana kwota 8.000 zł);
- MKS Piast Żmigród – kwota przyznanej dotacji 143.815 zł (wnioskowana kwota 144.430 zł).

Kontrola przeprowadzona została na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej, ofert, sprawozdań z realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami, korespondencji prowadzonej pomiędzy Dotowanym i Dotującym. Ustalenia kontrolujących zawarte zostały w tabelach oraz testach stanowiących załącznik nr 1 do protokołu. Na podstawie przedmiotowych dokumentów ustalono:

2017 r.

Klub Biegacza Sukces – kwota dotacji 5.000 zł (rozdział 92605 §2820)



Wniosek o przyznanie dotacji w wysokości 12.000 zł na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu wpłynął do Urzędu 23 marca 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/10, strony: 1011-1013**). Klub na realizację zadania publicznego pn. „*Stworzenie warunków do reprezentowania Klubu i Gminy Żmigród na zawodach sportowych w kraju i za granicą*”, przy całkowitych kosztach jego realizacji wynoszących 15.000 zł. Całość środków przeznaczona miała być na zakup sprzętu sportowego (buty, koszuli, dresy, bielizna sportowa oraz akcesoria sportowe). Zadanie miało być realizowane w okresie od 10 kwietnia do 30 listopada 2017 r. W związku z tym, iż komisja konkursowa przyznała kwotę niższą od wnioskowanej tj. 5.000 zł, Klub zobowiązany został do złożenia aktualizacji kosztorysu. Z informacji zawartych w przedmiotowej aktualizacji kosztorysu (**akta kontroli część B nr II.2/11, strona: 1014**) wynikało, iż łączna kwota przeznaczona na realizację zadania uległa obniżeniu do 6.300 zł, w tym dotacja stanowiła 5.000 zł a wkład własny Klubu – 1.300 zł.

Umowa nr 66.2017 zawarta została 10 kwietnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/12, strony: 1015-1018**). Z jej postanowień wynikało, m.in. iż dotujący w ramach wsparcia finansowego zobowiązał się do przekazania na realizację zadania pn. „*Stworzenie warunków dla zawodników KB Sukces do uprawiania i treningów i startów w zawodach sportowych w kraju i za granicą oraz popularyzacji biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród*” kwotę 5.000 zł co stanowiło 80% wartości całego zadania, pozostałe 20% - kwota 1.300 zł dotowany zobowiązał się pokryć ze środków własnych. Wypłata dotacji miała nastąpić w trzech transzach tj. I transza w wysokości 2.000 zł w terminie do 16 maja 2017, II transza w wysokości 1.000 zł w terminie do 16 czerwca 2017 r. oraz III transza w wysokości 2.000 zł w terminie do 16 lipca 2017 r. Termin wykonania zadania określony został od 10 kwietnia do 30 listopada 2017 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze wypłacane były terminowo.

Pomimo, iż ze złożonego przez Klub wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu stanowiącego załącznik do umowy wynikało, iż w ramach realizacji zadania pn. „*Stworzenie warunków dla zawodników KB Sukces do uprawiania treningów i startów w zawodach sportowych w kraju i za granicą oraz popularyzacja biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród*” klub całość środków tj. kwotę 6.300 zł, przeznaczy na zakup sprzętu sportowego, to w §4 ust. 2 umowy zapisano, iż w ramach udzielonej dotacji Klub będzie mógł dokonywać wydatki na utrzymanie remont i modernizację urządzeń sportowych, udział klubu w zawodach sportowych, realizować program szkoleniowy oraz przyznawać stypendia. Świadczy to o niespójności zapisów umownych w zakresie zasad wydatkowania przez klub środków przyznanych przez Gminę na realizację określonego w umowie zadania publicznego. W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu (**pkt 1 akt kontroli część B nr II.2/13, strony 1019-1023**) Burmistrz poinformował, iż *Odnośnie zapisów umownych dotyczących możliwości realizacji dotacji na podstawie uchwały nr 0007.V.49.2011 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 31 marca 2011 r dla Klubu Biegacza „Sukces” i zapisów umowy, o których mowa w § 4 ust 2, należy zauważyć, iż są to zapisy, które stanowią wzór umowy odpowiadającej powołanej wyżej uchwale. Nie oznacza to, iż klub może z dotacji korzystać w każdym zakresie, który znajduje się w powołanym zapisie umowy, bowiem klub rozlicza się na podstawie oferty, stanowiącej uszczegółowienie zakresu wydatkowania dotacji.*

Odnosząc się należy zauważyć, iż o ile treść umowy oparta została na wzorze określonym w uchwale Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. to powinna była być dostosowana do oferty Klubu, tak aby jej zapisy nie budziły żadnych wątpliwości w zakresie przedmiotu umowy.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone w terminie do 30 grudnia 2017 r. (dzień ten przypadał na sobotę). Przyznane środki finansowe dotowany zobowiązany był wykorzystać w terminie wskazanym w umowie tj. do 30 listopada 2017 r.

Z informacji zawartych w sprawozdaniu (data wpływu do Urzędu 2 stycznia 2018 r.), którego kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr II.2/14, strony: 1024-1027** oraz na podstawie kserokopii faktur ustalono, iż Klub z otrzymanej dotacji rozliczył zakup od firmy IM Motion s.c. ul.

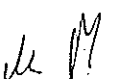
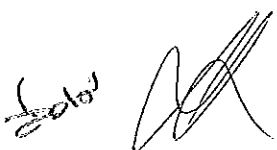
Powstańców Śląskich 193a/12, 53-138 Wrocław (sieć sklepów rowerowych), dwie pary specjalistycznego obuwia sportowego przeznaczonego do jazdy rowerem (**akta kontroli część B nr II.2/15, strony: 1028-1031**). I tak: faktura Vat nr 3/11/2017 z 15 listopada 2017 r. dotyczyła zakupu 1 pary butów sportowych Specjalized S-Works za kwotę 640 zł brutto, z tego z dotacji rozliczono kwotę 500 zł oraz faktura Vat nr nr 8/11/2017 z 25 listopada 2017 r. dotyczyła zakupu 1 pary butów sportowych Specjalized Sport MTB za kwotę 300 zł, z tego z dotacji rozliczono kwotę 250 zł. Mając powyższe na uwadze, Klub w ramach umowy nr 66.2017 z 10 kwietnia 2017 r. wydatkował kwotę 750 zł niezgodnie z przeznaczeniem na jaki została udzielona tj. w ramach umowy na wsparcie zadania publicznego klub miał realizować zadanie związane z popularyzacją biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród. Natomiast przedłożone i rozliczone przez Klub ww. faktury stanowiły dowód zakupu specjalistycznych butów do profesjonalnej jazdy rowerem.

Stosownie do postanowień zawartych w §§ 1 i 4 umowy nr 66.2017 z 10 kwietnia 2017 r. Dotowany zobowiązał się zrealizować zadanie w zakresie i na warunkach określonych w umowie, w tym wykorzystanie przekazanych środków finansowych przez Dotującego powinno nastąpić zgodnie z celem na jaki Klub jej uzyskał. Strony postanowiły również, iż w zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy ustawy Kodeks cywilny oraz ustawy o finansach publicznych (§ 16 umowy). W związku z tym, iż w przedmiotowej sprawie termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy to stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych). W wyjaśnieniu, stanowiącym pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/13, strony 1019-1023 Burmistrz poinformował, iż *Odnosnie rozliczenia dotacji przez Klub Biegacza „Sukces” w roku 2017 poprzez wykazanie m.in. zakupu butów sportowych (faktury Vat: nr 3/11/2017, nr 8/11/2017) specjalistycznych do jazdy rowerem, zgodnie z wyjaśnieniem organizacji informuję, iż osoby, członkowie klubu, dla których ten sprzęt był przeznaczony, startują także w barwach klubu w duathlonie, którego istotnym elementem jest przygotowanie się na specjalnym urządzeniu o nazwie trenaż, gdzie wpina się wyłącznie takie buty. Ten sposób trenowania dla biegaczy jest zasadny, szczególnie w okresie, gdy aura pogodowa nie sprzyja praktykowaniu ćwiczeń na zewnątrz. Organ zwróci się o pisemne wyjaśnienie tej kwestii do Klubu. O odpowiedzi poinformuje organ kontrolujący.*

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy zauważyć, iż zakup butów do jazdy rowerem nie został przewidziany zarówno w ofercie Klubu (w opisie przedmiotu zadania publicznego nie wskazano na uczestnictwo członków Klubu w duathlonie) jak i w umowie dotacji nr 66.2017 z 10 kwietnia 2017 r., a tym samym brak jest podstaw do rozliczenia przedmiotowego wydatku z dotacji gdyż został poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem. Mając powyższe na uwadze Klub powinien zwrócić Dotującemu kwotę 750 zł zgodnie z zasadą określoną w art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami wyliczonymi zgodnie z zasadą określoną w art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Dotowany wykazał, że na realizację zadania przeznaczył łącznie 6.628,04 zł, w tym: 5.000 zł z dotacji oraz 1.628,04 zł z własnych środków. Całość kwoty wydatkowana została na zakup sprzętu sportowego.

Sprawozdanie końcowe rozliczone zostało merytorycznie przez pracownika Urzędu , zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191)* pod datą 14 lutego 2017 r. Powyższe stanowiło podstawę do



sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-KLUB.BIEGACZA.

Kontrolujący zwrócili również uwagę, na fakt, iż pomimo okresu w jakim miało być realizowane zadanie publiczne określonego od 10 kwietnia do 30 listopada 2017 r., całość zakupów sprzętu sportowego, która miała poprawić zawodnikom Klubu warunki do treningów i udziału w zawodach biegowych, nastąpiła w drugiej połowie listopada 2017 r. tj. pod koniec okresu realizacji zadania. Oznacza to, że zakupiony sprzęt sportowy nie był wykorzystywany przez uczestników zadania publicznego praktycznie przez większość ww. umownego okresu realizacji zadania publicznego. W wyjaśnieniu, stanowiącym pkt 3 akt kontroli część B nr II.2/13, strony: 1019-1023 Burmistrz poinformował, iż *Odnosnie zapytania dotyczącego realizacji zadania w latach 2017 i 2018, biorąc pod uwagę, że faktury są realizowane pod koniec terminu realizacji zadania, zgodnie z wyjaśnieniami organizacji należy stwierdzić, iż sezon biegowy trwa cały rok, a zakup sprzętu sportowego jest realizowany sukcesywnie w zależności od potrzeb poszczególnych członków klubu*

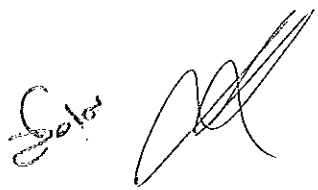
i w zależności od zużycia sprzętu. Zatem propagowanie biegania to proces ciągły, czemu służy zakupiony sprzęt, ulegający zużyciu. W celu wyeliminowania wątpliwości w przyszłości organ zwróci się do organizacji o konieczności wydatkowania środków z dotacji w całym okresie realizacji zadania.

W wyniku kontroli dotacji dla Klubu Biegacza Sukces udzielonej w 2017 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o sporcie, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* podano: *Celem zadania jest popularyzacja biegania jako formy aktywnego wypoczynku i rekreacji ruchowej, promowanie zdrowego trybu życia, promocja Żmigrodu jako miejsca o wyjątkowych walorach przyrodniczych i potencjale rekreacyjno-turystycznym Doliny Baryczy.* We wniosku złożonym w ramach konkursu zorganizowanego na podstawie ustawy o sporcie w pozycji *Opis realizacji zadania* podano, iż celem zadania jest *popularyzacja biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród, poprawa warunków i ulepszenie sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania biegania i reprezentowania klubu oraz promocji Gminy Żmigród na zawodach w kraju i za granicą.* Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisane zostały w dalszej części protokołu kontroli.

Dotacja dla ULKS „Orkan” Borzęcin – kwota dotacji 6.000 zł (rozdz. 92605 §2820)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na wsparcie finansowe przedsięwzięć, realizowanych przez kluby sportowe zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej w 2017 r., ogłoszonego zarządzeniem Burmistrza nr 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r.

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu pn: *Rozwijanie piłki nożnej na terenach wiejskich Gminy Żmigród* wpłynął do Urzędu 23 marca 2017 r. (akta kontroli część B nr II.2/16, strony: 1032-1036). Całkowity koszt zadania został wyceniony na 7.500 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji, 1.500 zł z innych źródeł. Zgodnie z kosztorysem: na doposażenie boiska sportowego w Borzęcinie (zakup materiałów do wykończenia inwestycji ogrodzenia boiska) zaplanowano kwotę 2.015 zł w całości finansowane z wnioskowanej dotacji, na utrzymanie bazy sportowej (koszenie, grabienie i wałowanie płyty boiska, utrzymanie, remont i modernizację urządzeń służących klubowi) zaplanowano 2.700 zł, w tym 1.336 zł z wnioskowanej dotacji oraz 1.364 zł planowano finansować z innych źródeł, na udział drużyny w rozgrywkach, koszt dojazdu zaplanowano przeznaczyć 360 zł, w tym z dotacji 224 zł i 136 zł z innych źródeł, na opłaty sędziowskie zaplanowano 295 zł w całości pokryte z dotacji, na promocje - baner, oznakowanie boiska zaplanowano przeznaczyć 700 zł, w całości pokryte z dotacji, na wpisowe i



licencji do rozgrywek (udział drużyny w rozgrywkach piłki nożnej klasy B) zaplanowano wydać 1.430 zł, w całości pokryte z dotacji.

Umowę na wsparcie nr 63.2017 zawarto z ULKS „Orkan” Borzęcin 10 kwietnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/17, strony: 1037-1040**). Termin wykonania zadania publicznego ustalono od 10 kwietnia do 30 listopada 2017 r. Kwotę dotacji w wysokości 6.000 zł, zgodnie z umową Dotujący zobowiązał się przekazać w II transzach: w terminie do 16 maja 2017 r. w wysokości 4.000 zł oraz do 16 lipca 2017 r. w wysokości 2.000 zł (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewy nastąpiły odpowiednio: 25 kwietnia 2017 r. oraz 6 czerwca 2017 r.). Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 80%, pozostałe 20% Dotowany był zobowiązany pokryć ze środków własnych.

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć do 30 grudnia 2017 r. Sprawozdanie końcowe do Urzędu wpłynęło 19 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr II.2/18, strony: 1041-1046**). Z zestawienia faktur i kserokopii faktur dołączonych do sprawozdania wynikało, iż faktura o nr FA/482/08/MAG/2017 (**akta kontroli część B nr II.2/19, strony: 1047-1049**) o wartości całkowitej po korekcie 1.429 zł, w tym 575 zł - opłata transferowa została w całości pokryta ze środków dotacji, pomimo iż zgodnie z §8 ust.2 pkt 2 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród *Z dotacji nie mogą być finansowane ani dofinansowane (...) transfery zawodników z innego klubu sportowego.* W odpowiedzi (**akta kontroli część B nr II.1/40, strony 400-424, ad 1**) Burmistrz wyjaśnił: *Kserokopie faktur przedłożone do sprawozdań klubów: ULKS ORKAN Borzęcin nr FA/482/MAG/2017 (...) dotyczyły opłaty związanej z naliczaniem przez Dolnośląski Związek Piłki Nożnej we Wrocławiu podczas rejestrowania i uprawnienia nowego zawodnika do rozgrywek. Ten rodzaj opłaty, choć nazwanej „transferowa”, nie dotyczy zakazu, o którym mowa w uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.V.49.2011 z dnia 31 marca 2011 r. ze zm., bowiem §8 ust.2, pkt 2 powołanej uchwały dotyczy transferów zawodników z innego klubu, w rozumieniu zapłaty przez klub innemu klubowi za przejście - „transfer” zawodnika. Nomenklatura użyta na dokumentach księgowych wystawionych przez DZPN, mimo iż brzmi podobnie, ma zupełnie inne znaczenie. Potwierdza to fakt, że DZPN nie obciąża klubów kosztami transferu rozumianego jako przejście zawodnika z klubu do klubu, ponieważ jest to wewnętrzna sprawa organizacji. Na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie, zgodnie z literalnym brzmieniem §8, ust 2 pkt 2 z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane „ transfery z innego klubu”, czego nie należy utożsamiać z opłatą transferową pobieraną przez DZPN. Do niniejszego wyjaśnienia odnosi się także odpowiedź – pismo ULKS Orkan Borzęcin (w załączeniu), do którego załącznik stanowi regulamin pobierania opłat przez DZPN we Wrocławiu.*

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że opłata transferowa, o której mowa w rozliczeniu (sprawozdaniu) jest opłatą, o której mowa z §8 ust.2 pkt 2 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród i nie powinna być finansowana ani dofinansowana z dotacji. W związku z powyższym poniesione przez Klub i rozliczone z dotacji wydatki na łączną kwotę 575 zł są wydatkami poniesionymi niezgodnie z przeznaczeniem i stosownie do postanowienia §16 wyżej powołanej umowy *W zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy (...) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.* Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki

samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

Dotowany wykazał, że na realizację zadania przeznaczył 7.515,40 zł, w tym: 6.000 zł z dotacji oraz 1.515,40 zł z innych źródeł. Z zestawienia faktur (rachunków) wynikało, że na ogrodzenie – materiały wydano 2.015,60 zł w całości finansowane z dotacji, na koszenie, grabienie, wałowanie boiska 1.652,10 zł, w tym z dotacji 286,70 zł oraz 1.365,40 zł z innych źródeł, na materiały remontowe przeznaczono 1.049,70 zł, w całości finansowano z dotacji, na transport wydano 374 zł, w tym 224 zł z dotacji oraz 150 zł z innych źródeł, na opłaty sędziowskie wydano 295 zł, w całości pokryto z dotacji, na baner, oznakowanie boiska wydano 700 zł, w całości pokryto ze środków dotacji, na opłaty wpisowe wydano 1.429 zł, w całości finansowano z dotacji.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191)* pracownik merytoryczny pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-KLUB.SP.ORKAN.

W wyniku kontroli dotacji dla UKS „Orkan” Borzęcin udzielonej w 2017 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o sporcie, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie (dotacja nie została objęta szczegółową kontrolą) w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* podano: *Zadanie ma na celu rozpowszechnianie, popularyzowanie i realne stwarzanie warunków do uprawiania sportu, głównie piłki nożnej we wsi Borzęcin na terenie Gminy Żmigród, Po przez prowadzenie treningów, organizowanie meczów piłkarskich oraz stały dostęp do bazy treningowej klubu podnosi się świadomość odbiorców dotycząca dbania i rozwój fizyczny i umiejętności, efektywne spędzanie wolnego czasu (akta kontroli część B nr II.1/40, strony 400-417).* We wniosku złożonym w ramach konkursu zorganizowanego na podstawie uchwały o finansowaniu sportu w pozycji *Opis realizacji zadania* podano, iż celem zadania jest m.in. *udział drużyny w rozgrywkach ligowych organizowanych przez Dolnośląski Związek Piłki nożnej oraz promocja Gminy Żmigród.* Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisane zostały w dalszej części protokołu kontroli.

Dotacja dla ULKS „Orla” Korzeńsko – kwota dotacji 4.500 zł (rozdz. 92605 §2820)

Dotacji udzielono na podstawie otwartego konkursu ofert na wsparcie finansowe przedsięwzięć, realizowanych przez kluby sportowe zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej w 2017 r., ogłoszonego zarządzeniem Burmistrza nr 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r.

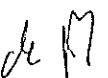
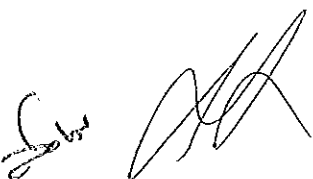
Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu pn: *Wsparcie i rozwój sportu w Gminie Żmigród* wpłynął 17 marca 2017 r. (akta kontroli część B nr II.2/20, strony: 1050-1053). Koszt zadania został wyceniony na 5.813,35 zł, w tym 4.500 zł z wnioskowanej dotacji, 1.313,35 zł z innych źródeł. Zgodnie z kosztorysem: na opłaty startowe, licencje, rejestracje zawodników zaplanowano przeznaczyć 2.167 zł, w całości pokryte z dotacji, na dojazdy na mecze zaplanowano 1.247,40 zł, w tym 1.047,40 zł z wnioskowanej dotacji oraz 200 zł z innych środków, na zakup sprzętu sportowego zaplanowano przeznaczyć 1.137,92 zł, z tego 285,60 zł z wnioskowanej dotacji oraz 852,32 zł z innych źródeł, na utrzymanie boiska zaplanowano 1.261,03 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 1.000 zł oraz 261,03 zł z innych źródeł.

Umowę na wsparcie nr 64.2017 zawarto z ULKS „Orla” Korzeńsko 10 kwietnia 2017 r. (akta kontroli część B nr II.2/21, strony: 1054-1057). Termin wykonania zadania publicznego ustalono od 10 kwietnia do 30 listopada 2017 r. Kwotę dotacji w wysokości 4.500 zł, zgodnie z umową należało przekazać w terminie do 16 maja 2017 r. (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągu bankowego ustalono, iż przelew nastąpił 18 maja 2017 r. W odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/40, strony 400-424, ad. 2) Burmistrz

wyjaśnił: *Przelanie części dotacji po terminie wynikającym z umowy dla ULKS Orla Korzeńsko jest incydentalnym przypadkiem i nie rodzi żadnych dodatkowych zobowiązań finansowych dla Gminy Żmigród. Jak wynika z wyjaśnień mogło to wynikać z faktu przeoczenia i zwykłej omyłki.* Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 80%, pozostałe 20% Dotowany był zobowiązany pokryć ze środków własnych.

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć do 30 grudnia 2017 r. (sobota). Sprawozdanie końcowe do Urzędu wpłynęło 2 stycznia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/22, strony: 1058-1062). Z zestawienia faktur i kserokopii faktur dołączonych do sprawozdania wynikało, iż faktura o nr FA/60/08/MAG/2017 o wartości całkowitej 1.717 zł (w całości pokryta z dotacji), w tym 450 zł – dotyczyła opłaty transferowej, rachunek nr 100/2017 na kwotę 300 zł oraz faktura nr FVS/489/08/17 na kwotę 150 zł – dotyczyły kosztów wyrejestrowania zawodników. Kserokopie faktury i rachunku stanowią akta kontroli część B nr II.2/23, strony 1063-1068. Tymczasem zgodnie z §8 ust. 2 pkt 2 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród *Z dotacji nie mogą być finansowane ani dofinansowane (...) transfery zawodników z innego klubu sportowego.* W odpowiedzi (akta kontroli część B nr II.1/40, strony 400-424 ad 1) Burmistrz złożył wyjaśnienia: *Kserokopie faktur przedłożone do sprawozdań klubów (...) oraz dokument przedstawiony przez ULKS ORLA Korzeńsko nr fakt. FA/60/08/MAG/2017 dotyczyły opłaty związanej z naliczaniem przez Dolnośląski Związek Piłki Nożnej we Wrocławiu podczas rejestrowania i uprawnienia nowego zawodnika do rozgrywek. Ten rodzaj opłaty, choć nazwanej „transferowa”, nie dotyczy zakazu, o którym mowa w uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.V.49.2011 z dnia 31 marca 2011 r ze zm., bowiem §8 ust.2, pkt 2 powołanej uchwały dotyczy transferów zawodników z innego klubu, w rozumieniu zapłaty przez klub innemu klubowi za przejście- „transfer” zawodnika. Nomenklatura użyta na dokumentach księgowych wystawionych przez DZPN, mimo iż brzmi podobnie, ma zupełnie inne znaczenie. Potwierdza to fakt, że DZPN nie obciąża klubów kosztami transferu rozumianego jako przejście zawodnika z klubu do klubu, ponieważ jest to wewnętrzna sprawa organizacji. Na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie, zgodnie z literalnym brzmieniem §8, ust 2 pkt 2 z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane „transfery z innego klubu”, czego nie należy utożsamiać z opłatą transferową pobieraną przez DZPN. (...) Analogicznie, jeżeli chodzi o dokumenty księgowe przedstawione przez ULKS ORLA Korzeńsko: rachunek nr 100/2017 i faktura FVS/489/08/17 związane z wyrejestrowaniem zawodników nie należy ich utożsamiać z „przejściem zawodnika” do innego klubu i zapłatą klubowi należności z tego tytułu.*

Odnosząc się należy zauważyć, że opłata transferowa, o której mowa w rozliczeniu (sprawozdaniu) jest opłatą, o której mowa z §8 ust. 2 pkt 2 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród i nie powinna być finansowana ani dofinansowana z dotacji. W związku z powyższym poniesione przez Klub i rozliczone z dotacji wydatki na łączną kwotę 450 zł są wydatkami poniesionymi niezgodnie z przeznaczeniem i stosownie do postanowienia §16 wyżej powołanej umowy *W zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy (...) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.* Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).



Dotowany wykazał, że na realizację zadania przeznaczył 5.813,35 zł, w tym 4.500 zł z dotacji oraz 1.313,35 zł z innych źródeł. Z zestawienia faktur (rachunków) wynika, że na opłaty startowe, licencje, rejestracje zawodników przeznaczono 2.167 zł, w całości pokryte z dotacji, na dojazdy na mecze wydano 1.247,40 zł, w tym 1.047,40 zł z wnioskowanej dotacji oraz 200 zł z innych środków, na zakup sprzętu sportowego przeznaczono 1.137,92 zł, z tego 285,60 zł z wnioskowanej dotacji oraz 852,32 zł z innych źródeł, na utrzymanie boiska wydano 1.261,03 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 1.000 zł oraz 261,03 z innych źródeł.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania - realizacja zadań 2017 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191)* pracownik merytoryczny pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-ORŁA

W wyniku kontroli dotacji udzielonych ULKS „Orla” Korzeńsko w 2017 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o sporcie, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* podano: *Współdziałal w dbałości o zdrowie i prawidłowy rozwój fizyczny młodzieży i dzieci. Organizacja rozgrywek, treningów, zawodów, imprez sportowych. (...) Zarządzanie posiadanymi urządzeniami sportowymi i dbanie o bazę sportową. (...) Liczne rozgrywki i współzawodnictwo sportowe proponowane w załączonym harmonogramie na szczeblu Klasy „A”.* We wniosku złożonym w ramach konkursu zorganizowanego na podstawie ustawy o sporcie w pozycji *Opis realizacji zadania* podano, iż celem zadania jest *Rozwój kultury fizycznej, dbałość o zdrowie i prawidłowy rozwój fizyczny młodzieży. (...) Organizacja rozgrywek, zawodów, treningów, imprez sportowych. Zarządzanie posiadanymi urządzeniami sportowymi i dbanie o bazę sportową. (...) Uczestnictwo w rozgrywkach zgłoszonych w Dolnośląskim Związku Piłki Nożnej na poziomie klasy A.* Powyższe zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu kontroli.

MKS PIAST Żmigród – kwota dotacji 144.430 zł (rozdział 92506 § 2820)

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu pn. *Wzrost poziomu organizacji systematycznych zajęć sportowych piłkarzy MKS PIAST Żmigród (akta kontroli część B nr II.2/24, strony: 1069-1072)* realizowanego w okresie od 10 kwietnia do 31 listopada 2017 r. wpłynął do Urzędu 23 marca 2017 r. Na realizację zadania Klub zamierzał przeznaczyć kwotę 180.537,50 zł, w tym 144.430 zł z dotacji oraz 36.107,50 zł ze środków własnych. Środki zamierzano przeznaczyć na: delegacje sędziowskie i obserwatora 7.210 zł w całości z dotacji; opłaty startowe, wyrejestrowania, wpisowe na turnieje, ubezpieczenia 8.930 zł w całości z dotacji; obsługa księgowa 8.000 zł w całości z dotacji; wyżywienie zawodników 5.060 zł w całości z dotacji; usługi informatyczne i poligraficzne 2.140 zł w całości z dotacji; usługi medyczne i fizjoterapeutyczne 15.210 zł w całości z dotacji; usługa przewozowa 19.140 zł w całości z dotacji; zakup art. do budynku klubowego, utrzymanie boisk 2.020 zł w całości z dotacji; zakup art. medycznych i odżywek 2.520 zł w całości z dotacji; zakup sprzętu sportowego 30.250 zł w całości z dotacji; dojazdy na treningi 46.227,50 zł, w tym 10.120 zł z dotacji i 36.107,50 zł ze środków własnych; wynagrodzenie kierownika drużyny 4.620 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera bramkarzy 4.620 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera skrzatów 2.000 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera żaków 3.550 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera trampkarzy 2.840 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie II trenera seniorów 2.000 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera orlików 4.620 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera młodzików 5.330 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera żaków 1.770 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenera juniorów 2.480 zł w całości z dotacji. Komisja Konkursowa zdecydowała o przyznaniu Klubowi dotacji w żądanej kwocie 144.430 zł.

Umowę nr 65.2017 (akta kontroli część B nr II.2/25, strony: 1073-1076) zawarto z MKS PIAST 10 kwietnia 2017 r. Dotację w kwocie 144.430 zł przyznano w formie wsparcia stanowiącego 80% wartości całego zadania, pozostałe 20% równe kwocie 36.107,50 zł Klub

zobowiązany był pokryć ze środków własnych. Dotacje podzielono na 6 transz przekazywanych w wysokości: 24.000 zł do 16 czerwca 2017 r., 27.500 zł do 16 lipca 2017 r., 25.000 zł do 16 sierpnia 2017 r., 20.000 zł do 16 września 2017 r., 22.930 zł do 16 października 2017 r., 25.000 zł do 16 listopada 2017 r. Termin wykonania zadania określono od 10 kwietnia do 30 listopada 2017 r. Sprawozdanie końcowe należało złożyć do 30 grudnia 2017 r. (sobota). Dotowany realizując zlecone zadanie, zobowiązany był do informowania w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach swoich materiałach informacyjnych, przez media, jak również stosownie do charakteru zadania, poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub przez ustną informację kierowaną do odbiorców, o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Dotującego.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze dotacji przekazywano: 29 maja 2017 r. w kwocie 24.000 zł (WB nr 115/2017 z 29 maja 2017 r.), 26 czerwca 2017 r. w kwocie 27.500 zł (WB nr 137/2017 z 26 czerwca 2017 r.), 27 lipca 2017 r. w kwocie 25.000 zł (WB nr 162/2017 z 27 lipca 2017 r.), 29 sierpnia 2017 r. w kwocie 20.000 zł (WB nr 186/2017 z 29 sierpnia 2017 r.), 25 września 2017 r. 22.930 zł (WB nr 2017/2017 z 25 września 2017 r.), 12 października 2017 r. w kwocie 10.000 zł (WB nr 222/2017 z 12 października 2017 r.), 25 października 2017 r. w kwocie 15.000 zł (WB nr 231/2017 z 25 października 2017 r.).

Sprawozdanie z wykonania zadania (akta kontroli część B nr II.2/26, strony: 1077-1086) wpłynęło do Urzędu 2 stycznia 2018 r. Dotowany wykazał, że zadanie zostało wykonane zgodnie z umową i ofertą. Łączny koszt zadania wykazany w sprawozdaniu wyniósł 180.652,25 zł, w tym 144.430 zł z przyznanej dotacji i 36.222,25 zł ze środków własnych. Środki wydatkowano na: delegacje sędziowskie i obserwatora 7.224 zł, w tym 7.210 zł z dotacji i 14 zł ze środków własnych; opłaty startowe, wyrejestrowania, wpisowe na turnieje, ubezpieczenia zawodników 8.932,21 zł, w tym 8.930 zł z dotacji i 2,21 zł ze środków własnych; prowadzenie ksiąg rachunkowych 8.000 zł w całości z dotacji; wyżywienie zawodników 5.062,88 zł, w tym 5.060 zł z dotacji i 2,88 zł ze środków własnych; usługa informatyczna i poligraficzna 2.142,68 zł, w tym 2.140 zł z dotacji i 2,68 zł ze środków własnych; usługi medyczne i fizjoterapeutyczne 15.211,93 zł, w tym 15.210 zł z dotacji i 1,93 zł ze środków własnych; usługa przewozowa 19.146,56 zł, w tym 19.140 zł z dotacji i 6,56 zł ze środków własnych; zakup art. do budynku klubowego, utrzymanie boisk 2.029,31 zł, w tym 2.020 zł z dotacji i 9,31 zł ze środków własnych; zakup art. medycznych i odżywek 2.520,42 zł, w tym 2.520 zł z dotacji i 0,42 zł ze środków własnych; zakup sprzętu sportowego 30.257,30 zł, w tym 30.250 zł z dotacji i 7,30 zł ze środków własnych; dojazdy na treningi 46.256,41 zł, w tym 10.120 zł z dotacji i 36.136,41 zł ze środków własnych; wynagrodzenie kierownika drużyn 4.620,89 zł, w tym 4.620 zł z dotacji i 0,89 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera bramkarzy 4.621,98 zł, w tym 4.620 zł z dotacji i 1,98 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera skrzatów 2.002,41 zł, w tym 2.000 zł z dotacji i 2,41 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera żaków 3.553,86 zł, w tym 3.550 zł z dotacji i 3,86 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera trampkarzy 2.845,05 zł, w tym 2.840 zł z dotacji i 5,05 zł ze środków własnych; wynagrodzenie II trenera seniorów 2.002,38 zł, w tym 2.000 zł z dotacji i 2,38 zł ze środków własnych; wynagrodzenie II trenera orlików 4.621,98 zł, w tym 4.620 zł z dotacji i 1,98 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera młodzików 5.334,06 zł, w tym 5.330 zł z dotacji i 4,06 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera żaków 1.776,93 zł, w tym 1.770 zł z dotacji i 6,93 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenera juniorów 2.489,01 zł z dotacji i 9,01 zł ze środków własnych.

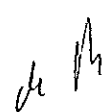
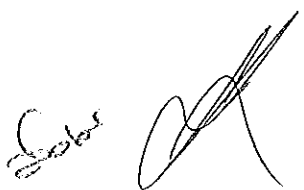
Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017* (akta kontroli część B nr II.1/16, strony 180-191) pracownik merytoryczny pod datą 15 lutego 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK170065 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2017 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-PIAST.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do rozliczenia przedłożono:

- polisę ubezpieczeniową nr 1020686086 z 19 czerwca 2017 r. na kwotę 144,12 zł z terminem płatności do 3 lipca 2017 r. oraz polisę ubezpieczeniową nr 1021359789 z 10 lipca 2017 r. na kwotę 108,09 zł z terminem płatności do 24 lipca 2017 r. stanowiące **akta kontroli część B nr II.2/27, strony: 1087-1090**, które wg opisu zapłacono w całości z dotacji. Do w/w polis nie załączono potwierdzeń ich zapłaty w związku z czym niemożliwym było ustalenie czy wydatek finansowany z dotacji został przez Klub poniesiony;
- trzy faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/28, strony: 1091-1101**) nr: 28/8/17 z 12 sierpnia 2017 r. na kwotę 500 zł za *transmisję internetową meczu* w całości zapłaconą z dotacji, 30/8/17 z 20 sierpnia 2017 r. na kwotę 500 zł za *transmisję internetową meczu i montaż wideo* w całości zapłaconą z dotacji; 36/9/17 z 24 września 2017 r. na kwotę 460 zł za *transmisję internetową meczu i montaż wideo* w całości zapłaconą z dotacji. Wszystkie faktury ujęto w pozycji usługi informatyczne i poligraficzne, tymczasem w złożonym wniosku w ramach planowanych działań Klub nie przewidział działań związanych z transmisją meczu. Powyższe było niezgodne z postanowieniami §§ 1 i 4 powołanej umowy nr 65.2017, zgodnie z którymi *Dotujący udziela Dotowanemu wsparcia finansowego (...) na realizację zadania (...) określonego szczegółowo we wniosku złożonym przez Dotowanego, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy (...). Dotowany zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. (...) W ramach udzielanych dotacji finansowane mogą być wydatki w zakresie rozwoju sportu w następujących kategoriach: utrzymania, remontu lub modernizacji obiektów i urządzeń sportowych klubu służących uprawianiu sportu; udziału klubu w zawodach w określonej dyscyplinie sportu oraz organizacji imprez sportowych na terenie Gminy Żmigród; realizacji programów szkolenia sportowego; zakup sprzętu sportowego dla klubu lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego; dofinansowanie stypendiów sportowych przyznawanych przez kluby sportowe;*
- dwie faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/28, strony: 1091-1101**) nr: 3655/17/I/23778 z 18 października 2017 r. na kwotę 29 zł w całości zapłaconą z dotacji oraz 3655/17/I/23915 z 2 listopada 2017 r. na kwotę 46 zł zapłaconą z dotacji w kwocie 43,32 zł i 2,68 zł ze środków własnych. Faktury dotyczyły zakupu usługi telekomunikacyjnej i internetowej i ujęto je w pozycji usługi informatyczne i poligraficzne, tymczasem w złożonym wniosku w ramach planowanych działań Klub nie przewidział działań związanych z zapłatą za w/w usługi. Powyższe było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 65.2017;
- rachunek za usługi fizjoterapeutyczne nr 9/53/Bar/2017 z 4 września 2017 r. na kwotę 592,31 zł w całości zapłaconą z dotacji bez załączenia powoływanej na nim umowy zlecenia nr 02/53/Bar/2017 z 1 sierpnia 2017 r. w związku z czym kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;
- faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/29, strony: 1102-1105**) nr: 98/2017 z 31 maja 2017 r. na kwotę 1.609,20 zł w całości zapłaconą z dotacji; 121/2017 z 28 czerwca 2017 r. na kwotę 1.382,40 zł w całości zapłaconą z dotacji. Obie faktury dot. zakupu usług transportowych wystawiono i opisano bez wskazania tras przejazdu. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;
- do rozliczenia w częściach kosztorysu dot. zakupu usług medycznych i sprzętu sportowego przedłożono faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/30, strony: 1106-1152**) nr: 6258/2017 z 11 kwietnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 8,60 zł pokryte z dotacji; 421/04/2017 z 20 kwietnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty pakowania wysyłki w kwocie 10 zł okryte z dotacji; 11/EF/06/2017 z 6 czerwca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 7,20 zł pokryte z dotacji; 10193/2017 z 6 czerwca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 8,60 zł pokryte z dotacji; 694/07/2017 z 13 lipca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 7,20 zł pokryte z dotacji; 13130/2017 z 13 lipca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w

kwocie 8,60 zł pokryte z dotacji; 234/WR/2017 z 17 sierpnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 2,01 zł pokryte z dotacji; 10EF/09/2017 z 7 września 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 7,20 zł pokryte z dotacji; FV/42/2017/09 z 25 września 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 8,60 zł pokryte z dotacji; FV/45/2017/09 z 28 września 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 21 zł pokryte z dotacji; 426/2017 z 2 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 8,94 zł pokryte z dotacji; 1013/10/2017 z 2 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 7,20 zł pokryte z dotacji; 19428/2017 z 2 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 8,60 zł pokryte z dotacji; 20739/2017 z 17 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 10,50 zł pokryte z dotacji; 1067/10/2017 z 17 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 7,20 zł pokryte z dotacji; FV/49/2017/10 z 30 października 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 8,60 zł pokryte z dotacji; 1123/POL/2017 z 29 maja 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 24,60 zł pokryte z dotacji; FA/811/06/2017/GRZ z 9 czerwca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 10,59 zł pokryte z dotacji; 2141/2017 z 28 lipca 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 24 zł pokryte z dotacji; 2188/2017 z 1 sierpnia 2017 r. na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 60 zł pokryte z dotacji; 2228/2017 z 3 sierpnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 20 zł pokryte z dotacji; 1583/POL/2017 z 3 sierpnia 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 20 zł pokryte z dotacji; 798/POL/2017 z 15 września 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 18,45 zł pokryte z dotacji; 0268/17/FVS z 25 września 2017 r., na której wyszczególniono koszty wysyłki w kwocie 14,99 zł pokryte z dotacji. Łącznie koszt wysyłki przedmiotów zakupionych na podstawie w/w faktur VAT wyniosły 332,68 zł. Koszty wysyłki nie zostały uwzględnione w złożonym przez Dotowanego wniosku a ich rozliczenie w ramach dotacji było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 65.2017;

- do rozliczenia przedłożono 35 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi w łącznej kwocie 46.256,41 zł, w tym 10.120 zł z dotacji i 36.136,41 zł ze środków własnych, nie przedłożono natomiast list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów, co wynikało z § 2 ust. 2 powołanej uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;
- do rozliczenia przedłożono trzy faktury VAT (akta kontroli część B nr II.2/31, strony: 1153-1158) nr: 321K0/7143/17 z 26 sierpnia 2017 r. na kwotę 1.491,11 zł w całości zapłaconą z dotacji; 367K0/7143/17 z 30 września 2017 r. na kwotę 1.142,49 zł zapłaconą z dotacji w kwocie 1.140 zł i środków własnych w kwocie 2,49 zł; 406K0/7143/17 z 31 października 2017 r. na kwotę 996,61 zł zapłaconą ze środków własnych. Faktury dot. zakupu 832,626 litów oleju napędowego i 24,912 litrów benzyny bezołowiowej, z opisem dowozu busem na treningi i mecze. W dokumentach przedłożonych do rozliczenia dotacji Klub nie przedłożył dokumentów na potwierdzenie czy jest właścicielem przedmiotowego busa lub czy posiada stosowną umowę użyczenia w/w pojazdu. Ponadto na powołanej fakturze VAT 321K0/7143/17 poza olejem napędowym w ilości 335,98 litrów z podaniem numeru rejestracyjnego pojazdu wyszczególniono inny rodzaj paliwa, tj. benzynę *eurosuper 95* bez wskazania numeru rejestracyjnego pojazdu. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowy wydatek został zrealizowany zgodnie z umową;
- rachunki dot. wynagrodzeń: kierownika drużyny (7 szt., w tym 3 po 592,31 zł oraz 4 po 710,99 zł), trenera bramkarzy (7 szt., w tym 6 po 710,99 zł i 1 na 356,04 zł), trenera skrzatów (3 szt. po 667,47 zł każdy), trenera żaków (6 szt. po 592,31 zł każdy), trenera trampkarzy (3 szt. po 948,35 zł każdy), II trenera seniorów (3 szt. po 667,46 zł każdy), trenera orlików (6 szt., w tym



3 po 710,99 zł i 3 po 829,67 zł), trenera młodzików (6 szt., w tym 3 po 829,67 zł i 3 po 948,35 zł), trenera żaków II (3 szt. po 592,31 zł każdy), trenera juniorów (3 szt. po 829,67 zł każdy), do których nie przedłożono powoływanych na w/w rachunkach umów zleceń w związku z czym kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową.

Stosownie do postanowień § 7 ust. 1 powołanej umowy nr 65.2017 *Dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez Dotowanego, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych.*

W zakresie dotacji udzielonej MKS PIAST w trybie uchwały o finansowaniu sportu Burmistrz wyjaśnił: *Odnosnie pisma z dnia 17 kwietnia 2019 r.*

- 1. Zwrócono się do organizacji o przedłożenie dowodów potwierdzających zapłatę za polisę ubezpieczeniową nr 1020686086 z 19 czerwca 2017 r. na kwotę 144,12 zł z terminem płatności do 3 lipca 2017 r. oraz polisę ubezpieczeniową nr 1021359789 z 10 lipca 2017 r. na kwotę 108,09 zł.*
- 2. Organ wezwał organizację do wyjaśnienia zasadności wydatkowania środków z dotacji, pokrywającej koszty z tytułu zapłaty następujących faktur: 28/8/17 z 12 sierpnia 2017 r. na kwotę 500 zł za transmisję internetową meczu w całości zapłaconą z dotacji, 30/8/17 z 20 sierpnia 2017 r. na kwotę 500 zł za transmisję internetową meczu i montaż wideo w całości zapłaconą z dotacji; 36/9/17 z 24 września 2017 r. na kwotę 460 z za transmisję internetową meczu i montaż wideo w całości zapłaconą z dotacji.*
- 3. Zwrócono się z wnioskiem o wyjaśnienie zasadności zakwalifikowania do rozliczenia dotacji dwóch faktur VAT nr: 3655/17/I/23778 z 18 października 2017 r. na kwotę 29 zł w całości zapłaconą z dotacji oraz 3655/17/I/23915 z 2 listopada 2017 r. na kwotę 46 zł zapłaconą z dotacji w kwocie 43,32 zł i 2,68 zł ze środków własnych.*
- 4. Wezwano o przedstawienie umów zleceń, na podstawie których do rozliczenia przedłożono rachunek za usługi fizjoterapeutyczne nr 9/53/Bar/2017 z 4 września 2017 r. na kwotę 592,31 zł w całości zapłaconą z dotacji.*
- 5. Wezwano do przedstawienia opisu do faktur za usługi transportowe VAT nr 98/2017 z 31 maja 2017 r.; 121/2017 z 28 czerwca 2017 r.*
- 6. poproszono o wyjaśnienie zakwalifikowania kosztów wysyłek (lub pakowania) towaru do realizacji zadania, skoro nie zostały one uwzględnione w ofercie złożonej do realizacji zadania.*
- 7. Wezwano do przedłożenia list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów, a jeśli one nie są archiwizowane, proszę o wskazanie jak organizacja zamierza w przyszłości zapobiegać niemożności wskazania zasadności wystawienia poleceń wyjazdów, co jest zgodne z § 2 ust. 2 powołanej uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r.*
- 8. Wezwano o przedłożenie opisu i wyjaśnień uzasadniających rozliczenie faktur opiewających na paliwo.*
- 9. Wezwano do przedstawienia kopii umów zleceń potwierdzających zasadność rozliczenia rachunków dot. wynagrodzeń: kierownika drużyny i trenerów.*

Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.1/56, strony: 555-569.

W trakcie kontroli Burmistrz złożył dodatkowe wyjaśnienie odnośnie przedmiotowej dotacji o treści: *W zakresie rozliczenia dotacji udzielonej w roku 2017 na podstawie umowy nr 65.2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. informuję:*

- 1. W załączniku przedłożono dowody potwierdzające zapłatę za polisy ubezpieczeniowe.*
- 2. Wyjaśniono, iż faktury: 28/8/17 z 12 sierpnia 2017 r. na kwotę 500 zł za transmisję internetową meczu, 30/8/17 z 20 sierpnia 2017 r. na kwotę 500 zł za transmisję internetową meczu i montaż wideo; 36/9/17 z 24 września 2017 r. na kwotę 460 zł za transmisję internetową meczu i montaż wideo dotyczą transmisji internetowych meczów oraz montaż wideo. Klub uważa, że są to niezbędne działania do realizacji zadań w umowie. Transmisje z meczów oraz ich późniejsze zmontowane skróty są wykorzystywane przez trenerów Klubu do prowadzenia analiz mających na*

celu poprawienie błędów oraz podnoszenie umiejętności zawodników.

3. co do rozliczenia wydatków fakturami VAT nr 3655/27/I/23778 z 18 października 2017 r. na kwotę 29 zł oraz 3655/17/I/23915 z 2 listopada 2017 r. na kwotę 46 zł, klub wyjaśnił, że dotyczyły one opłat za dostawę Internetu, kwalifikując ten wydatek jako usługę informatyczną. Usługa ta służy klubowi do umieszczania informacji na stronie internetowej Klubu oraz komunikację z serwerem DZPN (np. zgłaszanie i wyrejestrowywanie zawodników).

4. W kwestii uznania zasadności wydatkowania środków popartych rachunkami za usługi fizjoterapeutyczne w załączniku przedstawiono kopię umowy-zlecenie.

5. Co do uszczegółowienia opisu faktur dotyczących usług transportowych w załączniku przedstawiono trasy przejazdu.

6. W kwestii uwzględnienia kosztów wysyłki w rozliczeniu zadania, klub podkreślił, iż są to „koszty niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione. Bez kosztów wysyłki nie możliwe jest dostarczenie zamówionych produktów. Organizacja przyjęła zgodnie z odpowiedzią Ministerstwa Finansów na złożoną w styczniu 2013 r. interpelację poselską, że w przypadku gdy kosztami przesyłki zakupionego towaru obciąża się nabywcę, to należy je uznać, co do zasady, jako element wchodzący w skład świadczenia zasadniczego jakim jest sama sprzedaż wraz z dostawą towaru.”

Kolejno w zakresie rozliczania poleceń wyjazdów służbowych, organizacja wyjaśniła, że weryfikacja ilości dojazdów na treningi była prowadzona na podstawie Listy obecności przekazywanej przez trenera prowadzącego ww. ewidencję, osobom zatwierdzającym zwrot kosztów dojazdu w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów z zastrzeżeniem, iż w ciągu jednego miesiąca kalendarzowego zawodnikowi przysługuje zwrot za maksymalnie 20 przejazdów. Listy obecności nie podlegały archiwizacji. Klub zobowiązał się także do podjęcia działań zmierzających do archiwizowania list obecności, harmonogramu meczów w celu usprawnienia weryfikacji.

W kwestii uzasadniającej rozliczenie faktur VAT nr:321K0/7143/17 z 26 sierpnia 2017 r. na kwotę 1.491,11 zł w całości zapłaconą z dotacji; 367K0/7143/17 z 30 września 2017 r. na kwotę 1.142,49 zł zapłaconą z dotacji w kwocie 1.140 zł i środków własnych w kwocie 2,49 zł; 406K0/7143/17 z 31 października 2017 r. na kwotę 996,61 zł zapłaconą ze środków własnych. Faktury dot. zakupu 832,626 litrów oleju napędowego i 24,912 litrów benzyny bezołowiowej, z opisem dowozu busem na treningi i mecze, klub wyjaśnił, że od dnia 10.01.2016 do dnia 18.07.2018 Klub był właścicielem busa 9 osobowego o numerze rejestracyjnym DTR 51 843, którego wykorzystywano do przewozu zawodników na treningi oraz mecze. W załączniku przedstawiono fakturę zakupu oraz sprzedaży pojazdu, a także wyciąg z operacji amortyzacji na środku trwałym. Co do uzasadnienia zakwalifikowania innego rodzaju paliwa wyjaśniono, iż zakupiono dodatkowo paliwo do samochodu trenera, który przewoził jednego dnia zawodników na trening.

7. Co do uzasadnienia zakwalifikowania do rozliczenia kopie umów zleceń: kierownika drużyny oraz trenerów poszczególnych grup piłkarzy.

Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.1/57, strony: 570-615.

Odnosząc się do powyższego, w świetle przedłożonych dokumentów i złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że:

- rozliczenie z dotacji kosztów wysyłki w łącznej kwocie 332,68 zł zapłaconej z dotacji, nieuwzględnionych w złożonym przez Dotowanego wniosku było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 65.2017. Kontrolujący nie kwestionują konieczności poniesienia w/w kosztów, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W związku z powyższym kwota 332,68 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji w ramach faktury VAT nr 321K0/7143/17 z 31 sierpnia 2017 r. 24,912 litrów benzyny bezołowiowej w kwocie 106,87 zł, pomimo tego, że Klub nie był właścicielem pojazdu zasilanego tym paliwem stanowiło kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Z ustaleń kontrolujących wynikało, że łączna kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez MKS Piast Żmigród w ramach powołanej umowy 65.2017 wyniosła 439,55 zł. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

W wyniku kontroli dotacji udzielonych MKS Piast Żmigród w 2017 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o sporcie, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* Klub podawał, że będzie ono polegało na *organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla piłkarzy zrzeszonych w Klubie. MKS PIAST Żmigród prowadzi szkolenie w 10 grupach sportowych (...)*. We wniosku złożonym w ramach konkursów organizowanych na podstawie ustawie o sporcie w pozycji *Opis działań w zakresie realizacji projektu/spójny z kosztorysem* Klub podawał, że *zadanie będzie polegało na organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo - rekreacyjnych dla zawodników zrzeszonych w klubie. MKS PIAST Żmigród prowadzi szkolenie piłkarzy w 10 drużynach piłkarskich. (...)*. Powyższe zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu kontroli.

2018 r.

Klub Biegacza Sukces – kwota dotacji 5.000 zł (rozdział 92605 §2820)

Wniosek o przyznanie dotacji na kwotę 8.000 zł na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu wpłynął do Urzędu 21 marca 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/32, strony: 1159-1160**). Klub na realizację zadania publicznego pn. „*Popularyzacja biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród, poprawa warunków i ulepszenie posiadanego sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania biegania i reprezentowania klubu oraz promocja Gminy Żmigród na zawodach w kraju i za granicą*”, przy całkowitych kosztach jego realizacji wynoszących 10.000 zł. Całość środków przeznaczona miała być na zakup sprzętu sportowego (buty, koszuli, dresy, bielizna sportowa oraz akcesoria sportowe). Zadanie miało być realizowane w okresie od 9 kwietnia do 30 listopada 2018 r. W związku z tym, iż komisja konkursowa przyznała kwotę niższą od wnioskowanej tj. 5.738 zł, Klub zobowiązany został do złożenia aktualizacji kosztorysu. Z informacji zawartych w przedmiotowej aktualizacji kosztorysu (**akta kontroli część B nr II.2/33, strona 1161**) wynikało, iż łączna kwota przeznaczona na realizację zadania uległa obniżeniu do 6.000 zł, w tym dotacja stanowiła 4.738 zł a wkład własny Klubu – 1.262 zł.

Umowa nr 73.2018 zawarta została 9 kwietnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/34, strony:1162-1165**). Z jej postanowień wynikało, m.in. iż dotujący w ramach wsparcia finansowego zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwotę 4.738 zł, co stanowiło 80% wartości całego zadania, pozostałe 20% - kwota 1.262 zł dotowany zobowiązał się pokryć ze środków własnych. Wypłata dotacji miała nastąpić w trzech transzach tj. I transza w wysokości 2.000 zł w terminie do 16 maja 2018, II transza w wysokości 1.000 zł w terminie do 16 czerwca 2018 r. oraz III transza w wysokości 1.738 zł w terminie do 16 lipca 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze wypłacane były terminowo.

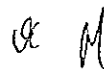
Termin wykonania zadania określony został od 9 kwietnia do 30 listopada 2017 r. Podobnie jak to miało miejsce w 2017 r. pomimo, iż ze złożonego przez Klub wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu stanowiącego załącznik do umowy wynikało, iż w ramach realizacji zadania pn. „Stworzenie warunków dla zawodników KB Sukces do uprawiania treningów i startów w zawodach sportowych w kraju i za granicą oraz popularyzacja biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród” Klub całość środków tj. kwotę 6.000 zł, przeznaczy na zakup sprzętu sportowego, to w §4 ust. 2 umowy zapisano, iż w ramach udzielonej dotacji Klub będzie mógł dokonywać wydatki na utrzymanie remont i modernizację urządzeń sportowych, udział klubu w zawodach sportowych, realizować program szkoleniowy oraz przyznawać stypendia. Świadczy to o niespójności zapisów umownych w zakresie zasad wydatkowania przez klub środków przyznanych przez Gminę na realizację określonego w umowie zadania publicznego. Złożone przez Burmistrza wyjaśnienia w sprawie, opisane zostały w części protokołu dotyczącej dotacji na wsparcie sportu udzielonej klubowi w 2017 r. i stanowią pkt 1 akt kontroli część B nr II.2/13, strony 1019-1023.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone w terminie do 30 grudnia 2018 r. (dzień ten przypadał na niedzielę) a złożone zostało 31 grudnia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/35, strony 1166-1170).

Kontrola wykazała również, iż faktura Vat nr 2018/11/004 z 6 listopada 2018 r. z 6 listopada 2018 r. na łączną kwotę 4.800 zł (akta kontroli część B nr II.2/36, strony 1171-1172) dokumentująca zakup odzieży w postaci dwóch rodzajów czapek w ilości 130 sztuk, w tym 90 sztuk za kwotę 2.970 zł i 40 sztuk za kwotę 1.800 zł plus koszt przesyłki kurierskiej - kwota 30 zł, została tylko częściowo rozliczona z dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r. tj. rozliczono koszt związany z zakupem 40 sztuk czapek za kwotę 1.800 zł. Koszt zakupu 90 czapek za kwotę 2.970 zł rozliczony został w ramach udzielonej Klubowi na podstawie umowy nr 32.2018 z 8 stycznia 2018 r. dotacji na realizację zadania publicznego, o którym mowa w ustawie o wolontariacie.

Sprawozdanie końcowe rozliczone zostało merytorycznie przez pracownika Urzędu zbiorczym dokumentem *Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2018* (akta kontroli część B nr II.1/16, strony: 180-191) pod datą 18 lutego 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180098 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji w wysokości 31.655 zł pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-KLUB.BIEGACZA.

Kontrolujący ustali, iż pomimo że ze sprawozdania z wykonania zadania wynikało, iż Klub wydatkował 100% kwoty przyznanej dotacji tj. kwotę 4.738 zł oraz środki własne w wysokości 1.261,58 zł (o 0,42 zł mniej niż klub zadeklarował w ofercie) to pismem nr OPS. 425.7.2018 (5) z 7 stycznia 2019 r. (akta kontroli część B nr II.2/37, strony 1173) Klub został poinformowany o konieczności dokonania zwrotu kwoty 0,42 zł w związku z niewykorzystaniem dotacji zgodnie z umową nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r. Stosownie do postanowienia §9 ww. umowy *Przyznane środki finansowe, określone w §2 ust. 1, Dotowany zobowiązany jest wykorzystać w terminie wskazanym w §3 ust. 1, jako termin końcowy wykonania zadania. Środki finansowe niewykorzystane do tergo terminu Dotowany zobowiązany jest zwrócić w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust. 1 na rachunek bankowy Dotującego.* W umowie brak było sankcji za wydatkowanie mniejszej kwoty środków własnych a tym samym za niedochowanie procentowego udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 221, 224 oraz wyciągu bankowego (akta kontroli część B nr II.2/38, strony 1174-1180) ustalono, iż Klub dokonał wpłaty kwoty 0,42 zł w dniu 17 stycznia 2019 r. W wyjaśnieniu stanowiącym akta kontroli część B nr II.2/39, strony 1181-1182 Burmistrz poinformował, że na podstawie analizy sprawozdania z rozliczenia dotacji przyznanej Klubowi Biegacza „Sukces” w 2018 r. na podstawie uchwały nr 0007.V.49.2011 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 31 marca 2011 r. stwierdzono, iż Klub nie wydatkował środków własnych w



kwocie 1262 zł, którą deklarował w swojej ofercie. Zgodnie z udokumentowanymi wydatkami, klub ze środków własnych wydał 1261,58 zł. W związku z niezgodnością oferty ze sprawozdaniem, organ wezwał do zwrotu 42 groszy.

Odnosząc się do wyjaśnień oraz mając na uwadze postanowienia umowy 73.2018 zawarta została 9 kwietnia 2018 r. brak jest podstaw do obciążenia Klubu kwotą 0,42 zł a tym Dotujący powinien dokonać jej zwrotu na rachunek bankowy Klubu.

Podobnie jak to miało miejsce w 2017 r., praktycznie całość zakupów sprzętu sportowego, która miała poprawić zawodnikom Klubu warunki do treningów i udziału w zawodach biegowych, nastąpiła w listopadzie 2017 r. tj. pod koniec okresu realizacji zadania określonego na okres od 9 kwietnia do 30 listopada 2018 r. Oznacza to, że zakupiony sprzęt sportowy nie był wykorzystywany przez uczestników zadania publicznego przez większość ww. umownego okresu realizacji zadania publicznego. Złożone przez Burmistrza wyjaśnienia w sprawie, opisane zostały w części protokołu dotyczącej dotacji na wsparcie sportu udzielonej klubowi w 2017 r. i stanowią **pkt 3 akt kontroli część B nr II.2/13, strony 1019-1023.**

W wyniku kontroli dotacji dla Klubu Biegacza Sukces udzielonej w 2018 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o sporcie, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* podano: *Celem zadania jest popularyzacja biegania jako formy aktywnego wypoczynku i rekreacji ruchowej, promowanie zdrowego trybu życia, promocja Żmigrodu jako miejsca o wyjątkowych walorach przyrodniczych i potencjale rekreacyjno-turystycznym Doliny Baryczy.* We wniosku złożonym w ramach konkursu zorganizowanego na podstawie ustawy o sporcie w pozycji *Opis realizacji zadania* podano, iż celem zadania jest *popularyzacja biegania wśród mieszkańców gminy Żmigród, poprawa warunków i ulepszenie sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania biegania i reprezentowania klubu oraz promocji Gminy Żmigród na zawodach w kraju i za granicą.* Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisane zostały w dalszej części protokołu kontroli.

ULKS „Start” Bychowo – kwota dotacji 6.500 zł (rozdz. 92605 §2820)

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu pn. *Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej mieszkańców Bychowa* wpłynął 21 marca 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/42, strony: 1204-1207**). Koszt zadania został wyceniony na 8.750 zł, w tym 7.000 zł z wnioskowanej dotacji i 1.750 zł z innych źródeł. W związku z przyznaniem dotacji w wysokości 6.500 zł, Klub 11 kwietnia 2018 r. przedłożył zaktualizowany wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie (**akta kontroli część B nr II.2/43, strony: 1208**). Koszt zadania został wyceniony na 8.150 zł, w tym 6.500 zł z wnioskowanej dotacji i 1.650 zł z innych źródeł. Zgodnie z kosztorysem: na zakup niezbędnych materiałów do przygotowania i utrzymania boiska (paliwo do kosiarek, wapno) zaplanowano przeznaczyć 3.066 zł, z tego 1.466 z wnioskowanej dotacji oraz 1.600 zł z innych źródeł, na zakup sprzętu sportowego (obuwie, akcesoria sportowe) wraz z ewentualnym kosztem wysyłki zaplanowano 475 zł - w całości pokryte z dotacji, na opłaty wpisowe zaplanowano 300 zł - w całości planowano pokryć z dotacji, na opłaty sędziowskie zaplanowano przeznaczyć 1.035 zł - w całości pokryte z wnioskowanej dotacji, na transport na wyjazdy (delegacje i zwrot kosztów paliwa) zaplanowano 3.224 zł - w całości z wnioskowanej dotacji, na koordynację zadania zaplanowano przeznaczyć 50 zł - finansowane w całości z innych źródeł.

Umowę na wsparcie nr 77.2018 zawarto z ULKS „Start” Bychowo 12 kwietnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/44, strony: 1209-1212**). Termin wykonania zadania publicznego ustalono od 9 kwietnia do 30 listopada 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 6.500 zł, zgodnie z umową należało przekazać w II transzach: w terminie do 16 maja 2017 r. w wysokości 3.000 zł oraz do 16 lipca 2017 r. w wysokości 3.500 zł (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewy nastąpiły: 10

maja 2018 r. oraz 9 lipca 2018 r.). Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 80%, pozostałe 20% Dotowany był zobowiązany pokryć ze środków własnych.

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć do 30 grudnia 2018 r. Sprawozdanie końcowe do Urzędu wpłynęło 20 grudnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/45, strony: 1213-1217**).

W zestawieniu faktur (rachunków) wykazano delegacje (z 15.04.2018 r., 29.04.2018 r., 20.05.2018 r., 3.06.2018 r., 26.08.2018 r., 2.09.2018 r., 16.09.2018 r., 23.09.2018 r., 14.10.2018 r., 4.11.2018 r., 11.11.2018 r., 18.11.2018 r., 25.11.2018 r.) na łączną kwotę 3.224 zł, natomiast do sprawozdania nie dołączono delegacji tylko kserokopie list kosztów transportu na zawody sportowe, w których jako środek transportu wskazano samochód prywatny, a do których nie dołączono umów użyczenia samochodów.

W odpowiedzi (**akta kontroli część B nr II.2/52, strony 1244-1281, ad 2**) Burmistrz złożył wyjaśnienia: (...) *Odnosnie weryfikacji sprawozdania z dotacji udzielonej na rok 2018, na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr 0007.V.49.2011 z dnia 31 marca 2011 roku klubowi „Start Bychowo”, informuję, iż wystosowano pismo do LZS „Start Bychowo” z prośbą o przedłożenie umów użyczenia pojazdów.* W uzupełnieniu odpowiedzi przedłożono kserokopie umów użyczenia pojazdów.

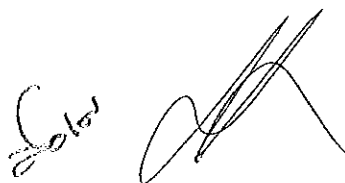
Dotowany wykazał, że na realizację zadania przeznaczył 8.163,81 zł, w tym: 6.500 zł pokryto z dotacji oraz 1.663,81 zł z innych źródeł. Z zestawienia faktur (rachunków) wynikało, że na zakup niezbędnych materiałów do przygotowania i utrzymania boiska (paliwo do kosiarek, wapno) przeznaczono 3.077,40 zł, z tego 1.463,59 zł z wnioskowanej dotacji oraz 1.613,81 zł z innych źródeł, na zakup sprzętu sportowego (obuwie, akcesoria sportowe) wraz z ewentualnym kosztem wysyłki wydano 477,41 zł, z tego 475 zł pokryto z dotacji, a 2,41 zł z innych źródeł, na opłaty wpisowe wydano 300 zł, w całości pokryto z dotacji, na opłaty sędziowskie przeznaczono 1.035 zł, w całości finansowane z dotacji, na transport na wyjazdy (delegacje i zwrot kosztów paliwa) wydano 3.224 zł, w całości pokryto z wnioskowanej dotacji, na koordynację zadania przeznaczono 50 zł, finansowane w całości z innych źródeł.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznym zbiorczym dokumentem Rozliczenie sprawozdania: wsparcie sportu na rok 2018 (**akta kontroli część B nr II.1/16, strony: 180-191**) pracownik merytoryczny pod datą 18 stycznia 2018 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180091 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-LZS.START.BYCHOWO.

ULKS „Orla” Korzeńsko – kwota dotacji 4.500 zł (rozdz. 92605 §2820)

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu pn. *Wspieranie i rozwój sportu w Gminie Żmigród* wpłynął 21 marca 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/46, strony: 1218-1222**). Koszt zadania został wyceniony na 7.500 zł, w tym 6.000 zł z wnioskowanej dotacji, 1.500 zł z innych źródeł. W związku z przyznaniem dotacji w wysokości 4.500 zł, Klub 6 kwietnia 2018 r. przedłożył zaktualizowany wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie (**akta kontroli część B nr II.2/47, strony: 1223-1224**). Koszt zadania został wyceniony na 5.631 zł, w tym 4.500 zł z wnioskowanej dotacji, 1.131 zł z innych źródeł. Zgodnie z kosztorysem: na opłaty startowe, licencje, rejestracje zawodników zaplanowano przeznaczyć 2.531 zł w całości pokryte z dotacji, na dojazdy na mecze w rundzie jesiennej zaplanowano 1.260 zł, w tym 969 zł z wnioskowanej dotacji oraz 291 zł z innych środków, na zakup sprzętu sportowego zaplanowano przeznaczyć 450 zł w całości pokryte z innych źródeł, na utrzymanie boiska zaplanowano 1.390 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 1.000 zł, a z innych źródeł 390 zł.

Umowę na wsparcie nr 74.2018 zawarto z ULKS „Orla” Korzeńsko 9 kwietnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/48, strony: 1225-1229**). Termin wykonania zadania publicznego ustalono od 9 kwietnia do 30 listopada 2018 r. Kwotę dotacji w wysokości 4.500 zł, zgodnie z umową



Dotujący zobowiązał się przekazać w terminie do 16 maja 2018 r. (na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż przelewu ww. kwoty dokonano 10 maja 2018 r.) Procentowy udział dotacji w ogólnych kosztach zadania miał wynieść nie więcej niż 80%, pozostałe 20% Dotowany był zobowiązany pokryć ze środków własnych.

Sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało złożyć do 30 grudnia 2018 r. Sprawozdanie końcowe do Urzędu wpłynęło 28 grudnia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/49, strony: 1230-1234).

Dane przedstawione w poszczególnych częściach sprawozdania były ze sobą niespójne. Rozliczenia ze względów na źródło finansowania wydatków przedstawionych w tab. nr 2 wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 5.642,26 zł, w tym 4.500 zł z dotacji oraz 1.142,26 zł innych źródeł, natomiast z zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania przedstawionych w tab. nr 3 wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 5.642,26 zł, w tym 4.731 zł z dotacji oraz 911,26 zł z innych źródeł.

Z zestawienia faktur (rachunków) i kserokopii faktur i rachunków dołączonych do sprawozdania wynikało:

- faktura o nr FA/146/11/MAG/2018 (akta kontroli część B nr II.2/50, strony: 1235-1238) o wartości całkowitej 2.231 zł, w tym kwota 1.050 zł - dotyczyła wydatków związanych z opłatą transferową. Faktura była finansowana z dotacji (2.000 zł) oraz innych źródeł (231 zł). Tymczasem zgodnie z §8 ust. 2 pkt 2 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród *Z dotacji nie mogą być finansowane ani dofinansowane (...) transfery zawodników z innego klubu sportowego;*
- faktura nr 60/2018 za usługi przewozowe (akta kontroli część B nr II.2/50, strony: 1235-1338), wystawiona 13 maja 2018 r. na kwotę 610,20 zł, która została przedstawiona w związku z dojazdami na mecze - runda jesienna, a z kalendarza rozgrywek wynika, że runda jesienna rozpoczyna się w sierpniu. Faktura była finansowana z dotacji (550 zł) oraz innych źródeł (60,20 zł).

W odpowiedzi na powyższe (akta kontroli część B nr II.2/52, strony 1244-1281, ad 1) Burmistrz złożył wyjaśnienia: (...) *Odnośnie sprawozdania ULKS ORLA KORZEŃSKO z dotacji udzielonej na 2018 na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr 000.7.V.49.2011 z dnia 31 marca 20112 roku, organ zwrócił się do organizacji z prośbą o wyjaśnienie niespójności w sprawozdaniu oraz wyjaśnienie kwestii ujęcia w rozliczeniu „Opłaty transferowej”, a także zakwalifikowania faktury nr 60/2018 za usługi przewozowe oraz Uzupełniając odpowiedź na pismo z dnia 17 kwietnia 2019 r., informuję, iż Organ Dotujący otrzymał od Kluby ULKS „Orla Korzeńsko” wyjaśnienia, z których wynika, iż:*

1. *Niespójność w rozliczeniu kosztów w sprawozdaniu z realizacji umowy 74.2018 wynikała z omyłkowego wpisania podziału środków w tabeli nr 3, poz. 1, co zostało skorygowane. Klub poprosił o przyjęcie korekty sprawozdania. (w załączniku).*

2. *Opłata transferowa to zgodnie z wyjaśnieniami klubu opłata pobrana za rejestracje zawodników. Z wyjaśnień dalej wynika, iż związek piłkarki np. w Lesznie tę samą opłatę nazywa „wyrejestrowaniem”, a związek we Wrocławiu nazywa „opłatą transferową”. Na podstawie §8 ust. 2, pkt 2 uchwały Rady Miejskiej nr 0007.V.49.2011 z dnia 31 marca 2011 r. ze zm., z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane „(...) transfery zawodnika z innego klubu sportowego (...)”. Do odpowiedzi Burmistrza dołączono wyjaśnienia złożone przez ULKS „Orla” Korzeńsko pismem z 24 kwietnia 2019 r. z którego wynikało, że rozliczenie faktury 60/2018 za usługi przewozowe zostało błędnie przypisane do rozliczenia, omyłkowo opisano fakturę z rundy wiosennej do faktur rundy jesiennej.*

Odnosząc się należy zauważyć, że opłata transferowa, o której mowa w rozliczeniu (sprawozdaniu) jest opłatą, o której mowa w §8 ust. 2 pkt 2 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w

sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród i nie powinna być finansowana ani dofinansowana z dotacji. W związku z powyższym poniesione przez Klub i rozliczone z dotacji przedmiotowe wydatki na łączną kwotę 1.369 zł, w tym 819 zł – opłata transferowa oraz 550 zł – usługi przewozowe, są wydatkami poniesionymi niezgodnie z przeznaczeniem i stosownie do postanowienia §16 wyżej powołanej umowy *W zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy (...) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

Korekta sprawozdania do Urzędu wpłynęła 24 kwietnia 2019 r. (akta kontroli część B nr II.2/51, strony: 1239-1243). Z rozliczenia ze względu na źródło finansowania wydatków przedstawionych w tab. nr 2 oraz z zestawienia faktur (rachunków) wynikało, że na realizację zadania przeznaczono 5.642,26 zł, w tym 4.500 zł z dotacji oraz 1.142,26 zł z innych źródeł, w tym: na opłaty startowe, licencje, rejestracje zawodników przeznaczono 2.531 zł, w tym 2.300 zł pokryte z dotacji i 231 zł z innych źródeł, na dojazdy na mecze – runda jesienna wydano 1.260,02 zł, w tym 1.200 zł z wnioskowanej dotacji oraz 60,20 zł z innych środków, na zakup sprzętu sportowego przeznaczono 453,99 zł, w całości pokryte z innych źródeł, na utrzymanie boiska wydano 1.397,07 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 1.000 zł oraz 397,07 zł z innych źródeł. Korekta nie uwzględniała nieprawidłowości w zakresie ustalonych przez kontrolujących kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznym zbiorczym dokumentem *Zatwierdzenie sprawozdania: wsparcie sportu na rok 2018* (akta kontroli część B nr II.1/16, strony: 180-191) pracownik merytoryczny pod datą 18 stycznia 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180091 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-ORLA.

W wyniku kontroli dotacji udzielonych ULKS „Orla” Korzeńsko w 2018 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o sporcie, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* podano: *Współdziałal w dbałości o zdrowie i prawidłowy rozwój fizyczny młodzieży i dzieci. Organizacja rozgrywek, treningów, zawodów, imprez sportowych. (...) Zarządzanie posiadanymi urządzeniami sportowymi i dbanie o bazę sportową. (...) Liczne rozgrywki i współzawodnictwo sportowe proponowane w załączonym harmonogramie na szczeblu Klasy „A”*. We wniosku złożonym w ramach konkursu zorganizowanego na podstawie uchwały o finansowaniu sportu w pozycji *Opis realizacji zadania* podano: *Rozwój kultury fizycznej, dbałość o zdrowie i prawidłowy rozwój fizyczny młodzieży. (...) Organizacja rozgrywek, zawodów, treningów, imprez sportowych. Zarządzanie posiadanymi urządzeniami sportowymi i dbanie o bazę sportową. (...) Uczestnictwo w rozgrywkach zgłoszonych w Dolnośląskim Związku Piłki Nożnej na poziomie klasy A*. Powyższe zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu kontroli.

MKS PIAST Żmigród – kwota dotacji 143.815 zł (rozdział 92506 § 2820)

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu pn. *Wzrost poziomu organizacji systematycznych zajęć sportowych piłkarzy MKS PIAST Żmigród* (akta kontroli część B nr II.2/53, strony: 1281-1286) realizowanego w okresie od 9 kwietnia do 30 listopada 2018 r. wpłynął do Urzędu 21 marca 2018 r. Na realizację zadania Klub zamierzał przeznaczyć kwotę 180.537,50 zł, w tym 144.430 zł z dotacji oraz 36.107,50 zł ze środków

własnych. W związku z przyznaniem Klubowi dotacji w niższej kwocie, tj. 143.815 zł, MKS Piast złożył 11 kwietnia 2018 r. aktualizację kosztorysu (**akta kontroli część B nr II.2/54, strony: 1287-1290**). Wg aktualizacji zadanie wyceniono na 179.768,75 zł, w tym 143.815 zł z wnioskowanej dotacji oraz 35.953,75 zł ze środków własnych. Środki zamierzano wykorzystać na: delegacje sędziowskie i obserwatora 7.160 zł w całości z dotacji; opłaty startowe, wyrejestrowania, wpisowe na turnieje, ubezpieczenia 1.255 zł w całości z dotacji; obsługa księgową 6.000 zł w całości z dotacji; wyżywienie zawodników 9.023 zł w całości z dotacji; usługi informatyczne i poligraficzne 4.540 zł w całości z dotacji; usługi medyczne i fizjoterapeutyczne oraz zakup art. medycznych i odżywek 22.250 zł w całości z dotacji; usługa przewozowa 9.900 zł w całości z dotacji; zakup art. do budynku klubowego, utrzymanie boisk 8.520 zł w całości z dotacji; zakup sprzętu sportowego 23.240 zł w całości z dotacji; dojazdy na treningi 43.110,75 zł, w tym 7.157 zł z dotacji i 35.953,75 zł ze środków własnych; wynagrodzenie kierownika drużyny 11.520 zł w całości z dotacji; wynagrodzenie trenerów grup młodzieżowych 33.250 zł w całości z dotacji.

Umowę nr 78.2018 (**akta kontroli część B nr II.2/55, strony: 1291-1294**) zawarto z MKS PIAST 12 kwietnia 2018 r. Dotację w kwocie 143.815 zł przyznano w formie wsparcia stanowiącego 80% wartości całego zadania, pozostałe 20% równe kwocie 35.953,75 zł Klub zobowiązany był pokryć ze środków własnych. Dotacje podzielono na 5 transz przekazywanych w wysokości: 24.000 zł do 16 maja 2018 r., 29.500 zł do 10 czerwca 2018 r., 30.000 zł do 10 lipca 2018 r., 30.000 zł do 10 sierpnia 2018 r., 30.315 zł do 10 września 2018 r. Sprawozdanie końcowe należało złożyć do 30 grudnia 2018 r. Termin wykonania zadania ustalono od 12 kwietnia 2018 r. do 30 listopada 2018 r. Dotowany realizując zlecone zadanie, zobowiązany był do informowania w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach swoich materiałach informacyjnych, przez media, jak również stosownie do charakteru zadania, poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub przez ustną informację kierowaną do odbiorców, o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Dotującego.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż transze dotacji przekazywano: 11 maja 2018 r. w kwocie 24.000 zł (WB nr 101/2018 z 11 maja 2018 r.), 29 maja 2018 r. w kwocie 29.500 zł (WB nr 114/2018 z 29 maja 2018 r.), 28 czerwca 2018 r. w kwocie 10.000 zł (WB nr 138/2018 z 28 czerwca 2018 r.), 9 lipca 2018 r. w kwocie 20.000 zł (WB nr 147/2018 z 9 lipca 2018 r.), 27 lipca 2018 r. 10.000 zł (WB nr 161 z 27 lipca 2018 r.), 7 sierpnia 2018 r. w kwocie 20.000 zł (WB nr 171/2018 z 7 sierpnia 2018 r.), 20 sierpnia 2018 r. w kwocie 10.000 zł (WB nr 187/2018 z 20 sierpnia 2018 r.), 7 września 2018 r. w kwocie 20.315 zł (WB nr 195/2018 z 7 września 2018 r.).

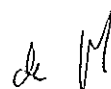
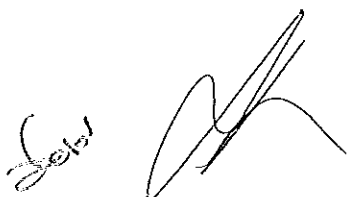
Sprawozdanie z wykonania zadania (**akta kontroli część B nr II.2/56, strony: 1295-1302**) wpłynęło do Urzędu 28 grudnia 2018 r. Dotowany wykazał, że zadanie zostało wykonane zgodnie z umową i ofertą. Łączny koszt zadania wykazany w sprawozdaniu wyniósł 180.486,25 zł, w tym 143.815 zł z przyznanej dotacji i 36.671,25 zł ze środków własnych. Środki wydatkowano na: delegacje sędziowskie i obserwatora 7.225 zł, w tym 7.160 zł z dotacji i 65 zł środków własnych; opłaty startowe, wyrejestrowania, wpisowe na turnieje, ubezpieczenia 1.263,04 zł, w tym 1.255 zł z dotacji i 8,04 zł ze środków własnych; obsługa księgową 6.000 zł w całości z dotacji; wyżywienie zawodników 9.025,99 zł, w tym 9.023 zł z dotacji i 2,99 zł ze środków własnych; usługi informatyczne i poligraficzne 4.547,60 zł, w tym 4.540 zł z dotacji i 7,60 zł ze środków własnych; usługi medyczne i fizjoterapeutyczne oraz zakup art. medycznych i odżywek 22.250,22 zł, w tym 22.250 zł z dotacji i 0,22 zł ze środków własnych; usługa przewozowa 9.903,94 zł, w tym 9.900 zł z dotacji i 3,94 zł ze środków własnych; zakup art. do budynku klubowego, utrzymanie boisk 8.525,75 zł, w tym 8.520 zł z dotacji i 5,75 zł ze środków własnych; zakup sprzętu sportowego 23.244,41 zł, w tym 23.240 zł z dotacji i 4,41 zł ze środków własnych; dojazdy na treningi 43.235,25 zł, w tym 7.157 zł z dotacji i 36.078,25 zł ze środków własnych; wynagrodzenie kierownika drużyny 11.971,42 zł, w tym 11.520 zł z dotacji i 451,42 zł ze środków własnych; wynagrodzenie trenerów grup młodzieżowych 33.293,63 zł, w tym 33.250 zł z dotacji i 43,63 zł ze środków

własnych.

Sprawozdanie rozliczył merytorycznie zbiorczym dokumentem *Zatwierdzenie sprawozdania : wsparcie sportu na rok 2018 (akta kontroli część B nr II.1/16, strony: 180-191)* pracownik merytoryczny pod datą 18 stycznia 2019 r. Powyższe stanowiło podstawę do sporządzenia dokumentu PK180091 i rozliczenia w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji pod datą 31 grudnia 2018 r. na koncie prowadzonym dla dotowanego nr 224-PIAST.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do rozliczenia przedłożono:

- rachunek nr 227/08/B/18 z 2 sierpnia 2018 r. (**akta kontroli część B nr II.2/57, strony: 1303-1304**) na kwotę 222 zł zapłacone z dotacji w kwocie 220 zł i 2 zł ze środków własnych za *ryczałt transfer czasowy i wyrejestrowanie zawodnika*. Rozliczenie przedmiotowego wydatku z dotacji było niezgodne z postanowieniami ust. 8 pkt. 1 lit. b Regulaminu konkursu stanowiącego załącznik do powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.30.2018, zgodnie z którym z dotacji nie mogły być finansowane ani dofinansowane transfery zawodnika z innego klubu sportowego;
- faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/58, strony: 1305-1334**) nr: 22/4/18 z 25 kwietnia 2018 r. na kwotę 500 zł w całości poniesione z dotacji; 24/4/18 z 30 kwietnia 2018 r. na kwotę 500 zł w całości poniesione z dotacji; 29/5/18 z 19 maja 2018 r. na kwotę 500 zł w całości poniesione z dotacji; 31/5/18 z 31 maja 2018 r. na kwotę 500 zł w całości poniesione z dotacji; 33/6/18 z 11 czerwca 2018 r. na kwotę 505 zł w całości poniesione z dotacji; 7/8/18 z 26 sierpnia 2018 r. na kwotę 309 zł w całości poniesione z dotacji; 9/9/18 z 22 września 2018 r. na kwotę 185 zł w całości poniesione z dotacji; 21/11/18 z 25 listopada 2018 r. na kwotę 335 zł, w tym 327,40 zł poniesione z dotacji i 7,60 zł ze środków własnych. W/w faktury na łączną kwotę 3.326,40 zł zapłaconą z dotacji dotyczyły transmisji internetowej meczów. Faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/58, strony: 1305-1334**) nr: 3655/18/I/9898 z 7 maja 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji; 3655/18/I/12315 z 4 czerwca 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji; 3655/18/I/14768 z 2 lipca 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji; 3655/18/I/17231 z 1 sierpnia 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji; 3655/18/I/19730 z 1 września 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji; 3655/18/I/22223 z 1 października 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji; 3655/18/I/24691 z 5 listopada 2018 r. na kwotę 46 zł w całości poniesione z dotacji. W/w faktury na łączną kwotę 322 zł zapłaconą z dotacji dotyczyły opłaty abonamentowej za internet. Wszystkie faktury ujęto w pozycji usługi informatyczne i poligraficzne, tymczasem w złożonym wniosku w ramach planowanych działań Klub nie przewidział działań związanych z transmisją meczu i zakupem abonamentu usług internetowych. Powyższe było niezgodne z postanowieniami §§ 1 i 4 powołanej umowy nr 78.2018, zgodnie z którymi *Dotujący udziela Dotowanemu wsparcia finansowego (...) na realizację zadania (...) określonego szczegółowo we wniosku złożonym przez Dotowanego, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy (...). Dotowany zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. (...) W ramach udzielanych dotacji finansowane mogą być wydatki w zakresie rozwoju sportu w następujących kategoriach: utrzymania, remontu lub modernizacji obiektów i urządzeń sportowych klubu służących uprawianiu sportu; udziału klubu w zawodach w określonej dyscyplinie sportu oraz organizacji imprez sportowych na terenie Gminy Żmigród; realizacji programów szkolenia sportowego; zakup sprzętu sportowego dla klubu lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego; dofinansowanie stypendiów sportowych przyznawanych przez kluby sportowe;*
- faktury VAT (**akta kontroli część B nr II.2/59, strony: 1335-1348**) o nr: 7550/07/2018 z 31 lipca 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 11,50 zł zapłacone z dotacji; 242/8/2018 z 7 sierpnia 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 188,91 zł zapłacone z dotacji; 249/8/2018 z 9 sierpnia 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 83,96 zł zapłacone z dotacji; 955/POL/2018 z 25 kwietnia 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 24,60 zł



zapłacone z dotacji, F05/18/9065 z 2 maja 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 8,94 zł zapłacone z dotacji; 2506/2018 z 10 sierpnia 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 24 zł zapłacone z dotacji; FPA 2018/CMD/04625 z 14 listopada 2018 r., na której ujęto koszty wysyłki w kwocie 12 zł zapłacone z dotacji. Łącznie koszt wysyłki przedmiotów zakupionych na podstawie w/w faktur VAT wyniosły 353,91 zł. Koszty wysyłki nie zostały uwzględnione w złożonym przez Dotowanego wniosku a ich rozliczenie w ramach dotacji było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 78.2018;

- do rozliczenia przedłożono faktury VAT (akta kontroli część B nr II.2/60, strony: 1349-1352) o nr: 505/2018/111 z 19 maja 2018 r. na kwotę 760,70 zł w całości zapłaconą z dotacji i opisaną jako zakup sprzętu sportowego dla zawodnika drużyny seniorów, na której wyszczególniono buty AIR MAX 97 nr modelu 921733-100-8, tj. buty damskie do codziennego użytku na kwotę 759,99 zł oraz torbę foliową nike na kwotę 0,58 zł; 280/2018/116 z 27 lipca 2018 r. na kwotę 1.352,10 zł w całości zapłaconą z dotacji i opisaną jako zakup odzieży sportowej dla zawodników drużyny seniorów, na której wyszczególniono buty EQT BASK ADV nr modelu CQ2995-10 na kwotę 449,99 zł, buty EQT BASK ADV nr modelu AQ1013-10 na kwotę 449,99 zł, buty EQT BASK ADV nr modelu AQ1013-8 na kwotę 449,99 zł oraz trzy torby średnie, papierowe adidas na łączną kwotę 1,74 zł, przedmiotowe obuwiu zgodnie z oznaczeniem poszczególnych modeli nie służyło grze w piłkę nożną tylko codziennemu użytkowaniu, zgodnie z opisem producenta. Rozliczenie przedmiotowych butów ze środków z dotacji naruszało postanowienia powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 78.2018; Wydruki ze stron internetowych sprzedawców ww. butów sportowych stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.
- 40 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi, nie przedłożono natomiast list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów, co wynikało z § 2 ust. 2 powołanej uchwały Zarządu MKS PIAST nr 7/2016 z 20 grudnia 2016 r. Kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy przedmiotowe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z umową;
- do rozliczenia przedłożono rachunki nr: 09/64/Pło/2018 z 9 września 2018 r., 10/64/Pło/2018 z 5 października 2018 r., 11/64/Pło/2018 z 20 listopada 2018 r. każdy na kwotę 1.778,02 zł brutto zapłacone w łącznej kwocie 5.326,43 zł, w tym 5.318,80 zł z dotacji i 7,63 zł ze środków własnych wystawione na podstawie umowy zlecenia nr 02/64/Pło/2018 z 1 sierpnia 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/61, strony: 1353-1358) zawartej (jeden ze sponsorów MKS PIAST) na pełnienie w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2018 r. funkcji gospodarza drużyn MKS Piast Żmigród, tymczasem Klub posiadał umowę nr 02/38/Par/2018 z 1 lipca 2018 r. (akta kontroli część B nr II.2/62, strony: 1359-1366) zawartą z na pełnienie funkcji gospodarza i kierownika drużyn MKS PIAST Żmigród, do której przedłożono rachunki nr: 09/38/Par/2018 z 8 września 2018 r., 10/38/Par/2018 z 5 października 2018 r., 11/38/Par/2018 z 20 listopada 2018 r. zapłacone w łącznej kwocie 2.489,01 zł, w tym 2.243,57 zł z dotacji i 245,44 zł ze środków własnych. Ponadto w złożonym wniosku klub przewidział jedynie koszty związane z wynagrodzeniem kierownika drużyny, w związku z czym zapłata z dotacji wynagrodzenia gospodarza drużyny była niezgodna z postanowieniami powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 78.2018.

Stosownie do postanowień § 7 ust. 1 powołanej umowy nr 78.2018 *Dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Dotowanego, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych.* Burmistrz wyjaśnił: *W odpowiedzi na pismo z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie rozliczenia dotacji udzielonej w 2018 r. Klubowi MKS „PIAST” Żmigród na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. informuję co następuje:- w kwestii rozliczenia dotacji rachunkiem nr 227/08/B/18 dotyczącym ryczałtu za transfer i wyrejestrowanie zawodnika, jak wynika z wyjaśnień klubu MKS „Piast”, dotyczył on opłaty regulaminowej. Opłata ta jest wymagana, aby zawodnik mógł uzyskać uprawnienia do gry po zmianie Klubu. Nie jest to*

opłata transferowa odprowadzona do Klubu z którego zawodnik przychodzi.

- co do rozliczenia rachunków i faktur dotyczących transmisji internetowej meczów oraz opłaty abonamentowej za Internet zostały zakwalifikowane przez Klub jako usługi informatyczne i poligraficzne. Zgodnie z wyjaśnieniami klubu wydatki te były niezbędne do poniesienia w celu realizacji programów szkolenia sportowego. Wykazane powyżej faktury dotyczą transmisji internetowych meczów oraz montaż wideo, a także dostępu do Internetu. Są to niezbędne działania do realizacji zadań w umowie. Transmisje z meczów oraz ich późniejsze zmontowane skróty są wykorzystywane przez trenerów Klubu do prowadzenia analiz mających na celu poprawianie błędów oraz podnoszenie umiejętności zawodników. Uznano, iż dostawa Internetu to usługa informatyczna. Dostęp do Internetu w budynku klubowym niezbędny jest do umieszczania informacji na stronie internetowej Klubu oraz komunikację z serwerem DZPN (np. zgłaszanie i wyrejestrowywanie zawodników).

- co do rozliczenia w fakturach kosztów wysyłki, wykazane powyżej wydatki to koszty niezbędne do realizacji zadania publicznego. Bez kosztów wysyłki nie możliwe jest dostarczenie zamówionych produktów. Klub MKS PIAST wyjaśnił, iż zgodnie z odpowiedzią Ministerstwa Finansów na złożoną w styczniu 2013r. interpelację poselską, że w przypadku gdy kosztami przesyłki zakupionego towaru obciąża się nabywcę, to należy je uznać, co do zasady, jako element wchodzący w skład świadczenia zasadniczego jakim jest sama sprzedaż wraz z dostawą towaru.

- co do rozliczenia faktur VAT o nr: 505/2018/111 oraz o nr: 208/2018/116 na zakup butów sportowych, klub wyjaśnił, iż obuwiu to zostało przeznaczone dla kontuzjowanych zawodników, którzy wykorzystywali je do treningu biegowego w ramach rehabilitacji i rekonwalescencji.

- w kwestii rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi, KLUB MKS PIAST zadeklarował, cyt: „W imieniu Stowarzyszenia deklaram i zobowiązuję się do podjęcia działań zmierzających do archiwizowania list obecności, harmonogramu meczów w celu usprawnienia weryfikacji prawidłowości uznania kosztów delegacji zawodników.”

Klub wyjaśnił także, że do chwili obecnej weryfikacja ilości dojazdów na treningi była prowadzona na podstawie Listy obecności przekazywanej przez trenera prowadzącego ww. ewidencję, osobom zatwierdzającym zwrot kosztów dojazdu w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów z zastrzeżeniem, iż w ciągu jednego miesiąca kalendarzowego zawodnikowi przysługuje zwrot za maksymalnie 20 przejazdów. Listy obecności nie podlegały archiwizacji. Klub nie zobowiązywał trenera do tworzenia harmonogramów treningów ani też ich archiwizacji. Jest to wewnętrzny dokument każdego Trenera i nie podlegał weryfikacji przez Zarząd Klubu.

- co do rozliczenia rachunków dotyczących wynagrodzenia dla kierownika drużyny i gospodarza klub wyjaśnił, iż nazwę gospodarz i kierownik drużyny, traktuje zamiennie. Obowiązki w ramach obu stanowisk są jednakowe i dotyczą utrzymania, remontu lub modernizacji obiektów i urządzeń sportowych klubu służących uprawianiu sportu oraz udziału klubu w zawodach w określonej dyscyplinie sportu oraz organizacji imprez sportowych oraz zajęć w Klubie. Klub omyłkowo nie stosował jednoznacznie określonego w ofercie nazewnictwa.

W związku z ciągłym rozwojem Organizacji, a tym samym zwiększeniem pracy przypadającej na Kierownika-Gospodarza Drużyn, Klub przewidział zwiększenie wydatków związanych z jego zatrudnieniem w 2018 roku. W związku z obowiązkami związanymi z zatrudnieniem w innym miejscu pracy dotychczas zatrudniony na stanowisku kierownika

, nie mógł podjąć się samodzielnego sprawowania tej funkcji. W związku z powyższym, Klub podpisał umowę zlecenie z , który wraz z dotychczasowym kierownikiem wykonywał jednakowe zadania. Ponadto, klub zaznaczył, że umowa zlecenia z ' obowiązywała jedynie do 31.12.2018r.

Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.2/63, strony: 1367-1370.

Odnosząc się do powyższego, w świetle przedłożonych dokumentów i złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że:

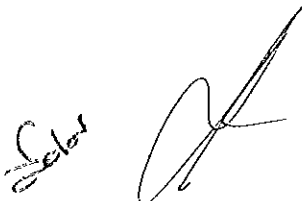
- rachunek nr 227/08/B/18 z 2 sierpnia 2018 r. na kwotę 222 zł zapłacone z dotacji w kwocie 220 zł za ryczałt transfer czasowy i wyrejestrowanie zawodnika był niezgodny z postanowieniami

ust. 8 pkt. 1 lit. b Regulaminu konkursu stanowiącego załącznik do powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.30.2018, w związku z czym dotacja w kwocie 220 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;

- rozliczenie z dotacji kosztów transmisji i montażu wideo, nieprzewidzianych w złożonym wniosku w łącznej kwocie 3.326,40 zł stanowiło dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji kosztów wysyłki w łącznej kwocie 353,91 zł zapłaconej z dotacji, nieuwzględnionych w złożonym przez Dotowanego wniosku było niezgodne z postanowieniami powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 78.2018. Kontrolujący nie kwestionują konieczności poniesienia w/w kosztów, tylko ich zapłatę w ramach przyznanej dotacji. W związku z powyższym kwota 353,91 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji faktury VAT o nr: 505/2018/111 na kwotę 760,70 zł w całości zapłaconą z dotacji i opisaną jako zakup sprzętu sportowego dla zawodnika drużyny seniorów, na której wyszczególniono buty AIR MAX 97 nr modelu 921733-100-8, tj. buty damskie do codziennego użytku na kwotę 759,99 zł oraz torbę foliową nike na kwotę 0,58 zł; 208/2018/116 z 27 lipca 2018 r. na kwotę 1.352,10 zł w całości zapłaconą z dotacji i opisaną jako zakup odzieży sportowej dla zawodników drużyny seniorów, na której wyszczególniono buty EQT BASK ADV nr modelu CQ2995-10 na kwotę 449,99 zł, buty EQT BASK ADV nr modelu AQ1013-10 na kwotę 449,99 zł, buty EQT BASK ADV nr modelu AQ1013-8 na kwotę 449,99 zł oraz trzy torby średnie, papierowe adidas na łączną kwotę 1,74 zł, które to obuwie zgodnie z oznaczeniem poszczególnych modeli nie służyło grze w piłkę nożną tylko codziennemu użytkowaniu, zgodnie z opisem producenta naruszało postanowienia powołanych §§ 1 i 4 umowy nr 78.2018. W związku z powyższym kwota 2.112,80 zł stanowiła kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- rozliczenie z dotacji wynagrodzenia drugiej osoby w łącznej kwocie 5.318,80 zł (....., jednego ze sponsorów MKS PIAST) na pełnienie w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2018 r. funkcji gospodarza drużyn MKS Piast Żmigród w ramach umowy zlecenia nr 02/64/Płó/2018 z 1 sierpnia 2018 r. przy zawartej równocześnie umowie nr 02/38/Par/2018 z 1 lipca 2018 r. zawartej z na pełnienie funkcji gospodarza i kierownika drużyn MKS PIAST Żmigród było niezgodne ze złożonym przez Klub wnioskiem, w którym podano, że *do organizacji i pielęgnacji obiektów klubowych konieczne jest zatrudnianie gospodarza kierownika obiektów*. W związku z powyższym kwota 5.318,80 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Z ustaleń kontrolujących wynikało, że łączna kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez MKS Piast Żmigród w ramach powołanej umowy 78.2018 wyniosła 11.331,91 zł. Stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych). *od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1(...)*.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach dotacji przyznanej na podstawie powołanej umowy nr 78.2018 MKS Piast zakupił z dotacji 13 mat wiklinowych o wymiarach 1,4 m x 5 m, tj. łącznie 65 metrów bieżących na łączną kwotę 1.417 zł plus koszty wysyłki opisane powyżej (faktury VAT nr 242/8/2018 z 7 sierpnia 2018 r. oraz 249/8/2018 z 9 sierpnia 2018 r.) opisane jako zakup artykułów do budynku klubowego oraz farby imitujące beton wraz podkładem i akcesoriami do nakładania



opisane jako zakup artykułów do remontu pomieszczeń klubowych na łączną kwotę 1.260,60 zł (faktura VAT nr 2018-53-527917 z 6 sierpnia 2018 r. stanowiąca akta kontroli część B nr II.2/64, strony: 1371-1376). W trakcie kontroli 30 kwietnia 2019 r. Dotujący przeprowadził kontrolę w siedzibie Dotowanego, z której sporządził protokół, stanowiący akta kontroli część B nr II.2/65, strony: 1377-1393. Wynikało z niego m.in., że Przedstawiciel MKS Piast wyjaśnił, iż maty wiklinowe były zakupem niezbędnym do osłonięcia ogrodzenia okalającego boisko MKS Piast. Zaznaczył także, że podczas wichur w drugiej połowie sierpnia roku ubiegłego część mat uległa zniszczeniu. Część jest składowana w magazynku klubu obok boiska. Zespół dokonujący oględzin ustalił, iż w magazynku – garażu blaszanym konstrukcji stalowej znajduje się część [z załączonego zdjęcia wynika, że znajdowały się tam dwa rulony] zwiniętych w rulon mat. - zdjęcie nr 1) w załączeniu. Zespół dokonujący oględzin wskazał, że w związku z rozpoczętym sezonem maty, zgodnie z przeznaczeniem, powinny być zawieszane na ogrodzeniu. Zakup farby betonowej Z wyjaśnień przedstawiciela klubu wynika, iż farba ta została zużyta do renowacji po zniszczeniach trybun, pod siedziskami. Zespół dokonujący oględzin nie był w stanie potwierdzić, czy farba określona na fakturze, rzeczywiście została użyta do renowacji części trybun.

W dniu 6 maja 2019 r. ..., pracownik Urzędu sporządził notatkę służbową kontroli ilości składowanych mat (akta kontroli część B nr II.2/66, strona: 1394), z której wynikało, że w blaszanym budynku magazynowym, (...) znajdują się dwie rolki maty wiklinowej lub trzciniowej o wymiarach 145 x 500 cm. Na północno-wschodniej części ogrodzenia zewnętrznego boiska głównego zamontowana jest jedna mata trzciniowa lub słomiana o wymiarach ok 145 cm x 500 cm. Dokumentacja fotograficzna tj. 2 zdjęcia maty słomianej zamontowanej na ogrodzeniu boiska stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Z powyższych ustaleń wynika, że zarówno maty wiklinowe jak i farba imitująca beton nie były niezbędne do realizacji zadania lub też nie zostały wykorzystane w sposób opisany na dokumentach źródłowych, w związku z czym kwota 2.677,60 zł stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

W wyniku kontroli dotacji udzielonych MKS PIAST Żmigród w latach 2017 – 2018 zarówno w trybie ustawy o wolontariacie jak i uchwały o finansowaniu sportu, stwierdzono, że:

- stosownie do postanowień § 7 ust. 1 i 2 umów dotacji udzielonych w trybie ustawy o wolontariacie Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania logo Zleceniodawcy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, o ile wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający dobrą widoczność. Logo oraz treść wymaganych informacji Zleceniobiorca zobowiązany jest pobrać od Zleceniodawcy;

- stosownie do postanowień § 6 umów dotacji udzielonych w trybie uchwały o finansowaniu sportu Dotowany, realizując zlecone zadanie, zobowiązuje się do informowania w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach, swoich materiałach informacyjnych, poprzez media, jak również stosownie do charakteru zadania, poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub poprzez ustną informację kierowaną do odbiorców, o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Dotującego.

W związku z powyższymi zapisami umownymi zadano Burmistrzowi pytanie: *W jaki sposób Gmina kontroluje wywiązywanie się przez Klub z przedmiotowych zapisów umownych?* Burmistrz wyjaśnił: *W odpowiedzi na pismo z dnia 25 kwietnia 2019 roku w sprawie sprawowania kontroli z zapisów umownych dotacji udzielonych w roku 2017 i 2018 MKS PIAST odnoszących się do obowiązku informacyjnego w zakresie umieszczania logotypu Organu Dotującego na materiałach, promocyjnych, rzeczach, publikacjach, informuję co następuje. Klub MKS Piast Żmigród jest najbardziej popularnym klubem w społeczności żmigrodzkiej z tradycją, która sięga blisko 80 lat. Wydarzenia, które są wspierane przez Gminę Żmigród, są także oznaczone logotypem lub herbem Gminy. Jest to widoczne także w środkach masowego przekazu; na stronie internetowej MKS Piast, na ogłoszeniach o wydarzeniach, a także na strojach sportowych. Ponadto obiekty, które są użytkowane przez Klub posiadają widoczne napisy – banery z hasłem „ Gmina Żmigród wspiera sport”. W załączeniu przekazuję część dokumentacji promocyjno-informacyjnej. Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr II.2/67, strony: 1395-1408.*

W wyniku kontroli dotacji udzielonych MKS Piast Żmigród w 2018 r. w trybie ustawy o wolontariacie oraz ustawy o finansowaniu sportu, stwierdzono że w ofercie złożonej do otwartego konkursu ofert w ramach ustawy o wolontariacie w pozycji *Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji* Klub podawał, że będzie ono polegało na *organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla piłkarzy zrzeszonych w Klubie. MKS PIAST Żmigród prowadzi szkolenie w 10 grupach sportowych (...).* We wniosku złożonym w ramach konkursów organizowanych na podstawie ustawy o sporcie w pozycji *Opis działań w zakresie realizacji projektu/spójny z kosztorysem* Klub podawał, że *zadanie będzie polegało na organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo - rekreacyjnych dla zawodników zrzeszonych w klubie. MKS PIAST Żmigród prowadzi szkolenie piłkarzy w 10 drużynach piłkarskich. (...).* Powyższe zostało szczegółowo opisane poniżej.

Mając na uwadze obowiązujące w jednostce kontrolowanej w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2018 zasady udzielania dotacji na podstawie ustawy o wolontariacie oraz uchwały o finansowaniu sportu ustalono, iż przy rozstrzygnięciu konkursów na realizację zadań w ramach wsparcia i rozwoju sportu nie przestrzegano zasady określonej w §8 ust. 3 pkt 3 uchwały o finansowaniu sportu, zgodnie z którą *jeden projekt nie może być jednocześnie dofinansowany dotacją udzieloną na warunkach i trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa.* Możliwość finansowania przez Gminę jednego projektu tylko w ramach jednej z dwóch przewidzianych form wsparcia, wynikała również z zapisów zawartych w wydanych przez Burmistrza zarządzeniach w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej (pkt. 4.4. regulaminu stanowiącego załącznik do ogłoszenia), odpowiednio: 2017 r. - zarządzenie nr 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r., 2018 r. - zarządzenie nr 0050.30.2018 z 28 lutego 2018 r.

Jak wskazane zostało w niniejszym protokole występowały przypadki gdzie Kluby, które w danym roku przystąpiły do konkursu ofert na realizację zadań publicznych w ramach ustawy o wolontariacie, i otrzymały od Gminy dotację na realizację wskazanego w ofercie projektu - zadania publicznego, przystąpiły również do konkursu ofert na realizację zadań w ramach wsparcia i rozwoju sportu w ramach uchwały o finansowaniu sportu, wnioskując o dofinansowanie realizacji projektu – zadania publicznego, którego przedmiot pokrywał się z tym wskazanym przez Klub w konkursie realizowanym na podstawie ustawy o wolontariacie i otrzymały na to zadanie kolejne wsparcie finansowe od Gminy.

W próbie objętej kontrolą wystąpiło łącznie 6 przypadków niedochowania ww. zasady, po 3 przypadki w każdym roku, i dotyczyły one następujących Klubów:

tabela nr 1

Nazwa klubu	Kwota dotacji udzielonej na podstawie konkursu z ustawy o wolontariacie (zł)	Kwota dotacji udzielonej na podstawie konkursu z uchwały o finansowaniu sportu (zł)
2017 rok		
MKS Piast Żmigród	144.170	144.430
ULKS Orla Korzeńsko	17.250	4.500
Klub Biegacza Sukces	25.000	5.000
2018 rok		
MKS Piast Żmigród	150.185	143.815
ULKS Orla Korzeńsko	28.300	4.500
Klub Biegacza Sukces	31.655	4.738

Nie mniej jednak z zestawienia udzielonych w latach 2017-2018 dotacji na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, stanowiącego **akta kontroli część B nr II.2/40, strony 1183-1184** wynika, iż takich przypadków było więcej, i dotyczyły one następujących Klubów (Kluby, które nie zostały objęte kontrolą w zakresie udzielenia dotacji jednocześnie na podstawie ustawy o wolontariacie oraz uchwały o finansowaniu sportu):

tabela nr 2

Nazwa klubu	Kwota dotacji udzielonej na podstawie konkursu z ustawy o wolontariacie (zł)	Kwota dotacji udzielonej na podstawie konkursu z o finansowaniu sportu (zł)
2017 rok		
UKS Orkan Borzęcin	8.500	6.000
UKS „Sokół” Żmigród	21.000	3.000
ULKS „Ogień” Żmigród	19.000	2.800
2018 rok		
UKS Orkan Borzęcin	8.000	2.500
ULKS „Ogień” Żmigród	19.000	2.000
UKS „Sokół” Żmigród	21.000	3.000

Kserokopie ofert (dotacje nie objęte kontrolą) złożone przez kluby wskazane w tabeli nr 2 stanowią **akta kontroli część B nr II.2/68, strony: 1409-1468.**

Stwierdzone powyżej przypadki naruszenia zasady określonej odpowiednio w: §8 ust. 3 pkt 3 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród oraz w wydanych przez Burmistrza w latach 2017-2018 zarządzeniach w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe (...) stanowią o tym, iż dotacje na wsparcie projektów z zakresu rozwoju

sportu udzielone w latach 2017-2018 klubom wskazanym w ww. tabelach na łączną kwotę 326.283 zł, w tym dotacje objęte kontrolą stosownie do postanowienia art. 252 ust. 4 ustawy o finansach publicznych są dotacjami nienależnymi tj. udzielonymi bez podstawy prawnej. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została pobrana nienależnie, (...). Natomiast odsetki od dotacji pobranych nienależnie podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 tj. w tym przypadku w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy).

Należy również zwrócić uwagę, iż stosownie do postanowienia art. 254 pkt 3 ww. ustawy *W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje (...) z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.* W wyjaśnieniu stanowiącym pkt 1 akt kontroli część B nr II.2/41, strony 1185-1203 Sekretarz poinformowała, iż Gmina Żmigród udzielała dotacji klubów sportowym w dwóch trybach:

1. na zasadach określonych w ustawie o sporcie przeznaczana jest na tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu, która może być przeznaczona w szczególności na:

realizację programów szkolenia sportowego, zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej - jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację, lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub.

2. na zasadach i w trybie przewidzianych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w zakresie wynikającym z art. 4, ust.1, pkt 17. ww. ustawy: „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej”.

Klubom sportowym tłumaczono i podkreślano, iż zadania, na które pozyskują środki z obu źródeł powinny być od siebie odmienne. Kluby sportowe, które prowadzą swoją działalność rozdzielały zadania, na które pozyskiwały środki na zadania związane np. z sezonowością prowadzenia zajęć sportowych i związanych z tym potrzebami klubów: np. podział na ligę wiosenną i jesienną lub wspieranie działalności i rozwoju różnych grup sportowych należących do danego klubu. Jako przykład można wskazać także, iż klub zakupuje tylko i wyłącznie sprzęt sportowy służący rozwojowi sportu ze środków dotacji otrzymanej na podstawie ustawy o sporcie, a imprezy sportowe prowadzi i organizuje z dotacji otrzymanej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Odnosząc się do wyjaśnień należy zauważyć, iż z dokumentów przedłożonych do kontroli tj. sprawozdań z realizacji zadań publicznych wraz z załącznikami wynikało, iż Kluby rozliczały koszty dotyczące jednego projektu w ramach dwóch dotacji tj. udzielonych zarówno na podstawie ustawy o wolontariacie jak i uchwały o finansowaniu sportu.

Stwierdzone nieprawidłowości świadczą również, iż Burmistrz nie wykonał wniosku pokontrolnego zawartego w pkt. 13 wystąpienia pokontrolnego – pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.36.29015.440, w którym zobowiązano Burmistrza do przestrzegania przepisów uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród, w szczególności w zakresie postanowień §8 ust. 3 pkt 3 stanowiących, że jeden projekt nie może być jednocześnie dofinansowany dotacją udzieloną na warunkach i trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa. W odpowiedzi na

powyższe Burmistrz w piśmie nr ORP.1710.10.2015 z 17 lutego 2016 r. poinformował, że *Zwiększony zostanie nadzór w zakresie przestrzegania przepisów uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród, w szczególności w zakresie postanowień §8 ust. 3 pkt 3. aby uniknąć wątpliwości sytuacji, przy ogłaszaniu konkursów na realizację zadań publicznych na 2016 r., tryb konkursowy został zmieniony, a zasady doszczegółowione.* W złożonych wyjaśnieniach (pkt 2 akt kontroli część B nr II.2/41, strony 1185-1203) Sekretarz poinformowała, że Co do pytania odnoszącego się do niewykonania wniosku pokontrolnego z pkt. 13 – pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.36.29015.440 należy wskazać, iż Burmistrz Gminy Żmigród, zważywszy iż po dwóch pełnych latach od kontroli interpretacja różnorodności zajęć objętych dwoma dotacjami może budzić wątpliwości, podjął w roku 2018, poprzedzone szerokimi konsultacjami, działania zmierzające do ujednoczenia zasad pozyskiwania środków dotacyjnych dla klubów sportowych, zmieniając zapisy uchwały podjętej na podstawie ustawy o sporcie. Od roku 2019 kluby sportowe nie skorzystały ze środków udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. W ten sposób przyjęto zasadę finansowania działań podejmowanych przez kluby sportowe w celu stwarzania warunków sprzyjających rozwojowi sportu tylko z jednego trybu - na podstawie ustawy o sporcie. Do wyjaśnienia dołączono m.in. kserokopię zarządzenia Burmistrza nr 0050.38.2016 z 15 marca 2016 r. w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sportu (...) na 2016 r., z zapisów którego wynikało, iż Burmistrz wbrew odpowiedzi na zalecenie pokontrolne nr 13 nie zwiększył nadzoru w zakresie przestrzegania przepisów uchwały o finansowaniu sportu, w szczególności w zakresie postanowień §8 ust. 3 pkt 3. W ww. zarządzeniu znalazły się takie same zapisy jak w ogłoszeniu konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sportu (...) na 2015 r. (kserokopia dołączona została do wyjaśnienia), nie zmieniono trybu konkursowego oraz nie doszczegółowiono zasad udzielania przedmiotowych dotacji.

Nie mniej jednak z informacji zawartych w dołączonych do wyjaśnienia, odpowiednio: ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2019 r. (ustawa o wolontariacie) - zarządzenie Burmistrza nr 0050.236.2018 z 28 grudnia 2018 r. oraz ogłoszenia wyników konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych w szczególności przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2019 r. wynikało, iż Klubom, które przystąpiły do konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. udzielono dotacji wyłącznie na podstawie uchwały o finansowaniu sportu.

Burmistrz złożył wyjaśnienia uzupełniające w zakresie realizacji zalecenia pokontrolnego nr 13 (akta kontroli część B nr II.2/69 strony 1567-1575), w którym poinformował, że *W związku z zaleceniami pokontrolnymi dotyczącymi kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie w 2015 roku (protokół podpisany 21 grudnia 2015 roku) oraz wyjaśnieniami złożonymi w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne informuję, że deklarowana w odpowiedzi burmistrza Gminy Żmigród zmiana odnosząca się do zaleceń związanych z ogłaszaniem konkursów na realizację zadań publicznych na 2016 roku dotyczyła konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok pn. „Wspieranie osób uzależnionych i współuzależnionych poprzez prowadzenie punktu porad prawnych i psychologicznych”. Organizacja sportowa, która złożyła na ten konkurs ofertę, została odrzucona ze względów formalnych (dowód: kserokopia Zarządzenia Burmistrza Gminy Żmigród nr 0050.185.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2016 r. (...)). Podjęte czynności wynikały z uchybień wskazanych przez kontrolujących.*

W opisanych w protokole przypadkach wykorzystania przez kluby dotacji niezgodnie z

W związku z zaleceniami pokontrolnymi dotyczącymi kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie w 2015 roku (protokół podpisany 21 grudnia 2015 roku) oraz wyjaśnieniami złożonymi w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne informuję, że deklarowana w odpowiedzi burmistrza Gminy Żmigród zmiana odnosząca się do zaleceń związanych z ogłaszaniem konkursów na realizację zadań publicznych na 2016 roku dotyczyła konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok pn. „Wspieranie osób uzależnionych i współuzależnionych poprzez prowadzenie punktu porad prawnych i psychologicznych”. Organizacja sportowa, która złożyła na ten konkurs ofertę, została odrzucona ze względów formalnych (dowód: kserokopia Zarządzenia Burmistrza Gminy Żmigród nr 0050.185.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2016 r. (...)).

Podjęte czynności wynikały z uchybień wskazanych przez kontrolujących.

BURMISTRZ


mgr inż. Robert Lewandowski

przeznaczeniem – na łączną kwotę 43.964,96 zł (dotacje udzielone na podstawie ustawy o wolontariacie) i pobranych nienależnie – na łączną kwotę 326.283 zł (dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu) Burmistrz powinien wydać decyzję, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanymi przepisami *organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności (...) są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) burmistrz (...). Środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są w szczególności(...) kwoty dotacji podlegające zwrotowi.*

Stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości w zakresie odpowiednio: dochowania obowiązujących w kontrolowanej jednostce procedur udzielania dotacji, nadzorowania ich wykorzystania (przeprowadzanie kontroli) oraz rozliczenia składanych przez kluby sprawozdań z wykonania zadania publicznego, świadczą o niezachowaniu w kontrolowanej jednostce funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, należy do obowiązków Burmistrza.

3. Stypendia i nagrody udzielone w latach 2017-2018 na podstawie art. 31 i art. 35 ustawy o sporcie

W okresie objętym kontrolą zasady i tryb przyznawania stypendiów regulowały uchwały Rady w sprawie szczegółowych zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz rodzajów i wysokości stypendiów sportowych, nagród jednorazowych oraz nagród specjalnych, odpowiednio: nr 0007.V.50.2011 z 31 marca 2011 r. zmieniona uchwałą nr 0007.V.32.2015 z 25 lutego 2015 r. oraz nr 0007.XXXII.288.2017 z 21 grudnia 2017 r. - z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r. Wnioski o przyznanie stypendium sportowego rozpatrywane były przez komisję stypendialną powołaną przez Burmistrza odpowiednio: w 2017 r. - zarządzeniem nr 120.15.2017 z 22 marca 2017 r., w 2018 r. - zarządzeniem nr 120.8.2018 z 17 stycznia 2018 r.

2017 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. wniosków o przyznanie stypendium/nagrody jednorazowej/wyróżnienia/nagrody specjalnej za osiągnięcia sportowe, umów zawartych z zawodnikami, protokołów z posiedzenia komisji stypendialnej, zarządzeń Burmistrza w sprawie cofnięcia stypendium sportowego ustalono, iż w 2017 r. Burmistrz przyznał 27 zawodnikom stypendia sportowe w wysokości po 100 zł miesięcznie. Wnioski o przyznanie stypendium sportowego wpłynęły w terminie określonym w uchwale tj. do 20 marca 2017 r. Stypendia przyznane zostały na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. W trakcie roku w związku ze złożeniem przez wnioskodawców (przedstawicieli klubów sportowych) pism w sprawie rezygnacji z gry przez 4 zawodników, którym przyznane zostały stypendia, Burmistrz wydał stosowne zarządzenia w sprawie cofnięcia stypendium sportowego tj. 3 zawodnikom cofnięto stypendium z dniem 1 sierpnia 2017 r. - zarządzenie Burmistrza nr 0050.95.2017 z 1 sierpnia 2017 r. oraz jednemu zawodnikowi cofnięto stypendium z dniem 1 czerwca 2017 r. - zarządzenie Burmistrza nr 0050.66.2017 z 9 czerwca 2017 r. Na podstawie ww. zarządzeń zawarte zostały z zawodnikami „Porozumienia w sprawie rozwiązania umowy o wypłatę stypendium”.

Z informacji zawartych w umowach wynikało, iż kwota stypendium powinna zostać wypłacona do 10 dnia każdego miesiąca przy czym pierwsza transza za okres od stycznia do maja 2017 r. miała zostać wypłacona do 31 maja 2017 r., co wynikało z faktu, iż umowy stypendialne zostały zawarte w maju 2017 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta, 130, 240 (**akta kontroli część B nr III/1 strony: 1469-1478**), oświadczeń zawodników PIT-2C – oświadczenie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, bankowych potwierdzeń przelewu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowych wydatków w księgach rachunkowych jak i w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z zawartych umów w sprawie przyznania stypendium sportowego. W 2017 r. Gmina wypłaciła stypendia sportowe na łączną kwotę 30.424 zł brutto, w tym stypendia udzielone w 2017 r. - kwota 30.060 zł, podatek od stypendium za 2016 r. - kwota 364 zł, na koniec roku wystąpiło zobowiązanie w wysokości 140 zł – kwota podatku od stypendium udzielonego w 2017 r. Kserokopie protokołów komisji stypendialnej z 27 marca 2017 i 11 maja 2017 r. stanowią **akta kontroli część B nr III/2, strony: 1479-1483**.

2018 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. wniosków o przyznanie stypendium/nagrody jednorazowej/wyróżnienia/nagrody specjalnej za osiągnięcia sportowe, umów zawartych z zawodnikami, protokołu z posiedzenia komisji stypendialnej, ustalono, iż w 2018 r. Burmistrz przyznał 20 zawodnikom stypendia sportowe w wysokości od 100 zł do 130 zł miesięcznie. Zgodnie z §5 ust. 2 uchwały nr 0007.XXXII.288.2017 z 21 grudnia 2017 r. miesięczna kwota stypendium zostaje ostatecznie ustalona przez Burmistrza i mieści się w granicach od 100 zł do 150 zł. Wnioski o przyznanie stypendium sportowego wpłynęły w terminie określonym w uchwale tj. do 15 stycznia 2018 r. Stypendia przyznane zostały na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

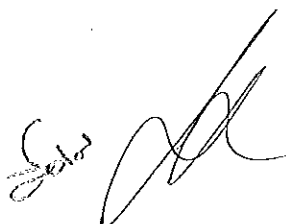
Z informacji zawartych w umowach wynikało, iż kwota stypendium powinna zostać wypłacona do 10 dnia każdego miesiąca przy czym pierwsza transza za okres styczeń-marzec 2018 r. miała zostać wypłacona do 15 marca 2018 r., co wynikało z faktu, iż umowy stypendialne zostały zawarte w marcu 2018 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240, 130 (**akta kontroli część B nr III/3, strony: 1484-1493**), oświadczeń zawodników PIT-2C – oświadczenie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, bankowych potwierdzeń przelewu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia przedmiotowych wydatków w księgach rachunkowych jak i w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z zawartych umów w sprawie przyznania stypendium sportowego. W 2018 r. Gmina wypłaciła stypendia sportowe na łączną kwotę 25.692 zł brutto, w tym w tym stypendia udzielone w 2018 r. - kwota 25.552 zł, podatek od stypendium za 2017 r. - kwota 140 zł, na koniec roku wystąpiło zobowiązanie w wysokości 128 zł – kwota podatku od stypendium udzielonego w 2018 r. Kserokopia protokołu komisji stypendialnej z 22 stycznia 2018 r. stanowi **akta kontroli część B nr III/4, strony: 1494-1497**.

4. Promocja poprzez sport – umowy sponsoringu

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, m.in.: umów, wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, bankowych potwierdzeń przelewu oraz faktur ustalono, iż w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2018, Gmina zawarła 5 umów sponsoringowych z dwoma podmiotami na łączną kwotę 111.344 zł. Fakt ten został dodatkowo potwierdzony przez Burmistrza, który złożył w tym zakresie stosowne oświadczenie stanowiące **akta kontroli część B nr IV/1, strona: 1498**.

W 2017 r. Burmistrz zawarł dwie umowy ze mieszkańcem Gminy Żmigród, który miał promować gminę jako uczestnik dwóch międzynarodowych imprez sportowych tj.: Mistrzostw Europy Biegów Przeszkodowych, które odbywały się w okresie od 30 czerwca do 2 lipca 2017 r. w Holandii oraz Mistrzostw Świata OCR – Biegi Przeszkodowe, które odbywały się w dniach 13-15 października 2017 r. w Kanadzie.



Zgodnie z umową sponsoringową nr 73.2017 zawarta 20 kwietnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr IV/2, strony: 1499-1501**) jako uczestnik Mistrzostw Europy Biegów Przeszkodowych zobowiązał się do prowadzenia działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Gminy Żmigród. Działania te miały polegać m.in. na określeniu Gminy jako Sponsora Głównego, umieszczeniu logo Gminy Żmigród na stroju sportowym, w którym to stroju Sponsorowany miał wystąpić na imprezie. Sponsorowany zobowiązał się również uczestniczyć w imprezach organizowanych i wskazanych przez Sponsora, mających na celu reklamę i promocję Sponsora. Natomiast Sponsor zagwarantował sobie wykorzystanie wizerunku Sponsorowanego do celów reklamowych i marketingowych prowadzonych przez Gminę. Sponsor zobowiązał się również do dostarczenia Sponsorowanemu pliku graficznego z logo

Sponsorowany został zobligowany do udokumentowania występu w imprezie sportowej wskazanej w umowie sponsoringowej poprzez okazanie dokumentu potwierdzającego start, opłacenia wpisowego, zdjęć lub materiału filmowego z wydarzenia. Dokumenty te Sponsorowany zobowiązany był przedłożyć do 30 lipca 2017 r. W ramach zawartej umowy Gmina zobowiązała się do przelania na wskazany w umowie rachunek bankowy Sponsorowanego w terminie do 30 lipca 2017 r. kwoty 620 zł. Umowa została zawarta na okres od 20 kwietnia do 230 lipca 2017 r. W razie niewystartowania na zawodach lub braku przedstawienia dokumentów wskazanych w umowie sponsorowany zobowiązany został do zwrotu kwoty 620 zł w terminie od 30 lipca 2017 r. W dniu 31 lipca 2017 r. Sponsorowany złożył oświadczenie (**akta kontroli część B nr IV/3, strona:1502**), iż umowa sponsoringowa nr 73/2017 z 20 kwietnia 2017 r. została należycie wykonana tzn. sponsorowany wywiązał się ze wszystkich działań promocyjnych określonych w § 2 umowy. W przedłożonych do kontroli aktach znajdowało bankowe potwierdzenie wykonania operacji z rachunku sponsorowanego kwoty 146,25 euro (650,90 zł), data operacji 11 kwietnia 2017 r., miejsce transakcji określone zostało: EB*OCR EUROPEAN CHAMP (**akta kontroli część B nr IV/4, strona: 1503**).

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 231, 240 oraz bankowych poleceń przelewu (**akta kontroli część B nr IV/5, strony: 1504-1521**) ustalono, iż wydatek w kwocie 620 zł poniesiony przez Gminę 25 kwietnia 2017 sklasyfikowany został w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4300.

Dруга umowa sponsoringowa nr 142/2017 zawarta została : w dniu 1 października 2017 r. (**akta kontroli część B nr IV/6, strony:1522-1523**) i związana była z promocją Gminy podczas rozgrywanych w Kanadzie w dniach 13-15 października 2017 r. Mistrzostw Świata OCR – Biegi Przeszkodowe. Przedmiot umowy był tożsamy z tym zawartym w umowie nr 73.2017 z 20 kwietnia 2017 r., który szczegółowo opisany powyżej niniejszego protokołu. Zmiany dotyczyły jedynie okresu obowiązywania umowy tj. okres umowy określony został od 1 października do 30 listopada 2017 r. oraz wysokości wynagrodzenia za wykonaną usługę promocji, która wynosiła 724 zł. Zgodnie z § 4 umowy nr 142.2017 z 1 października 2017 r. wpłata na rzecz Sponsorowanego kwoty 724 zł na konto wskazane w umowie powinna nastąpić do 30 listopada 2017 r.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie wystawionego przez Sponsorowanego rachunku (brak daty wystawienia) z tytułu wypłaty wynagrodzenia za wykonaną pracę w kwocie 724 zł zgodnie z umową nr 142.2017 z 1 października 2017 r. (**akta kontroli część B nr IV/7 strona:1524**).

W dniu 30 listopada 2017 r. Sponsorowany złożył oświadczenie (**akta kontroli część B nr IV/8, strona: 1525**), iż umowa sponsoringowa nr 142.2017 z 1 października 2017 r. została należycie wykonana tzn. sponsorowany wywiązał się ze wszystkich działań promocyjnych określonych w § 2 umowy. W przedłożonych do kontroli aktach znajdowały się zdjęcia z kampanii promocyjnej Mistrzostw Świata OCR – Biegi Przeszkodowe oraz z samych mistrzostw, potwierdzających udział Sponsorowanego w ww. imprezie sportowej oraz fakt promowania Gminy (logo Gminy znajdujące się na odzieży sportowej). Kserokopie zdjęć stanowią **akta kontroli część B nr IV/9 strony: 1526-1530**.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, bankowego polecenia przelewu ustalono, iż wbrew postanowieniom § 4 umowy nr 142.2017 z 1 października 2017 r. Sponsor - Gmina przelał 14 listopada 2017 r. na konto Sponsorowanego kwotę 620 zł tj. kwota 724 zł, która zgodnie z umową powinna zostać przelana na konto sponsorowanego została pomniejszona o podatek dochodowy oraz składki ZUS. Poniesiony przez Gminę wydatek sklasyfikowany został w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4170. W związku z tym, iż przedmiotowa umowa sponsoringowa potraktowana została jako umowa zlecenie, wydatek ujęty został na koncie rozrachunkowym 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*. W wyjaśnieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr IV/10, strony: 1531-1532** Burmistrz poinformował, iż *umowa sponsoringowa o nr 73.2017 z 20 kwietnia 2017r. została przekazana bezpośrednio do księgowości.* , *potraktowała ten wydatek jako wykonanie usługi przez osobę prawną, a nie fizyczną i wypłaciła należność w całej wysokości. W drugim wypadku podczas procesu przygotowania umowy sponsoringowej nr 142.2017 z 1 października 2017r., w wyniku analizy sytuacji, umowę tę zakwalifikowano jako umowę- zlecenie wykonane przez osobę fizyczną. Tego typu umowy sponsoringu zaliczane są do tzw. umów nienazwanych, do których ma zastosowanie art.750 Kodeksu Cywilnego. Przepis ten stanowi, iż do umowy o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami Kodeksu Cywilnego, stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu. W konsekwencji zakwalifikowania wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług sponsoringowych do przychodów z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 8 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, od należności przekazanych na podstawie umowy sponsoringu osobie, która ma miejsce zamieszkania w Polsce, Gmina (jako płatnik) pobrała zaliczkę na podatek dochodowy według zasad określonych w art. 41 ust. 1 i 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

Gmina w 2017 r. zawarła jeszcze jedną umowę sponsoringową tj. nr 152.2017 z 14 listopada 2017 r. z Miejskim Klubem Sportowym Piast Żmigród (**akta kontroli część B nr IV/11, strony: 1533-1535**). Przedmiotem umowy było określenie praw i obowiązków Sponsora – Gminy Żmigród i Sponsorowanego MKS Piast Żmigród działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Sponsora podczas meczów rozgrywanych przez MKS Piast Żmigród. Klub w ramach umowy zobowiązał się do następujących działań promocyjnych na rzecz Sponsora tj. określenie sponsora mianem Sponsora Głównego, umieszczenie widocznego banera reklamowego Sponsora na stronie internetowej klubu www.piastr-zmigrod.pl, umieszczenie logo Gminy Żmigród na przedniej części koszulek zawodników I zespołu Piasta Żmigród, umieszczenie logo Gminy Żmigród na papierze firmowym Sponsorowanego, umieszczanie logo Gminy Żmigród na plakatach przedmeczowych, wykorzystanie wizerunku drużyny MKS Piast Żmigród do celów reklamowych i marketingowych prowadzonych przez Gminę Żmigród, uczestnictwo w imprezach organizowanych i wskazanych przez Sponsora mających na celu reklamę i promocję Sponsora, eksponowanie nazwy i logo Sponsora w mediach lokalnych. Sponsorowany zobowiązany był do przedstawienia Sponsorowi do akceptacji projektów wszystkich materiałów promocyjnych związanych z przedmiotem umowy (§3 umowy). Natomiast Sponsor zobowiązał się do dostarczenia do siedziby Sponsorowanego wszelkich niezbędnych materiałów promocyjno-informacyjnych związanych z przedsięwzięciem (§4 umowy). Zgodnie z §5 umowy Sponsorowany miał obciążyć Sponsora kwotą 30.000 zł. Kwota ta miała być płatna w jednej transzy w terminie 14 dni od daty wpływu obciążenia. Umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2017 r. W sprawach nieuregulowanych w umowie miały mieć zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

Klub – Sponsorowany obciążył Gminę – Sponsora kwotą 30.000 zł wystawiając 14 listopada 2017 r. fakturę VAT nr 1/11/2017 (**akta kontroli część B nr IV/12, strony: 1536-1537**). A zatem obciążenie Gminy nastąpiło w dniu zawarcia umowy sponsoringowej tj. przed jej wykonaniem. Ze sporządzonej przez pracownika Urzędu adnotacji na odwrocie faktury wynikało, iż obciążenie w kwocie 30.000 zł dotyczy działań promocyjnych, stwierdzono celowość wydatku oraz wydatek mieścił się w planie finansowym Biura promocji i współpracy zagranicznej i

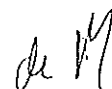
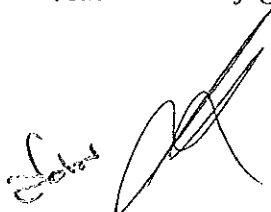
sklasyfikowany został w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4300. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowego potwierdzenia zapłaty (**akta kontroli część B nr IV/13 strony: 1538-1543**) stwierdzono, iż faktura zapłacona została 14 listopada 2017 r.

Kontrolujący ustalili, iż w okresie obowiązywania umowy sponsoringowej, tj. w okresie od 14 listopada 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., odbyły się dwie kolejki rozgrywek III ligi piłki nożnej (16 i 17 kolejka rozgrywek). W dniu 17 listopada 2017 r. Klub rozegrał mecz z drużyną Miedź II Legnica natomiast 24 listopada 2017 r. odbyło się spotkanie piłkarskie z drużyną Gwarek Tarnowskie Góry. Kolejna 18 kolejka rozgrywek odbyła się w dniach 9-10 marca 2018 r. tj. ponad 2 miesiące po zakończeniu umownego terminu realizacji działań promocyjnych i reklamowych na rzecz Gminy Żmigród. A zatem umowa sponsoringowa podpisana została pod koniec rozgrywek piłkarskich jakie miały miejsce w 2017 r.

Gmina Żmigród w 2018 r. zawarła z MKS Piast Żmigród tożsame umowy sponsoringowe na łączną kwotę 80.000 zł. I tak:

- umowa nr 132.2018 zawarta została 19 września 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/14, strony: 1544-1546**). Termin jej realizacji obejmował okres od 19 września do 31 grudnia 2019 r. Za działania reklamowe i promocyjne na rzecz Gminy Żmigród Klub miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 45.000 zł. Płatność miała nastąpić w ciągu 14 dni od otrzymania noty obciążeniowej. Klub na potwierdzenie należytego wykonania umowy sponsoringowej złożył 31 grudnia 2018 r. stosowne oświadczenie. W ramach ww. umowy Klub wystawił 19 września 2018 r. fakturę Vat nr 6/09/2018 na kwotę 45.000 zł (**akta kontroli część B nr IV/15, strony: 1547-1548**). Ze sporządzonej przez pracownika Urzędu adnotacji na odwrocie faktury wynikało, iż obciążenie w kwocie 45.000 zł dotyczy działań promocyjnych, stwierdzono celowość wydatku oraz wydatek dotyczył bieżącego konta promocji i sklasyfikowany został w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4300. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowych potwierdzeń zapłaty (**akta kontroli część B nr IV/20, strony: 1560-1566**) ustalono, iż faktura opłacona została 24 września 2018 r.
- umowa nr 143.2018 zawarta została 13 listopada 2018 r. (**akta kontroli część B nr IV/16, strony: 1549-1551**). Termin jej realizacji obejmował okres od 13 listopada do 31 grudnia 2019 r. Za działania reklamowe i promocyjne na rzecz Gminy Żmigród Klub miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 35.000 zł. Płatność miała nastąpić w ciągu 14 dni od otrzymania noty obciążeniowej. Klub na potwierdzenie należytego wykonania umowy sponsoringowej złożył 31 grudnia 2018 r. stosowne oświadczenie. W ramach ww. umowy Klub wystawił 13 listopada 2018 r. fakturę Vat nr 1/11/2018 na kwotę 35.000 zł (**akta kontroli część B nr IV/17, strony: 1552-1553**). Ze sporządzonej przez pracownika Urzędu adnotacji na odwrocie faktury wynikało, iż obciążenie w kwocie 35.000 zł dotyczy działań promocyjnych, stwierdzono celowość wydatku oraz wydatek dotyczył bieżącego konta promocji i sklasyfikowany został w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4300. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowych potwierdzeń zapłaty (**akta kontroli część B nr IV/20, strony: 1560-1566**) ustalono, iż faktura zapłacona została 13 listopada 2018 r.

W związku z tym, iż treść ww. umów sponsoringowych była taka sama, a okres realizacji działań promocyjnych i reklamowych wykonywanych w ramach umowy nr 143.2018 z 13 listopada 2018 r. pokrywał się z okresem określonym w umowie nr 132.2018 z 19 września 2018 r. zwrócono się do Burmistrza o złożenie wyjaśnień o przesłanki jakimi kierował się zawierając z MKS Piast Żmigród 13 listopada 2018 r. drugą umowę sponsoringową nr 143.2018. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 6 akt kontroli część B nr IV/18, strony: 1554-1557** Burmistrz poinformował, że (...) *podpisując umowy sponsoringowe w roku 2018, wziął pod uwagę rozwój klubu MKS PIAST Żmigród i rozszerzenie jego działalności promocyjnej wychodzącej poza zakres umowy pierwszej.*



Niefortunnie przesłanki te nie znalazły odzwierciedlenia w zapisach umowy.

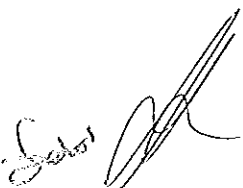
W objętych kontrolą umowach sponsoringowych zawartych z MKS Piast Żmigród w odróżnieniu od zapisów zawartych w umowach sponsoringowych zawartych w 2017 r. z

Gmina nie zawarła zapisów, które zabezpieczyłaby Gminę w przypadku nie wykonania przez Klub działań reklamowych i promocyjnych na zasadach określonych w przedmiotowych umowach sponsoringowych. Stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, *Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.* Brak takich uregulowań jest na tyle istotne, gdyż jak kontrola wykazała wbrew zobowiązaniom wynikającym z §2 ust. 1 lit. d zawartych w latach 2017-2018 umów sponsoringowych, Klub w w/w okresie nie umieszczał logo Gminy Żmigród na papierze firmowym Klubu (na papierze firmowym MKS Piast Żmigród znajdowało się jedynie logo Klubu (kserokopie dwóch pism Klubu z lat 2017-2018 na papierze firmowym znajdujących się w przedłożonej dokumentacji stanowią akta kontroli część B nr IV/19, strony: 1558-1559). W wyjaśnieniu stanowiącym pkt 5 akt kontroli część B nr IV/18, strony: 1544-1557 Burmistrz poinformował, że *W umowach sponsoringowych zawartych z MKS PIAST Żmigród zawarto § 9. Zapis tego paragrafu odwołuje się do Kodeksu Cywilnego. Roszczenie z tytułu nienależytego wykonania umowy przewidziane jest w przepisach Kodeksu Cywilnego, w tym w szczególności: roszczenia odszkodowawcze, żądanie zwrotu, itp.* W wyjaśnieniu Burmistrz nie odniósł się do ustaleń kontrolujących w zakresie braku logo Gminy na papierze firmowych Klubu co stanowiło jeden z elementów przedmiotu umów sponsoringowych zawartych z Klubem.

W związku z tym, iż w przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie realizacji ww. umów sponsoringowych oprócz oświadczeń Klubu z 2 stycznia 2018 r. oraz 31 grudnia 2018 r. o należywym wykonaniu umowy, nie wynikało w jaki sposób:

- sponsorowany wywiązał się z nałożonego na niego w §3 ww. umów sponsoringowych obowiązku przedstawienia Sponsorowi do akceptacji projektów wszystkich materiałów promocyjnych związanych z przedmiotem ww. umów,
- Gmina – Sponsor stosownie do postanowienia §4 ww. umów sponsoringowych dostarczyła do siedziby Sponsorowanego wszelkich niezbędnych materiałów promocyjno-informacyjnych związanych z przedsięwzięciem,
- Sponsor nadzorował wykonanie przez MKS Piast Żmigród, w ramach ww. umów sponsoringowych, działań reklamowych i promocyjnych

kontруюcy zwrócili się do Burmistrza o złożenie wyjaśnień w zakresie podejmowanych działań zarówno ze strony Sponsorowanego – MKS Piast Żmigród jak i Sponsora – Gminy Żmigród. W odpowiedzi na zadane przez kontrolujących w tym zakresie pytania (pkt 1, 2 i 4 akt kontroli część B nr IV/18, strony: 1554-1557) Burmistrz poinformował, że *W zakresie wywiązania się z § 3 umów sponsoringowych nr 152.2017 oraz 132.2018 (przedstawianie projektów wszystkich materiałów promocyjnych związanych z ww. przedmiotem umów) informuję, iż Organ nie archiwizuje dokumentacji w powyższym zakresie. W zakresie przekazania Sponsorowanemu niezbędnych materiałów promocyjno-informacyjnych, wskazuję, że logo zostało przekazane mailowo. Nadzorowanie wykonania Umowy sponsoringowej przez MKS PIAST Żmigród było weryfikowane na bieżąco. W przestrzeni publicznej pojawiały się materiały informacyjne z logotypem Gminy Żmigród i podpisem „sponsor główny”. Na stronie Internetowej Piasta także istnieje logotyp Gminy z podpisem „sponsor główny”. Na obiektach użytkowanych przez MKS „PIAST” znajduje się logotyp Gminy z hasłem „Gmina Żmigród wspiera sport”, a biorąc pod uwagę obecność ok. 400 kibiców na każdym meczu, którzy obserwują widowisko sportowe oraz logotypy gminne, można uznać, iż zadanie promocyjne jest realizowane. Do wyjaśnień nie dołączono dokumentów na potwierdzenie przekazania przez Sponsora drogą mailową logo Gminy.*



Kontrujący zwrócili się również do Burmistrza o złożenie wyjaśnień w zakresie przyjęcia do rozliczenia wystawionych przez Klub faktur a tym samym dokonania zapłaty, pomimo iż zostały one wystawione w dniu podpisania umów sponsoringowych tj. faktura VAT nr 1/11/2017 na kwotę 30.000 zł wystawiona została 14 listopada 2017 r. tj. w dniu podpisania umowy nr 152.2017, zapłata nastąpiła również 14 listopada 2017 r., faktura Vat nr 6/09/2018 na kwotę 45.000 zł wystawiona została 19 września 2018 r. tj. w dniu podpisania umowy sponsoringowej nr 132.2018, zapłata nastąpiła 24 września 2018 r. a faktura Vat nr 1/11/2018 na kwotę 35.000 zł wystawiona została 13 listopada 2018 r. tj. w dniu podpisania umowy sponsoringowej nr 143.2018, zapłata nastąpiła 13 listopada 2018 r. Z postanowienia §5 umów sponsoringowych wynikało, iż ww. kwoty będą płatne w jednej transzy za świadczoną na jego rzecz działalność promocyjną (w dniu podpisania ww. umów Sponsorowany nie mógł prowadzić jeszcze działalności promocyjnej). W odpowiedzi stanowiącej **pkt 3 akt kontroli część B nr IV/18, strony: 1554-1557**. Burmistrz poinformował, że *Zapisy w § 5 umowy nr 132.2018 i umowy nr 152.2017 wskazują na sposób i termin wypłaty środków finansowych. Kwota określona w ww. umowach została wypłacona zgodnie z powyższym zapisem, czyli w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty obciążeniowej. Niefortunnie dokonano zapisu w § 5 umowy nie doprecyzowując terminu, w którym klub może wystawić notę obciążeniową.*

Kontrola wykazała, iż Gmina w latach 2017 – 2018 zawarła z Klubem trzy umowy sponsoringowe, na podstawie których Klub miał realizować działania promocyjne i reklamowe, pomimo iż Klub zobowiązany był do realizowania tych działań w ramach zawieranych w ww. okresie umów dotacji, na podstawie których Gmina wspierała działalność sportową Klubu w realizacji zadania publicznego w zakresie „organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla piłkarzy zrzeszonych w Klubie”. Tym samym działania te pokrywały się z tymi wynikającymi z umowy sponsoringowej. Fakt wywiązywania się przez Klub z działalności promocyjnej i reklamowej na rzecz Gminy Żmigród w ramach ww. umów dotacji potwierdzony został przez Burmistrza w złożonym do protokołu wyjaśnieniu – pismo nr OPO.1710.16.2019 (1) z 30 kwietnia 2019 r. W wyjaśnieniu tym Burmistrz poinformował, iż Klub w ramach udzielonych w 2017 r i 2018 r. umów dotacji wywiązywał się z obowiązku prowadzenia działalności reklamowej i promocyjnej na rzecz Gminy Żmigród tj. materiały informacyjne dotyczące wydarzeń sportowych, w których uczestniczył Klub oznaczone były logotypem lub herbem Gminy, działania promocyjne i reklamowe na rzecz Gminy znajdują się również na stronie internetowej Klubu, na ogłoszeniach o wydarzeniach, na strojach sportowych a także na banerach usytuowanych na obiektach sportowych użytkowanych przez Klub. Na potwierdzenie tych faktów do wyjaśnienia dołączono materiały Klubu w zakresie prowadzonych działań promocyjnych i reklamowych na rzecz Gminy Żmigród. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 7 akt kontroli część B nr IV/18, strony: 1554-1557** Burmistrz poinformował, iż *Działalność informacyjno-promocyjna prowadzona poprzez umowy sponsoringowe była działalnością szerszą wynikającą poza zakres zadania dotowanego przez Gminę Żmigród. Złożone wyjaśnienia nie znajdują potwierdzenia w ustaleniach kontrolujących jak i w przedłożonej do kontroli dokumentacji.*

Należy również zwrócić uwagę, iż umowy sponsoringowe objęte kontrolą w świetle ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 1986) stanowią zamówienie publiczne. Stosownie do postanowienia art. 2 pkt 13 ww. ustawy ilekroć w ustawie jest mowa o zamówieniach publicznych - należy przez to rozumieć umowy odpłatne zawierane między zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane. Oznacza to, iż w przypadku kiedy wartość umowy sponsoringowej przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych tj. równowartość wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro Gmina zobowiązana jest dokonać wyboru wykonawcy usługi w trybach określonych w niniejszej ustawie. Natomiast w przypadku kiedy wartość umowy sponsoringowej nie przekroczyłaby kwoty

określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonując wyboru wykonawcy usługi należy stosować przyjęty przez Burmistrza zarządzeniem nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r. *regulamin udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.* Mając na uwadze ustalenia kontrolujących, w tym wartość zawartych umów sponsoringowych, zlecając MKS Piast Żmigród usługi polegające na prowadzeniu przez Klub działań promocyjnych i reklamowych na rzecz Gminy, nie dochowano zasad określonych w ww. zarządzeniu Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r.

Stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości w realizacji zawartych w latach 2017-2018 umów sponsoringowych z MKS Piast Żmigród oraz brak zasad i procedur zawierania z podmiotami zewnętrznymi umów sponsoringowych związanych z działaniami reklamowymi i promocyjnymi Gminy Żmigród świadczą o niezachowaniu w kontrolowanej jednostce funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie m.in. skuteczności i efektywności działania, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, należy do obowiązków Burmistrza. Należy również zauważyć, iż zgodnie z zasadą określoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych *Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.*

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. testy nr: 1, 1a, 2, 2a, 3, 3a, 4, 4a, 5, 5a, 6 i 6a oraz tabele nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 7a.
2. wydruki ze strony internetowej regulaminu 8 i 9 Żmigrodzkiego Biegu Smoka wraz wynikami,
3. wydruki ze strony internetowej – zdjęcia zakupionych przez MKS Piast Żmigród „butów sportowych”,
4. dwa zdjęcia maty słomianej zamontowanej na ogrodzeniu boiska sportowego,
5. zestawienie akt kontroli część B.

Burmistrz oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Panu Robertowi Lewandowskiemu – Burmistrzowi Gminy Żmigród.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 2/2019.

Żmigród, dnia 21 maja 2019 r.

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Małgorzata Węgrzyn

BURMISTRZ GMINA ŻMIGRÓD

woj. DOLNOŚLĄSKIE, pow. TRZEBNICKI
55-140 ŻMIGRÓD
mgr inż. Robert Lewandowski Plac Wojska Polskiego 2-3
tel. 71/385 30 57, tel./fax 71/385 30 50
Regon 93 19 34 911

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Joanna Maślanka

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Dobrowolska 75

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Piotr Pomczak

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TABELA NR 1

Podstawowe wielkości budżetowe w dziale 926

Lp.	Wyszczególnienie	Dane na dzień 31.12.2017 r.		Dane na dzień 31.12.2018 r.	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
1	Wydatki ogółem	75 523 361,93	69 964 601,59	95 473 511,08	88 918 361,93
2	Wydatki majątkowe	15 195 846,01	12 465 302,76	32 946 526,54	29 009 953,70
3	Wydatki bieżące	60 327 515,92	57 499 298,83	62 526 984,54	59 908 408,23
4	w tym:				
4.A	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92605	309 000,00	308 700,00	319 000,00	309 990,00
4.B	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4.C	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92605	165 803,00	165 730,00	167 053,00	167 053,00
4.D	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4.E	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92605	35 000,00	30 424,00	35 000,00	25 692,00
4.F	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4.G	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92605	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
4.H	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4.I	wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów w spółce	0,00	0,00	0,00	0,00
5	wydatki związane z wniesieniem dopłaty w spółce	0,00	0,00	0,00	0,00
Podstawowe wielkości budżetowe w dziale 750					
6	wydatki na promocję JST w rozdziale 75075	378 500,00	370 831,94	561 900,00	539 957,48

[Signature]
 GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
 GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
 INSPEKTOR D/S KONTROLI
 GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
 STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
 GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
 mgr. Piotr Tomczak

[Signature]
 mgr. Joanna Masłanica

[Signature]
 mgr. Maciej Wróżyński

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmięgród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina mięjsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TABELA NR 2

Zestawienie danych o umowach zawartych na realizację zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego oraz w ustawie o sporcie

Lp.	Wykazanie	Liczba umów zawartych w:			Wartość umów zawartych w (całkowity koszt zadania):			Środki przekazane na realizację umów zawartych w:			Rozdział		
		ogółem 2017 r.	objęta kontrolą 2017 r.	ogółem 2018 r.	objęta kontrolą 2018 r.	ogółem 2017 r.	objęta kontrolą 2017 r.	ogółem 2018 r.	objęta kontrolą 2018 r.				
1	Dotacje celowe z budżetu JST udzielone na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej ujęte w dziale 926, w tym:	19	5	17	378 587,29	278 872,89	358 705,20	290 612,20	308 700,00	226 420,00	309 990,00	250 140,00	92605
1.A	w trybie otwartego konkursu ofert z art. 11 ust. 1 pkt w) obejmujące:	18	5	15	368 787,29	278 872,89	356 355,20	290 612,20	304 700,00	226 420,00	307 990,00	250 140,00	92605
1.A.1	Organizacja i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych piłkarzy MKS PIAST Zmięgród/piłka nożna, MKS Piast Zmięgród		1			151 997,89		158 185,00		144 170,00		150 185,00	92605
1.A.2	Upowszechnianie i współzawodnictwo w piłce nożnej, ULKS „Orla” Korzeńsko		1			18 300,00		30 550,00		17 250,00		28 300,00	92605
1.A.3	Prowadzenie całonocnych zajęć sportowych z zakresu lekkiej atletyki dla dzieci i młodzieży z Mińska i Gminy Zmięgród, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym na poziomie województwa, ogólnopolskim i międzynarodowym oraz promowanie lekkiej atletyki na terenie Mińska i Gminy Zmięgród, ULKS „Sokol” Zmięgród		1			57 000,00		43 022,20		21 000,00		21 000,00	92605
1.A.4	VIII Zmięgródzki Bieg Smoka/biegi, Klub Biegacza Sukces		1			29 875,00		0,00		25 000,00		0,00	92605
1.A.5	Ornate imprezy biegowe 2018 z biegi, Klub Biegacza Sukces		0			0,00		37 155,00		0,00		31 655,00	92605
1.A.6	Popularyzacji siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Zmięgród/siatkówka i koszykówka, ULKS Orleń Zmięgród		1			21 700,00		21 700,00		19 000,00		19 000,00	92605
1.B	w trybie z art. 15a pkt w) obejmujące:	1	0	2	9 800,00	0,00	2 350,00	0,00	4 000,00	0,00	2 000,00	0,00	92605
1.B.1	Nie dotyczy		0			0,00		0,00		0,00		0,00	0
2	Dotacje celowe z budżetu JST udzielone na warunkach i w trybie uchwały podjętej na podstawie umowy o sporcie, służącej do realizacji celu publicznego, jaki gmina zamierza osiągnąć w zakresie sportu ujęte w dziale 926, w tym:	6	4	7	207 400,85	200 150,85	208 924,75	199 549,75	165 730,00	159 930,00	167 053,00	159 553,00	92605
2.1	Wzrost poziomu organizacji systemowych zajęć sportowych piłkarzy MKS PIAST Zmięgród/piłka nożna, MKS Piast Zmięgród Klub piłkarski		1			180 537,50		179 768,75		144 430,00		143 815,00	92605
2.2	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej mieszczanków Bychawa/piłka nożna, ULKS „Star” Bychowo		0			0,00		8 150,00		0,00		6 500,00	92605
2.3	Wspieranie i rozwój sportu w Gminie Zmięgród/piłka nożna, ULKS „Orla” Korzeńsko		1			5 813,35		5 031,00		4 500,00		4 500,00	92605
2.4	Rozwijanie piłki nożnej na terenach wiejskich Gminy Zmięgród, ULKS „Orla” Borzech		1			7 500,00		0,00		6 000,00		0,00	92605
2.5	Stworzenie warunków do reprezentowania Klubu i Gminy Zmięgród na zawodach sportowych w kraju i za granicą/biegi, Klub Biegacza Sukces		1			6 300,00		6 000,00		5 000,00		4 735,00	92605

1) Należy wskazać nazwę zainicjatywnej imprezy sportowej w umowie o wsparcie np. organizowanie Gminnej Ligi Szkolnej w kolareswie - sekcji kolareski (...), polsycie programów szkolenia sportowego, zakup sprzętu sportowego (...), lub uczestnictwa w tych zawodach (...), polsycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego (...), itp. oraz nazwa i rodzaj podmiotu dotowanego, na przykład stowarzyszenie LKS POMA w Strzałach Kujawskich itp.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
 mgr Maciej Wierzyjn

INSPEKTOR D/S KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
 mgr Joanna Masłanica

STARZY INSPEKTOR D/S KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

EWARDETA OLSZAK
 mgr Anna Drobotowska

[Signature]

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TABELA NR 3

Wysokość środków niewykorzystanych, pobranych w nadmiernej wysokości, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych zleconych przez jednostkę sam

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota dotacji niewykorzystanej										
		z 2017 r.		z 2018 r.		z 2017 r.		z 2017 r.		z 2017 r.		
		zwróconej w terminie	nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	wysokość odsetek	
1	Dotacje celowe z budżetu JST udzielone na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.A	w trybie konkursowym z art. 11 ust. 2 ppw obejmujące:											
1.A.1	umowa o wsparcie, ULKS Sokół Zmigród, Prowadzenie całorocznych zajęć sportowych z zakresu lekkiej atletyki dla dzieci i młodzieży z Miasta i Gminy Zmigród, uczestnictwo we współzawodniczeniu sportowym na poziomie wojewódzkim, ogólnopolskim i międzynarodowym oraz promocja lekkiej atletyki na terenie Miasta i Gminy Zmigród	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.A.2	Organizacja i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych piłkarzy MKS PIAST Zmigród/Piłka nożna, MKS Piast Zmigród Klub sportowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.A.3	VIII Zmigródzki Bieg Smoka/biegi Klub Biegacza Sukces	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.A.4	Popularyzacji siatkówki i koszykówki na terenie Gminy Zmigród/siatkówka i koszykówka, ULKS Ogień Zmigród	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.B	w trybie z art. 19a ppw obejmujące:											
1.B.1	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dotacje celowe z budżetu JST udzielone na warunkach i w trybie uchwały podjętej na podstawie ustawy o sporcie, służące do realizacji celu publicznego, jaki gmina zamierza osiągnąć w zakresie sportu w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.A	dla klubu sportowego niedziałającego w celu osiągnięcia zysku, na:											
2.A.1	umowa o wsparcie, ULKS „Orkan” Borzęcin, Rozwijanie piłki nożnej na terenach wiejskich Gminy Zmigród	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.A.2	umowa o wsparcie, ULKS „Orla” Korzeńsko, Wsparcie i rozwój sportu w Gminie Zmigród, piłka nożna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.A.3	Wzrost poziomu organizacji systematycznych zajęć sportowych piłkarzy MKS PIAST Zmigród/piłka nożna, MKS Piast Zmigród Klub sportowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.A.4	Stworzenie warunków do reprezentowania Klubu i Gminy Zmigród na zawodach sportowych w kraju i za granicą biegi, Klub Biegacza Sukces	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Należy wskazać nazwy zdania np. umowa o wsparcie realizacji programów szkoleń sportowego, zakup sprzętu sportowego (.....), pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych (.....) lub uczestnictwa w GOSPODARSTWIE SPORTOWYM (.....) lub uczestnictwa w GOSPODARSTWIE FINANSOWYM (.....)

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
 STARSZY INSPEKTOR D.S. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
 mgr Joanna Maślanka

mgr Andrzej Dobrowolski
 mgr Wiesław Wesoły

JK M

orzędu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego oraz w ustawie o sporcie w ramach objętych kontrolą umów

pobranej w nadmiernej wysokości lub mianależnie		Kwota dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem										Rozdział	
		z 2018 r.					z 2017 r.						z 2018 r.
nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	zwróconej po terminie	wysokość odsetek	nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	zwróconej po terminie	wysokość odsetek	nie zwróconej do dnia kontroli	zwróconej w terminie	zwróconej po terminie	wysokość odsetek	nie zwróconej do dnia kontroli	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 128,23	0,00	0,00	0,00	34 836,73	92605
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,30	0,00	0,00	0,00	157,20	92605
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 059,43	0,00	0,00	0,00	34 351,03	92605
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	92605
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,50	0,00	0,00	0,00	28,50	92605
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
159 930,00	0,00	0,00	0,00	153 053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92605
6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92605
4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92605
144 430,00	0,00	0,00	0,00	143 815,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92605
5 000,00	0,00	0,00	0,00	4 738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92605

polityce kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego (...), itp.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

mgr Joanna Małanika

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

mgr Andrzej Dobrowolski

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220065

TABELA NR 4

Rozliczenie zadania publicznego ze względu na źródła finansowania zleconego w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w ramach objętych kontrolą umów

Lp.	Wyszczególnienie	Zgodnie z umową		Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym	
		2017 r.	2018 r.	2017 r.	2018 r.
1	Dotacja, w tym odsetki bankowe od dotacji oraz inne przychody ogółem:	226 420,00	250 140,00	226 420,00	250 140,00
1.1	Kwota dotacji	226 420,00	250 140,00	226 420,00	250 140,00
2	Inne środki finansowe ogółem:1)	20 452,89	20 472,20	30 730,01	36 938,32
2.1	Środki finansowe własne	20 452,89	20 472,20	30 730,01	36 938,32
2.2	Świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Środki finansowe z innych źródeł publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wkład osobowy i rzeczowy ogółem 1)	32 000,00	20 000,00	35 000,00	34 000,00
3.1	Koszty pokryte z wkładu własnego	32 000,00	20 000,00	32 000,00	31 000,00
3.2	Koszty pokryte z wkładu rzeczowego	0,00	0,00	3 000,00	3 000,00
4	Razem	278 872,89	290 612,20	292 150,01	321 078,32

1) Wypełnić w przypadku wsparcia realizacji zadania publicznego

GEOWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Wojciech Kozłowski

STAROSTA GMINY

[Signature]
mgr Andrzej Dobrowolski

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Joanna Maślanka

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Piotr Tomczak

[Handwritten mark]

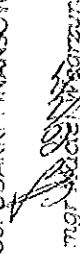
Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Żmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TABELA NR 5

Rozliczenie ze względu na źródła finansowania realizowanego zadania na podstawie ustawy o sporcie w ramach objętych kontrolą umów

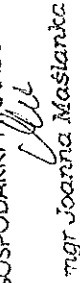
Lp.	Wyszczególnienie	Zgodnie z umową		Zgodnie ze sprawozdaniem	
		2017 r.	2018 r.	2017 r.	2018 r.
1	Kwota dotacji	159 930,00	159 553,00	159 930,00	159 553,00
2	Środki finansowe własne	40 220,85	39 996,75	40 679,04	40 738,90
3	Pozostałe (np. zewnętrzne środki publiczne otrzymane od samorządów województw, od Ministra Sportu i Turystyki, od Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, od naczelnych organizacji sportowych właściciwych dla dyscyplin sportowych wspieranych zadań od innych gmin)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Razem	200 150,85	199 549,75	200 609,04	200 291,90

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

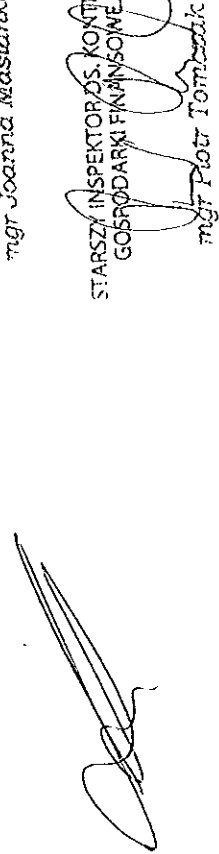

mgr Andrzej Szary

mgr Anna Dobrowolska

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Joanna Maślanka

STARSZA INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Piotr Tomczak

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmięgród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TABELA NR 6

Stypendia sportowe, nagrody i wyróżnienia

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba stypendiów / nagród / wyróżnień		Wartość stypendiów / nagród / wyróżnień		objęte kontrolą 2018 r.	objęte kontrolą 2018 r.
		ogółem 2017 r.	objęte kontrolą 2017 r.	ogółem 2017 r.	objęte kontrolą 2017 r.		
1	Stypendia sportowe (art. 27 ust. 2, art. 28 ust. 2 pkt 5 u.s.) w tym:	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1.A	dla zawodników	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1.B	trenerów	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Stypendia przyznane za osiągnięcia wyniku sportowego (art. 31 u.s.), w tym:	27	20	30 424,00	25 692,00	30 424,00	25 692,00
2.A	dla zawodników	27	20	30 424,00	25 692,00	30 424,00	25 692,00
2.B	trenerów	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Decyzja administracyjna w sprawie pozbawienia stypendium			2 200,00	0,00	2 200,00	0,00
3.A	dla zawodników			0,00	0,00	0,00	0,00
3.B	trenerów			0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wyróżnienia i nagrody pieniężne, w tym:	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4.A	dla zawodników (art. 31 ust. 1 i 3 u.s.)	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4.B	dla trenerów (art. 31 ust. 2 i 3 u.s.)	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4.C	innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej (art. 35 ust. 5 i 6 u.s.)	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Piotr Tomczak

SEKRETARZ GMINY

[Signature]

mgr Anna Dobrowolska

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Piotr Tomczak

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Joanna Maślanka

[Handwritten mark]

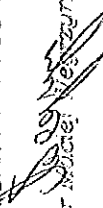
Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	2220063

TABELA NR 7

Wydatki na promocję w zakresie sportu w dziale 926 i 750

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa podmiotu na rzecz którego poniesiono wydatek	Przedmiot umowy	2017 r.
							objęte kontrolą (zł)
1.1	Dotacja zlecona podmiotom zewnętrznym na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	-	-	-	-	-	-
2.1	Zakup usług pozostałych promocja poprzez sport	750	75075	4300	Zbigniew Ziobier umowa nr 73.2017 z 20 kwietnia 2017 r.	Prowadzenie działań reklamowych i promocyjnych podczas OCR European Championship	620,00
2.2		750	75075	4170	Zbigniew Ziobier umowa nr 142.2017 z 1 października 2017 r.	Prowadzenie działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Sponsora podczas mistrzostw świata OCR	724,00
2.3		750	75075	4300	MKS Piast Zmigród na podstawie umowy nr 152.2017 z 14 listopada 2017 r.	Prowadzenie działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Sponsora podczas meczów rozgrywanych przez MKS PIAST	30 000,00
3.1	Inne np. pomoc publiczna	-	-	-	-	-	-

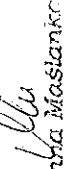
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Andrzej Kępczyński

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Piotr Tomczak

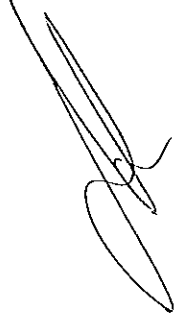
INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Joanna Maślanka

SPRZĄDZONY OBLICZNY



mgr Anna Dobrowolska





Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TABELA NR 7A

Wydatki na promocję w zakresie sportu w dziale 926 i 750

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa podmiotu na rzecz którego poniesiono wydatek	Przedmiot umowy	2018 r.	
							-	objęte kontrolą (zł)
1.1	Dotacja zlecona podmiotom zewnętrznym na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Zakup usług pozostałych promocja poprzez sport	750	75075	4300	MKS Piast Zmigród umowa nr 132.2018 z 19 września 2018 r.	Prowadzenie działań reklamowych i promocyjnych podczas meczów rozgrywanych przez MKS Piast Zmigród	45 000,00	
2.2		750	75075	4300	MKS Piast Zmigród umowa nr 143.2018 z 13 listopada 2018 r.	Prowadzenie działań reklamowych i promocyjnych podczas meczów rozgrywanych przez MKS Piast Zmigród	35 000,00	
3.1	Inne np. pomoc publiczna	-	-	-	-	-	-	-

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Andrzej Kozłowski

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Joanna Maślanka

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Piotr Tomaszak

SKARBNIK GMINY

[Signature]
mgr Anna Dąbrowska

[Signature]

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmięród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TEST 1

Udziały JST w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową w 2017 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Uwagi
1.1	Udziały JST w klubach sportowych			
1.1.A	Czy JST posiada udziały/akcje w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową?		X	
1.1.B	Czy informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o udziałach/akcjach w klubie sportowym prowadzonym w formie spółki (art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ufp)?		X	
1.1.C	Czy udzielano dotacji klubowi sportowemu działającemu w formie spółki akcyjnej lub spółki z o.o., w którym JST posiadało akcje/udziały?		X	
1.1.D	Czy zostały wniesione wkłady (pieniężne, rzeczowe) na objęcie udziałów/akcji w podwyższonym kapitale zakładowym?		X	
1.1.E	Czy do podwyższenia kapitału zakładowego doszło w wyniku podjęcia uchwały przez wspólników na podstawie art. 233 k.s.h. lub art. 397 k.s.h.?		X	
1.1.F	Czy z budżetu JST dokonywano dopłat w spółce będącej klubem sportowym?		X	
1.1.G	Czy dokonywano dopłat w spółce (klubie sportowym) w celu pokrycia straty, w działalności bieżącej tych podmiotów z budżetów JST, wykazanej w sprawozdaniu finansowym?		X	
1.1.H	Czy zawierano umowy wsparcia spłaty zobowiązań spółki w celu jej dokapitalizowania?		X	
1.1.I	Czy wydatek z tytułu dopłat miesięcił się w limicie wydatków ujętym w budżecie JST na dany rok (art. 52 ust. 1 pkt 2 ufp)?		X	
1.1.J	Czy prowadzono czynności nadzorcze w spółkach, o których mowa w art. 219 lub w art. 382 k.s.h. w zw. z art. 10a ustawy o gospodarce komunalnej? 2)		X	

Objaśnienia do Testu:

Prawidłową odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczać „X”

1) W przypadku, gdy JST nie posiada udziałów pozostałych wierszy nie wypełniać.

2) Jeżeli tak, to w protokole kontroli proszę opisać czynności w ramach prowadzonego nadzoru.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

INSPEKTOR DYSKONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Joanna Maślanka

[Signature]
mgr Michał Piotrowski

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

STARSZY INSPEKTOR DYSKONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

[Signature]
mgr Anna Górecka

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TEST 1A

Udziały JST w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową w 2018 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Uwagi
1.1	Udziały JST w klubach sportowych			
1.1.A	Czy JST posiada udziały/akcje w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową? 1)		X	
1.1.B	Czy informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o udziałach/akcjach w klubie sportowym prowadzonym w formie spółki (art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ufp)?		X	
1.1.C	Czy udzieleno dotacji klubowi sportowemu działającemu w formie spółki akcyjnej lub spółki z o.o., w którym JST posiadało akcje/udziały?		X	
1.1.D	Czy zostały wniesione wkłady (pieniężne, rzeczowe) na objęcie udziałów/akcji w podwyższonym kapitale zakładowym?		X	
1.1.E	Czy do podwyższenia kapitału zakładowego doszło w wyniku podjęcia uchwały przez wspólników na podstawie art. 233 k.s.h. lub art. 397 k.s.h.?		X	
1.1.F	Czy z budżetu JST dokonywano dopłat w spółce będącej klubem sportowym?		X	
1.1.G	Czy dokonywano dopłat w spółce (klubie sportowym) w celu pokrycia straty, w działalności bieżącej tych podmiotów z budżetów JST, wykazanej w sprawozdaniu finansowym?		X	
1.1.H	Czy zawierano umowy wsparcia spłaty zobowiązań spółki w celu jej dokapitalizowania?		X	
1.1.I	Czy wydatek z tytułu dopłat mieścił się w limicie wydatków ujętym w budżecie JST na dany rok (art. 52 ust. 1 pkt 2 ufp)?		X	
1.1.J	Czy prowadzono czynności nadzorcze w spółkach, o których mowa w art. 219 lub w art. 382 k.s.h. w zw. z art. 10a ustawy o gospodarce komunalnej? 2)		X	

Objaśnienia do Testu:

Prawidłową odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczyć „X”

1) W przypadku, gdy JST nie posiada udziałów pozostałych wierszy nie wypełniać.

2) Jeżeli tak, to w protokole kontroli proszę opisać czynności w ramach prowadzonego nadzoru

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Maciej Węgrzyn
mgr Maciej Węgrzyn

SPRACOWNIK GMINY
mgr Andrzej Węgrzyn

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Joanna Maślanko
mgr Joanna Maślanko

Piotr Tomczak
mgr Piotr Tomczak

ca 11

Regionalna Izba Obrachunkowa w: RIO we Wrocławiu
 Nazwa kontrolowanej jednostki: Zmięrad
 Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): Gmina miejsko-wiejska
 Kod GUS: 220063

TEST 2
Pravidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2017 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Badana próba		Szwierdzone nieprawidłowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
2.1	Dotacje celowe na realizację zadań. Zawieranie umów								
2.1.A	Czy JST, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, bez zbędnej zwłoki, zawarła z wykonanymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ppw umowę o (art. 15 ust. 4 ppw)?	X	X	X					
2.1.A.1	wsparcie wykonania zadania publicznego?	X			5	226 420,00	0	0,00	
2.1.A.2	powierzenie wykonania zadania publicznego?	X			0	0,00	0	0,00	
2.1.B	Czy umowa o realizację zadania publicznego została zawarta w formie pisemnej pod rygorem nieważności z uwzględnieniem wymagań, określonych w § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań oraz w art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych? 3)	X			5	226 420,00	0	0,00	
2.1.C	Czy zobowiązanie wynikające z umowy miało pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków?	X			5	226 420,00	0	0,00	
2.1.D	Czy w zawartej umowie JST dopuściła możliwość wykonania określonej części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy (art. 16 ust. 4 ppw)?		X		5	226 420,00	0	0,00	
2.1.E	Czy dotacje przekazano w terminach i wysokościach wynikających z zawartej umowy?	X			5	226 420,00	0	0,00	
2.2	Realizacja dotacji								
2.2.A	Czy sprawozdania z wykonania zadania publicznego spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 4 ppw, w § 1 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań? 3)		X		5	226 420,00	1	21 000,00	Sprawozdanie złożono na nieprawidłowym wzorze. Złożono na wzorze, o którym mowa: 1 pkt 6 (a powinno być na wzorze, o którym mowa: 1 pkt 5) powyższego rozporządzenia. W trakcie kontroli złożono korektę sprawozdania na prawidłowym wzorze.
2.2.B	Czy JST z dniem złożenia sprawozdania końcowego przez beneficjenta zaakceptowała wykonanie umowy (§ 1 ust. 4 ramowego wzoru umowy)?	X			5	226 420,00	0	0,00	
2.2.C	Czy w przypadku, gdy organizacja nie złożyła sprawozdania, JST wzwała ją do dokonania tej czynności w ciągu 7 dni od otrzymania wezwania (§ 10 ust. 7 ramowego wzoru umowy)?		X		5	226 420,00	1	21 000,00	Sprawozdanie złożono 9 dni po terminie określonym umową, bez wezwania JST
2.3	Kontrola i ocena realizacji zadania								
2.3.A	Czy JST podejmowała działania kontrolne, informowała beneficjenta dotacji o wynikach kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przekazywała mu wnioski i zalecenia mające na celu ich usunięcie (§ 9 ust. 5 ramowego wzoru umowy)?	X			5	226 420,00	0	0,00	
2.3.B	Czy JST podlegała przeprowadzeniu kontroli, stwierdziła przypadki wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej w nadmiernej wysokości albo przypadki nieterminowego oraz nierealnego wykonania umowy? (art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych)			X	0	0,00	0	0,00	brak kontroli
2.3.C	Czy w przypadku stwierdzenia przez JST, przesłanek wskazanych w art. 251 lub 252, dotacje zostały zwrócone w terminach określonych tymi przepisami?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu
2.3.D	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji JST podejmowała czynności mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu
2.3.E	Czy w przypadku, gdy stwierdzono przesłanki wskazane w art. 252, JST dochodziła zwrotu dotacji wraz z odsetkami liczoneymi jak od zaległości podatkowych?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu
2.3.F	Czy organ wykonawczy podejmował decyzje dotyczące udzielenia ulg (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty) w zapicie zobowiązań z tytułu dotacji podlegających zwrotowi?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu

Objaśnienia do Testu:
 Prawidłową odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczyć „X”

1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje należy zaznaczyć „Nie dotyczy”, i odpowiednio opisać ten fakt w protokole (przy danym pytaniu lub zakresie pytań).
 2) Jeżeli nie – w uwagach proszę podać, których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiedni punkt art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz, punkt w rozporządzeniu - powyższe proszę zawrzeć też w protokole.
 3) Jeżeli nie – w uwagach proszę podać, których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiedni punkt art. 18 ust. 4 ppw, punkt w rozporządzeniu; powyższe zawrzeć też w protokole.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
 INSPEKTOR D/S KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
 mgr Joanna Masłanka

STARSI INSPEKTOR D/S KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
 mgr Alicja Kępczyńska

Regionalna Izba Obrachunkowa w: RIO we Wrocławiu
 Nazwa kontrolowanej jednostki: Zmięród
 Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): Gmina miejsko-wiejska
 Kod GUS: 220063

TEST 2A

Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2018 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Badana próba		Sprawdzone nieprawidłowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
2.1	Dotacje celowe na realizację zadań. Zawieranie umów								
2.1.A	Czy JST, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, bez zbędnej zwłoki, zawarła z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ppw ustawy o (art. 15 ust. 4 ppw):								
2.1.A.1	wspieranie wykonania zadania publicznego?	X			5	250 140,00	0	0,00	
2.1.A.2	powierzenie wykonania zadania publicznego?		X		0	0,00	0	0,00	
2.1.B	Czy umowa, o realizację zadania publicznego została zawarta w formie pisemnej pod rygorem nieważności z uwzględnieniem wymagań określonych w § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań oraz w art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych?	X			5	250 140,00	0	0,00	
2.1.C	Czy zobowiązanie wynikające z umowy miało pokrycie w ustalonych, w uchwale budżetowej kwotach wydatków?	X			5	250 140,00	0	0,00	
2.1.D	Czy w zawartej umowie JST dopuściła możliwość wykonania określonej części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy (art. 16 ust. 4 ppw)?		X		5	250 140,00	0	0,00	
2.1.E	Czy dotacje przekazano w terminach i wysokościach wynikających z zawartej umowy?	X			5	250 140,00	0	0,00	
2.2	Rozliczenie dotacji								
2.2.A	Czy sprawozdania z wykonania zadania publicznego spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 4 ppw, w § 1 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań?	X			5	250 140,00	1	21 000,00	Sprawozdanie złożono na nieprawidłowym wzorze. Złożono na wzorze, o którym mowa, 1 pkt 6 (a powinno być na wzorze, o którym mowa, 1 pkt 5) powyższego rozporządzenia. W trakcie kontroli złożono korektę sprawozdania na prawidłowym wzorze.
2.2.B	Czy JST z dniem złożenia sprawozdania końcowego przez beneficjenta zaakceptowała wykonanie umowy (§ 1 ust. 4 ramowego wzoru umowy)?	X			5	250 140,00	0	0,00	
2.2.C	Czy w przypadku, gdy organizacja nie złożyła sprawozdania, JST weszła ją do dokonania tej czynności w ciągu 7 dni od otrzymania wezwania (§ 10 ust. 7 ramowego wzoru umowy)?		X		5	250 140,00	1	31 655,00	Klub Biegacza Sukces złożył sprawozdanie 30 dni po terminie, protokół strona 22.
2.3	Kontrola i ocena realizacji zadania								
2.3.A	Czy JST podejmowała działania kontrolne, informowała beneficjenta dotacji o wynikach kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przekazywała mu wnioski i zalecenia mające na celu ich usunięcie (§ 9 ust. 5 ramowego wzoru umowy)?	X			5	250 140,00	0	0,00	
2.3.B	Czy JST podczas przeprowadzonych kontroli, stwierdziła przypadki wykorzystania udzieleniej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranis jej w nadmiernej wysokości albo przypadki nieterminowego oraz nie należytego wykonania umowy ? (art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych)		X		0	0,00	0	0,00	nie przeprowadzono kontroli
2.3.C	Czy w przypadku stwierdzenia przez JST, przesłanek wskazanych w art. 251 lub 252, dotacje zostały zwrócone w terminach określonych tymi przepisami?		X		0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu
2.3.D	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji JST podejmowała czynności mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu?		X		0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu
2.3.E	Czy w przypadku, gdy stwierdzono przesłanki wskazane w art. 252, JST dochodziła zwrotu dotacji wraz z odsetkami liczącymi jak od zaległości podatkowych?		X		0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu
2.3.F	Czy organ wykonawczy podejmował decyzje dotyczące udzielenia ulg (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty) w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji podlegających zwrotowi?		X		0	0,00	0	0,00	nie ustalono kwoty dotacji do zwrotu

Objaśnienia do Testu:

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

INSPEKTOR D/S KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje należy zaznaczyć „Nie dotyczy”; i odpowiednio opisać ten fakt w protokole (przy danym pytaniu lub zakresie pytań).

2) Jeżeli nie – w uwagach proszę podać, których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiedni punkt art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz, punkt w rozporządzeniu – powyższe proszę zawrzeć też w protokole.

3) Jeżeli nie – w uwagach proszę podać, których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiedni punkt art. 18 ust. 4 ppw, punkt w rozporządzeniu, powyższe zawrzeć też w protokole.

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Anna Dobrowolska

Anna Dobrowolska

Anna Dobrowolska

mgr Joanna Maślanka

Joanna Maślanka

Anna Dobrowolska

Regionalna Izba Obrachunkowa w: RIO we Wrocławiu
 Nazwa kontrolowanej jednostki: Zmigrod
 Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): Gmina miejsko-wiejska
 Kod GUS: 220063

TEST 3

Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu w 2017 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Badana próba		Stwierzone nieprawidłowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
3.1	Dotacja na wspieranie rozwoju sportu								
3.1.A	Zasady i tryb udzielania dotacji	X							
3.1.B	Czy JST posiada uchwałę o warunkach i trybie finansowania rozwoju sportu?	X							
3.1.B.1	Czy organ uchwały dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych na podstawie podjętej uchwały z art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy o sporcie, w tym:								
3.1.B.2	zgodnie z zasadami ustalonymi w tej uchwałce?	X			4	159 930,00	4	159 930,00	
3.1.C	Czy JST w uchwale podjętej na podstawie ustawy o sporcie wskazała promocyjne sportu jako cel publiczny z zakresu sportu, który przez wsparcie (finansowe) zamierza osiągnąć (art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie)?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.2	Zawieranie umów								
3.2.A	Czy zawarta umowa JST z podmiotem niezaliczonym do sektora finansów publicznych w zakresie rozwoju sportu zawiera wszystkie elementy z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.2.B	Czy zobowiązanie wynikające z umowy miało pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.2.C	Czy umowa zawiera kontrasygnatę skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.2.D	Czy danej przekazał w wysokości i w trybie wynikającym z zawartej umowy?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.3	Rozliczenie dotacji								
3.3.A	Czy przekazane środki zostały rozliczone w sposób określony w uchwale/ów umowie?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.3.B	Czy rozliczenie dotacji zostało dokonane w terminie wskazanym w umowie?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.3.C	Czy wykorzystanie dotacji nastąpiło w terminie określonym w umowie?	X			4	159 930,00	0	0,00	
3.4	Kontrola i ocena realizacji zadania								
3.4.A	Czy JST przeprowadziła kontrolę wykonywania zadania w sposób przewidziany w uchwale (art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie)?	X			4	159 930,00	4	159 930,00	brak przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji zadania pomimo obowiązku wynikającego z par. 11 uchwały Rady Miejskiej w Zmigrodzie nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r.
3.4.B	Czy kontrola wykonywania zadania przeprowadzona została w trybie określonym w umowie (art. 221 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych)?			X	0	0,00	0	0,00	brak kontroli
3.4.C	Czy JST przeprowadziła kontrolę realizacji zadania w sposób przewidziany w uchwale (po zakończeniu wykonywania zadania)?			X	0	0,00	0	0,00	w uchwale nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. nie określono zasad kontroli po zakończeniu realizacji zadania publicznego
3.4.D	Czy kontrola realizacji zadania została przeprowadzona zgodnie z trybem ustalonym w umowie (po zakończeniu wykonywania zadania)?			X	0	0,00	0	0,00	w uchwale nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. nie określono zasad kontroli po zakończeniu realizacji zadania publicznego
3.4.E	Czy JST podczas przeprowadzonych kontroli, stwierdziła przypadki wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej w nadmiernej wysokości albo przypadki nieterminowego oraz nienależytego wykonania umowy (art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych)?			X	0	0,00	0	0,00	nie przeprowadzono kontroli ani w trakcie realizacji zadania jak również po jego zakończeniu
3.4.F	Czy w przypadku stwierdzenia przez JST, przesłanek wskazanych w art. 251 lub 252, dotacje zostały zwrócone w terminach określonych tymi przepisami?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalano kwoty dotacji do zwrotu
3.4.G	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji, JST podejmowała czynności mające na celu ustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalano kwoty dotacji do zwrotu
3.4.H	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji, JST podejmowała czynności mające na celu dochodzenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalano kwoty dotacji do zwrotu
3.4.I	Czy w przypadku, gdy stwierdzono przesłanki wskazane w art. 252, JST dochodziła zwrotu dotacji wraz z odsetkami licznymi jak od zaległości podatkowych?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalano kwoty dotacji do zwrotu
3.4.J	Czy organ wykonawczy podejmował decyzje dotyczące udzielenia ulg (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty)?			X	0	0,00	0	0,00	nie ustalano kwoty dotacji do zwrotu

Objaśnienia do Testu:

- Prawidłowość w odpowiedniej kolumnie należy oznaczać "X"
 1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje należy zaznaczyć "Nie dotyczy" i odpowiednio opisać ten fakt w protokole (przy danym pytaniu lub zakresie pytań) lub zakreślić odpowiedni punkt z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, powyższe zwrotów w protokole.
 2) Jeżeli nie - w uwagach proszę podać, których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiednie punkty z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, powyższe zwrotów w protokole.
 3) Jeżeli nie - w uwagach proszę podać, jak tryb przekazywania dotacji przyjęto w umowie, czy wyjątek ex ante, czy ex post, powyższe zwrotów w protokole.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
 STARSZY INSPEKTOR DYSKONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
 INSPEKTOR DYSKONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmięgród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TEST 3A

Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu w 2018 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Badana próba		Szwierżone nieprawidłowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
3.1	Dotacja na wspieranie rozwoju sportu								
3.1.A	Zasady i tryb udzielania dotacji	X							
3.1.A	Czy JST posiada uchwałę o warunkach i trybie finansowania rozwoju sportu?								
3.1.B	Czy organ udzielający dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych na podstawie podjętej uchwały z art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy o sporcie, w tym:								
3.1.B.1	zgodnie z zasadami ustalonymi w tej uchwale?	X			4	159 553,00	4	159 553,00	
3.1.B.2	zgodnie z trybem postępowania ustalonym w tej uchwale?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.1.C	Czy JST w uchwale podjętej na podstawie ustawy o sporcie wskazała promocję sportu jako cel publiczny z zakresu sportu, który przez wsparcie (finansowe) zamierza osiągnąć (art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie)?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.2	Zawieranie umów								
3.2.A	Czy zawarta umowa JST z podmiotem niezaliczonym do sektora finansów publicznych w zakresie rozwoju sportu zawiera wszystkie elementy z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych? ²⁾	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.2.B	Czy zobowiązanie wynikające z umowy miało pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.2.C	Czy umowa zawiera kontrasygnatę skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.2.D	Czy dotacje przekazywane w wysokości i w trybie wynikającym z zawartej umowy? ³⁾	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.3	Koszty dotacji								
3.3.A	Czy przy przekazaniu środków zostały rozliczone w sposób określony w uchwale/w umowie?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.3.B	Czy rozliczenie dotacji zostało dokonane w terminie wskazanym w umowie?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.3.C	Czy wykorzystanie dotacji nastąpiło w terminie określonym w umowie?	X			4	159 553,00	0	0,00	
3.4	Kontrola i ocena realizacji zadania								
3.4.A	Czy JST przeprowadza kontrolę wykonywania zadania w sposób przewidziany w uchwale (art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych) w zw. z art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie?	X			4	159 553,00	0	0,00	brak przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji zadania pomimo obowiązku wynikającego z par. 11 uchwały Rady Miejskiej w Zmięgrórze nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r.
3.4.B	Czy kontrola wykonywania zadania przeprowadzona została w trybie określonym w umowie (art. 221 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych)?		X		0	0,00	0	0,00	brak kontroli
3.4.C	Czy JST przeprowadza kontrolę realizacji zadania w sposób przewidziany w uchwale (po zakończeniu wykonywania zadania)?		X		0	0,00	0	0,00	w uchwale nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. nie określono zasad kontroli po zakończeniu realizacji zadania publicznego
3.4.D	Czy kontrola realizacji zadania została przeprowadzona zgodnie z trybem ustalonym w umowie (po zakończeniu wykonywania zadania)?		X		0	0,00	0	0,00	w uchwale nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. nie określono zasad kontroli po zakończeniu realizacji zadania publicznego
3.4.E	Czy JST podczas przeprowadzonych kontroli, stwierdziła przypadki wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub bonafidowej w nadmiernej wysokości albo przypadki nieterminowego oraz nieadekwatnego wykonania umowy (art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych)?			X	0	0,00	0	0,00	nie przeprowadzono kontroli ani w trakcie realizacji zadania publicznego jak również po jego zakończeniu
3.4.F	Czy w przypadku stwierdzenia przez JST, przesłanek wskazanych w art. 251 lub 252, dotacje zostały zwrócone w terminach określonych tymi przepisami? ⁴⁾	X			4	159 553,00	1	0,42	kontrola wykazała, iż nie było podstaw do zwrotu przez Klub Biegacza Sukces kwoty 0,42zł. Protokół strona 52
3.4.G	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji, JST podejmowała czynności mające na celu ustalenia kwoty dotacji podległej zwrotowi do budżetu?	X			4	159 553,00	1	0,42	kontrola wykazała, iż nie było podstaw do zwrotu przez Klub Biegacza Sukces kwoty 0,42zł. Protokół strona 52
3.4.H	Czy w przypadku niedokonania w terminie zwrotu dotacji, JST podejmowała czynności mające na celu dochodzenia kwoty dotacji podległej zwrotowi do budżetu?	X			4	159 553,00	1	0,42	kontrola wykazała, iż nie było podstaw do zwrotu przez Klub Biegacza Sukces kwoty 0,42zł. Protokół strona 52
3.4.I	Czy w przypadku, gdy stwierdzono przesłanki wskazane w art. 252, JST dochodziła zwrotu dotacji wraz z odsetkami liczącymi jak od zaległości pod-kwowych?	X			4	159 553,00	1	0,42	kontrola wykazała, iż nie było podstaw do zwrotu przez Klub Biegacza Sukces kwoty 0,42zł. Protokół strona 52
3.4.J	Czy organ wykonawczy podejmował decyzje dotyczące udzielania ulg (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty)?	X			4	159 553,00	0	0,00	

Objaśnienia do Testu:

Prawidłowa odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczać „X”

1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje należy zaznaczyć „X”

2) Jeżeli nie - w uwagach proszę podać, których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiednie punkty z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, powyższe zawrzeć w protokole.

3) Jeżeli nie - w uwagach proszę podać jaki tryb przekazywania dotacji przyjęto w umowie, czy wypłacie ex ante, czy ex post, powyższe zawrzeć również w protokole.

4) Jeżeli nie - proszę podać kwotę dotacji, która nie została zwrócona w umowie, czy powyższe zawrzeć w protokole, kontroli, a w uwagach str. protokołu.

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

INSPEKTOR D.S. KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

INSPEKTOR D.S. KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

MŁOD. KONTROLI M. KONTROLI

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigrod
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TEST 4

Stypendia sportowe, nagrody i wyróżnienia w 2017 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Stwierdzone nieprawidłowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	
4.A	Czy JST posiada uchwałę określającą szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozabawiania oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień podjętą na podstawie art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie?	X					
4.B	Czy JST przyznawała na zasadach i w trybie określonym w podjętej uchwale:						
4.B.1	okresowe stypendia sportowe oraz nagrody i wyróżnienia dla zawodników za osiągnięte wyniki sportowe?	X			0	0,00	
4.B.2	stypendia lub nagrody dla trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe?		X		0	0,00	
4.C	Czy JST dokonywała wypłat okresowych stypendiów sportowych oraz nagród i wyróżnień dla zawodników za osiągnięte wyniki sportowe w wysokości określonej w podjętej uchwale?	X			0	0,00	
4.D	Czy JST dokonywała wypłat stypendiów lub nagród dla trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym lub w krajowym współzawodnictwie sportowym w wysokości określonej w podjętej uchwale?		X		0	0,00	
4.E	Czy JST skorzystała z możliwości pozabawiania przyznanych stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień zawodnikom lub trenerom?	X			0	0,00	
4.F	Czy JST posiada uchwałę określającą warunki i tryb przyznawania wyróżnień i nagród pieniężnych, oraz rodzaje wyróżnień i wysokość nagród pieniężnych podjętą na podstawie art. 35 ust. 5 i 6 ustawy o sporcie?	X					
4.G	Czy JST przyznała wyróżnienia i nagrody pieniężne dla trenerów oraz innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej na zasadach i w trybie określonym w podjętej uchwale?		X		0	0,00	
4.H	Czy JST dokonywała wypłaty przyznanych wyróżnień i nagród pieniężnych dla trenerów oraz innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej w wysokości określonej w podjętej uchwale?		X		0	0,00	

Objaśnienia do Testu:

Prawidłową odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczyć „X”

1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje należy zaznaczyć „Nie dotyczy” i odpowiednio opisać ten fakt w protokole (przy danym pytaniu lub zakresie pytań).

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Andrzej Wójcicki

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Joanna Maślanka

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]
mgr Piotr Tomaszak

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RIO we Wrocławiu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród
Redziej JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miąsiko-wiejska
Kod GUS:	220063

TEST 5

Ewidencja księgowa i sprawozdanie w całości budżetowa w 2017 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Badana próba		Stwierdzone nieprawidłowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
5.A	Czy kierownik jednostki określił w polityce rachunkowości zasady ewidencji dotacji celowych uznanych za wykorzystane i rozliczone?	X					0	0,00	
5.B	Czy ewidencja na koncie 224 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji?	X			9	386 330,00	0	0,00	
5.C	Czy dotacje zwrócone do końca roku budżetowego, w którym zostały udzielone stanowią pomniejszenie wydatku?		X		0	0,00	0	0,00	
5.D	Czy dotacje zwrócone w styczniu roku następnego zostały zaliczone do dochodów budżetu i ujęte na koncie 221?		X		0	0,00	0	0,00	
5.E	Czy rozliczenie dotacji ujęte na koncie 810?	X			9	386 330,00	0	0,00	
5.F	Czy prawne zaangażowanie wydatku z tytułu dotacji ujęte na koncie 998?	X			9	386 330,00	0	0,00	
5.G	Czy wykonanie wydatków z tytułu dotacji wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej, jako organu jest zgodne z ewidencją księgową?	X			9	386 330,00	0	0,00	
5.H	Czy ewidencja na koncie 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów?		X		0	0,00	0	0,00	

Objaśnienia do Testu:

Poprawną odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczać „X”

1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje należy zaznaczyć „Nie dotyczy” i odpowiednio opisać ten fakt w protokole (przy danym pytaniu lub zakresie pytań).

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Andrzej Kozłowski

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Joanna Maślanka

STARZYSKI GOSPODARSTWO
KRAJOWE

[Signature]

mgr Anna Dobrowolska

STARZYŃSKI INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Piotr Tomczak

[Signature]

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w: Nazwa kontrolowanej jednostki:	RIO we Wrocławiu Zmięród
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska
Kod GUS:	220063

TEST SA

Ewidencja księgowa i sprawozdania wyczość budżetowa w 2018 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Tak	Nie	Nie dotyczy ¹⁾	Badana próba		Swierżone nieprawniowości		Uwagi
					Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
5.A	Czy kierownik jednostki określił w polityce rachunkowości zasady ewidencji dotacji celowych uznanych za wykorzystane i rozliczone?	X					0	0,00	
5.B	Czy ewidencja na koncie 224 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeliczenia dotacji?	X			9	409 693,00	0	0,00	
5.C	Czy dotacje zwrócone do końca roku budżetowego, w którym zostały udzielone stanowią pomniejszenie wydatków?			X	0	0,00	0	0,00	
5.D	Czy dotacje zwrócone w styczniu roku następnego zostały zaliczone do dochodów budżetu i ujęte na koncie 221?	X			9	409 693,00	1	0,42	Wartosc wyliczona, ze wznie wyco posostaw do zwrótu przez Klub Biurocrata Klubowe Powiatu PZP, powiatu, województwa, 50
5.E	Czy rozliczenie dotacji ujęto na koncie 810?	X			9	409 693,00	0	0,00	
5.F	Czy prawne zaangażowanie wydatku z tytułu dotacji ujęto na koncie 998?	X			9	409 693,00	0	0,00	
5.G	Czy wykonanie wydatków z tytułu dotacji wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, jest zgodne z ewidencją księgową?	X			9	409 693,00	0	0,00	
5.H	Czy ewidencja na koncie 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów?			X	0	0,00	0	0,00	

Objaśnienia do Testu:

Pravidlowa odpowiedz w odpowiedniej kolumnie nalezy oznaczyc „X”

1) W przypadku gdy dana sytuacja w ogóle nie występuje nalezy zaznaczyć „Nie dotyczy” i odpowiednio opisać ten fakt w protokole (przy danym pytaniu lub zakresie pytań).

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Mgr Małgorzata...

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Joanna Mastanka

SEKRETARZ GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Anna Dobrowolska

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Piotr Tomaszak

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w: RIO we w. iawiu
 Nazwa kontrolowanej jednostki: Zniogród
 Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo): Gmina miejsko-wiejska
 Kod GUS: 220063

TEST 6A

Pravidłowość finansowania sportu poprzez zlecenie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST poprzez sport w 2018 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Sposób zlecenia			Uwagi	
		Tak	Nie	Stwierdzone nieprawidłowości		
		Ilość			Wartość	
6.1	Proszę wskazać sposób w jaki JST zleca zakup usług promocyjnych klubom i organizacjom sportowym ?				Umowy dotyczące zakupu usług promocyjnych i reklamowych zawierano bez określenia przez Burmistrza procedur wewnętrznych nie stosowano trybów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.	
Pytanie kontrolne						
6.2	Pytanie kontrolne					
6.2	Czynności przygotowujące przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego					
6.2.A	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny, wyczerpujący i nie uradniający uczeszej konkurencji (art. 29 ust. 1 i 2 uPzp)?					
6.2.B	Czy podstawę usalenia wartości zamówienia stanowiło całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (art. 32 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie przeprowadzono procedury.
6.2.C	Czy w przypadku, gdy wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 uPzp, zamawiający przed udzieleniem zamówienia wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 uPzp (art. 26 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie określono szacunkowej wartości zamówienia
6.3	SIWZ					Nie dotyczy
6.3.A	Czy SIWZ zawiera wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 36 uPzp?					
6.3.B	Czy SIWZ został udostępniony zgodnie z ustawą?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.4	Pravidłowość zastosowania trybu z wolnej ręki					
6.4.A	Czy w przypadku udzielenia zamówienia na zakup usług promocyjnych w trybie z wolnej ręki, zasła co najmniej jedna z przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 uPzp?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.4.B	Czy zamawiający przekazał wykonawcom wraz z zaproszeniem do negocjacji informację niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne postanowienia umowne, ogólne warunki umowy lub wzór umowy (art. 68 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5	Zawarcie i realizacja umowy w sprawie zamówienia publicznego					
6.5.A	Czy umowę w sprawie zamówienia publicznego zawarto w terminie określonym w art. 94 ust. 1 i 2 uPzp?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.B	Czy zakres świadczenia Wykonawcy, określony w umowie jest zgodny z ofertą (art. 140 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.C	Czy umowa została zawarta na czas oznaczony (art. 142 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy. Brak ofert.
6.5.D	Czy umowa została zawarta w formie pisemnej (art. 139 ust. 2 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy. Umowa poza ustawą Pzp zawarta na czas oznaczony.
6.5.E	Czy dokonywano istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy (art. 144 ust. 1e w zw. z art. 144 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy. Umowa niezawarta na podstawie ustawy Pzp. Umowa zawarta w formie pisemnej.
6.5.F	Czy w przypadku dokonania zmian postanowień umowy, zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił jej zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian (art. 144 ust. 1 w zw. z art. 144 ust. 1b uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.G	Czy w ramach promocji JST dokonywano wydatków na nagrody rzeczowe dla zawodników lub trenerów za osiągnięte wyniki sportowe?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.H	Czy w ramach promocji dokonano wydatków z budżetu JST na zapłatę zobowiązań klubów sportowych wynikających z faktur i rachunków na rzecz klubów związanych z realizacją zadania publicznego lub dokonywano transferów środków publicznych do klubu z budżetu JST w innych formach? 1)	X	X	0	0,00	Środki przekazane na podstawie dwóch umów promocji i reklamowania.
6.5.I	Czy zapewniono zachowanie podstawowych zasad postępowania, takich jak równego traktowania oraz konieczności zachowania konkurencji w zamówieniach publicznych o wartości poniżej 50.000 euro?	X	X	0	0,00	Nie określono zasad wyboru podmiotu, z którym zawierano umowy sponsorujące/ Nie stosowano ustawy Pzp/D/S KONTROL

Objaśnienia do Testu:
 Pravidłowość odpowiedzi w odpowiedniej kolumnie należy oznaczać „X”

GOSPODARSTWO FINANSOWE
 STAROSTA WIEJSKI
 GOSPODARSTWO FINANSOWE

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	RLO we l	awitu
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Zmigród	
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, powiat, województwo):	Gmina miejsko-wiejska	
Kod GUS:	220063	

TEST 6

Prawidłowość finansowania sportu poprzez zlecenie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST poprzez sport w 2017 r.

Lp.	Pytanie kontrolne	Sposób zlecenia			Uwagi	
		Tak	Nie	Stwierzone nieprawidłowości: Ilość Wartość		
6.1	Proszę wskazać sposób w jaki JST zleciła zakup usług promocyjnych klubom i organizacjom sportowym ?				Umowy dotyczące zakupu usług promocyjnych i reklamowych zawierano bez określenia przez Burmistrza procedur wewnętrznych nie stosowano trybów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.	
Lp.	Pytanie kontrolne					
6.2	Czynności przygotowujące przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego					
6.2.A	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny, wyczerpujący i nie utrudniający uczciwej konkurencji (art. 29 ust. 1 i 2 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie przeprowadzono procedury
6.2.B	Czy podstawę ustalenia wartości zamówienia stanowiło całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (art. 32 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie określono szacunkowej wartości zamówienia.
6.2.C	Czy w przypadku, gdy wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 uPzp, zamawiający przed udzieleniem zamówienia wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 uPzp (art. 26 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.3	SIWZ					
6.3.A	Czy SIWZ zawiera wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 36 uPzp?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.3.B	Czy SIWZ został udostępniony zgodnie z ustawą?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.4	Prawidłowość zastosowania trybu z wolnej ręki					
6.4.A	Czy w przypadku udzielenia zamówienia na zakup usług promocyjnych w trybie z wolnej ręki, zasza co najmniej jedna z przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 uPzp?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.4.B	Czy zamawiający przekazał wykonawcom wraz z zaproszeniem do negocjacji informację niezbędną do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne postanowienia umowne, ogólne warunki umowy lub wzór umowy (art. 68 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5	Zawarcie i realizacja umowy w sprawie zamówienia publicznego					
6.5.A	Czy umowę w sprawie zamówienia publicznego zawarto w terminie określonym w art. 94 ust. 1 i 2 uPzp?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.B	Czy zakres świadczenia Wykonawcy, określony w umowie jest zgodny z ofertą (art. 140 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy. Brak oferty.
6.5.C	Czy umowa została zawarta na czas oznaczony (art. 142 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy. Umowa poza ustawą Pzp zawarta na czas oznaczony.
6.5.D	Czy umowa została zawarta w formie pisemnej (art. 139 ust. 2 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy. Umowa niezawarta na podstawie ustawy Pzp. Umowa zawarta w formie pisemnej.
6.5.E	Czy dokonywano istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy (art. 144 ust. 1 e w zw. z art. 144 ust. 1 uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.F	Czy w przypadku dokonania zmian postanowień umowy, zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił jej zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian (art. 144 ust. 1 w zw. z art. 144 ust. 1 b uPzp)?	X	X	0	0,00	Nie dotyczy
6.5.G	Czy w ramach promocji JST dokonywano wydatków na nagrody rzeczowe dla zawodników lub trenerów za osiągnięte wyniki sportowe?	X	X	0	0,00	
6.5.H	Czy w ramach promocji dokonano wydatków z budżetu JST na zapłatę zobowiązań klubów sportowych wynikających z faktur i rachunków na rzecz klubów związanych z realizacją zadania publicznego lub dokonywano transferów środków publicznych do klubu z budżetu JST w innych formach? 1)	X		0	0,00	Środki przekazane na podstawie trzech umów promocyjnych reklamowania.
6.5.I	Czy zapewniono zachowanie podstawowych zasad postępowania, takich jak równe traktowanie oraz konienczości: zachowania konkurencji w zamówieniach publicznych o wartości poniżej 30 000 euro?	X	X	0	0,00	Nie określono zasad wyboru podmiotu, z którym zawierano umowy sponsorujące. Nie stosowano ustawy Pzp.

Objaśnienia do Testu:

Prawidłową odpowiedź w odpowiedniej kolumnie należy oznaczać „X”

1) Jeżeli tak - proszę powyższe zawrzeć w protokole.

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

INSPEKTOR DYSKONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

INSPEKTOR DYSKONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



REGULAMIN

8. Żmigrodzki Bieg Smoka

10 czerwca 2017

Patron medialny :

Wiadomości Żmigrodzkie.

Patronat honorowy:

Burmistrz Gminy Żmigród – Robert Lewandowski

1. CELE BIEGU:

- popularyzacja biegania jako formy aktywnego wypoczynku i rekreacji ruchowej
- integracja sympatyków uprawiających biegi uliczne
- promocja Żmigrodu jako miejsca o wyjątkowych walorach przyrodniczych i potencjale rekreacyjno-turystycznym w Dolinie Baryczy

2. ORGANIZATORZY:

- Klub Biegacza SUKCES,
- Gmina Żmigród,
- Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie.

3. TERMIN I MIEJSCE:

- 10.06.2017 r. (sobota) – start o godz. 9⁰⁰ sprzed obiektu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żmigrodzie (ul. Sportowa 13). W tym samym miejscu zlokalizowana jest meta biegu.
- Biuro Zawodów, Baza Biegu (szatnie, natryski, parkingi) znajdują się również przy Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żmigrodzie

4. TRASA:

- dystans 10 km (3 pętle ulicami miasta)
- trasa posiada atest PZLA
- nawierzchnia asfalt (ok 200m kostka brukowa na każdej pętli)
- oznaczenie trasy co 1 km
- na trasie punkt z wodą do picia

2017

2017

5. UCZESTNICTWO:

Uczestnikiem zawodów mogą być osoby, które do 10 czerwca 2017 roku ukończą 16 lat, podpiszą oświadczenie, że startują na własną odpowiedzialność (dotyczy osób pełnoletnich) i odbiorą w biurze zawodów numer startowy.

Osoby w wieku 16-18 lat (które w dniu biegu tj. 10 czerwca 2017 nie osiągnęły pełnoletniości) zobowiązane są do posiadania pisemnej zgody rodziców lub opiekunów prawnych.

6. ZGŁOSZENIA:

Zgłoszenia można dokonać:

- przez Internet na stronie www.plustiming.pl (odnośniki do formularza zapisów znajdują się także na stronie www.maratonypolskie.pl)
- bezpośrednio w biurze zawodów (w przypadku wolnych miejsc) : OSiR w Żmigrodzie ul. Sportowa 13

Biuro będzie czynne w dniu zawodów 10.06.2017 od godziny 7⁰⁰ – 8⁴⁵. Obowiązuje limit zgłoszeń 300 osób. Za zgłoszenie uważa się wypełnienie formularza zgłoszeniowego oraz uiszczenie opłaty startowej.

Nieprawidłowe wypełnienie zgłoszenia przez uczestnika zwalnia organizatora z wszelkich następstw z tych związanych.

Przyjęcie numeru startowego jest równoznaczne z akceptacją regulaminu biegu i zgodą na przetwarzanie danych osobowych i wykorzystanie wizerunku uczestnika imprezy dla potrzeb biegu i organizatora.

7. OPŁATA STARTOWA:

Opłata wnoszona jest on-line, przelewem elektronicznym podczas procesu zapisów na stronie internetowej. Opłaty on-line przyjmowane są do 9 czerwca 2017 roku.

Wysokość opłaty jest uzależniona od terminu jej wniesienia (o wysokości wpłaty decyduje data wpływu pieniędzy na konto organizatora):

- **40 złotych** do 31.05.2017 (z gwarancją imiennego numeru startowego)
- po tym terminie opłata wynosi **60 złotych**.

W dniu zawodów, w przypadku wolnych miejsc będzie można się zgłosić do biegu w biurze zawodów (limit 300 osób). Za osobę zgłoszoną uznaje się osobę, która wypełniła formularz zgłoszeniowy i dokonała opłaty startowej.

Edyta

[Signature]

[Signature]

8. KLASYFIKACJE:

- generalna kobiet i mężczyzn
- w kategoriach wiekowych kobiet i mężczyzn:

K-16 (2001-1998)
K-20 (1997-1988)
K-30 (1987-1978)
K-40 (1977-1968)
K-50 (1967-1958)
K-60 (1957 i starsze)

M-16 (2001-1998)
M-20 (1997-1988)
M-30 (1987-1978)
M-40 (1977-1968)
M-50 (1967-1958)
M-60 (1957-1948)
M-70 (1947 i starsi)

- w kategorii „źmigrodzianie” (decyduje stałe zameldowanie na terenie gminy Źmigród):

generalna kobiet i mężczyzn,

- w kategoriach wiekowych kobiet i mężczyzn

K i M do 40 lat (2001-1978)

K i M powyżej 40 lat (1977 – 1958)

K i M powyżej 60 lat (1957 i starsi)

O przynależności do kategorii wiekowej decyduje rok urodzenia.

9. NAGRODY:

Klasyfikacja generalna kobiet i mężczyzn

- I miejsce (puchar) + 300 zł
- II miejsce (puchar) + 200 zł
- III miejsce (puchar) + 100 zł

Klasyfikacja źmigrodzianie Open kobiet i mężczyzn:

- I miejsce (puchar)
- II miejsce (puchar)
- III miejsce (puchar)

Klasyfikacja kategorii wiekowych K i M:

- I miejsce (statuetka) + 50 zł
- II miejsce (statuetka)
- III miejsce (statuetka)

Klasyfikacja kategorii wiekowych źmigrodzian:

- I miejsce (statuetka)
- II miejsce (statuetka)
- III miejsce (statuetka)

W klasyfikacjach generalnej i wiekowej nagrody nie dublują się. Zawodnik, który zostanie sklasyfikowany w kategorii generalnej (miejsca 1-3) nie będzie klasyfikowany w swojej kategorii wiekowej. Nagrody te przechodzą

Solna

[Signature]

olna

na następnych w kolejności w kategorii wiekowej.

Organizator planuje przeprowadzenie konkursu z atrakcyjnymi nagrodami wśród wszystkich zawodników, którzy ukończą 8. Żmigrodzki Bieg Smoka. (regulamin konkursu zostanie przedstawiony do 9 czerwca 2017)

Komunikaty końcowe będą dostępne na stronach www.maratonympolskie.pl oraz www.zmigrod.com.pl

Wszyscy uczestnicy, którzy ukończą bieg mają zapewniony od organizatora pamiątkowy medal oraz pakiet regeneracyjny. Każdy uczestnik otrzyma także pamiątkę z biegu w postaci koszulki oddychającej.

10. OBSŁUGA SPORTOWA:

- nad regulaminem i sprawnością czuwa Sędzia Główny
- Sędzia Główny wyznacza sędziów: startu, trasy i mety
- między startem i metą biorący udział w biegu – pod karą dyskwalifikacji – nie może korzystać z pomocy innych osób, za wyjątkiem niezbędnej pomocy medycznej
- Sędzia główny ściśle współpracuje z Dyrektorem Biegu i Lekarzem Biegu
- rozstrzygnięcia ostateczne leżą w gestii organizatora
- pomiar czasu będzie prowadzony elektronicznie.

11. OBSŁUGA MEDYCZNA:

- organizator zapewnia opiekę medyczną od rozpoczęcia do zakończenia zawodów
- w uzasadnionym przypadku Lekarz Biegu może nie dopuścić zawodnika do udziału w biegu

12. POSTANOWIENIA KOŃCOWE:

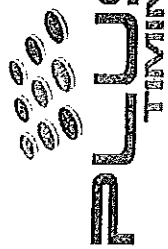
- bieg odbędzie się bez względu na pogodę
- biegiem kieruje Dyrektor Biegu, decydując w sprawach organizacyjnych, bezpieczeństwa i porządku oraz w sprawach spornych
- dostarczone przez organizatora numery należy umieścić z przodu na odzieży
- organizator zabezpiecza przebieralnię dla zawodników, szatnię z natryskami w Bazie Biegów
- organizator nie odpowiada za rzeczy zagubione lub pozostawione
- organizator ma prawo dokonać zmian w niniejszym regulaminie
- organizator zastrzega sobie prawo ostatecznej interpretacji niniejszego regulaminu
- Organizator nie ubezpiecza zawodników.
- zawodników obowiązuje limit czasowy 90 minut na pokonanie trasy biegu.
 - kontakt w sprawie biegu adres: abizelka@interia.pl

Organizator Biegu

Wyniki

8. Żmigrodzki Bieg Smoka
 Organizatorzy: Klub Biegacza SUKCES, Gmina Żmigród, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie
 Żmigród, 2017-06-10
 Dystans: 10 km

Miejsce	Numer	Imię	Nazwisko	Klub / miejscowość	Kraj	Rok	Kat.	Miejsce		PK1	PK2	PK3	Meta	Wynik	Czas netto
								kat.	K						
1	218			Leszno	UKR	1991	M20	1	1	00:06:44 (1)	00:17:51 (1)	00:28:13 (1)	00:32:01 (1)	00:32:02	00:32:01
2	3			Uks Sokół Żmigród/ Puma running / Klon. Wrocław	POL	1996	M20	2	2	00:06:45 (2)	00:17:52 (2)	00:28:14 (2)	00:32:08 (2)	00:32:08	00:32:08
3	224			Wrocławskie Iten / Wrocław	POL	1974	M40	1	3	00:07:15 (3)	00:18:03 (3)	00:29:02 (3)	00:33:06 (3)	00:33:06	00:33:06
4	223			Wrocławskie Iten / Wrocław	POL	1992	M20	3	4	00:07:15 (4)	00:18:03 (4)	00:29:02 (4)	00:33:11 (4)	00:33:11	00:33:11
5	162			Biegaj z Krobą / Krobia	POL	1988	M20	4	5	00:07:42 (7)	00:19:05 (6)	00:30:16 (5)	00:34:27 (5)	00:34:29	00:34:27
6	154			athletics team prusice / TRZEBNICA	POL	1993	M20	5	6	00:07:41 (6)	00:19:06 (7)	00:30:19 (6)	00:34:29 (6)	00:34:30	00:34:29
7	193			KB Vamos Amigos Wrocław / Wrocław	POL	1970	M40	2	7	00:07:34 (5)	00:18:54 (5)	00:30:26 (7)	00:34:46 (7)	00:34:47	00:34:46
8	217			Feniks Legnica / Legnica	POL	1973	M40	3	8	00:07:50 (10)	00:19:25 (9)	00:31:04 (10)	00:35:22 (8)	00:35:22	00:35:22
9	67			KB Sukces Żmigród / ŻMIGRÓD	POL	1984	M30	1	9	00:07:50 (11)	00:19:23 (8)	00:31:00 (8)	00:35:24 (9)	00:35:24	00:35:24
10	45			Ślupia kapituła	POL	1970	M40	4	10	00:07:49 (8)	00:19:26 (11)	00:31:04 (11)	00:35:29 (10)	00:35:30	00:35:29
11	153			amator / Twardogóra	POL	1971	M40	5	11	00:07:50 (12)	00:19:25 (10)	00:31:03 (9)	00:35:38 (11)	00:35:38	00:35:38
12	20			Kobylin	POL	1988	M20	6	12	00:07:55 (16)	00:19:42 (13)	00:31:31 (12)	00:35:57 (12)	00:35:58	00:35:57
13	202			Żmigród	POL	1998	M16	1	13	00:07:49 (9)	00:19:35 (12)	00:31:44 (13)	00:36:13 (13)	00:36:14	00:36:13
14	83			Ślązak team / Oleśnica	POL	1989	M20	7	14	00:07:54 (14)	00:19:45 (14)	00:31:44 (14)	00:36:19 (14)	00:36:20	00:36:19
15	208			TKKF Kolejcz. Bydgoszcz / Bydgoszcz	POL	1975	M40	6	15	00:08:05 (21)	00:19:57 (17)	00:31:52 (15)	00:36:22 (15)	00:36:25	00:36:22
16	85			MLKS Echo Twardogóra / Twardogóra	POL	1989	M20	8	16	00:07:54 (15)	00:19:49 (15)	00:32:01 (16)	00:36:36 (16)	00:36:36	00:36:36
17	132			KB Vamos Amigos Wrocław / Wrocław	POL	1980	M30	2	17	00:07:57 (17)	00:19:55 (16)	00:32:09 (17)	00:36:39 (17)	00:36:39	00:36:39
18	2			www.agarun.pl / Poznań	POL	1981	K30	1	18	00:08:07 (23)	00:20:09 (21)	00:32:17 (20)	00:36:52 (19)	00:36:52	00:36:52
19	158			athletics team prusice / Trzebnica	POL	1982	M30	3	18	00:07:57 (18)	00:19:59 (18)	00:32:15 (18)	00:36:50 (18)	00:36:52	00:36:50
20	72			ROZBIEGANY RAWICZ / Rawicz	POL	1992	M20	9	19	00:07:59 (19)	00:19:59 (19)	00:32:15 (19)	00:36:57 (20)	00:36:59	00:36:57
21	215			Biegaj z Krobą / Krobia	POL	1986	M30	4	20	00:08:15 (25)	00:20:30 (23)	00:32:29 (21)	00:36:57 (20)	00:37:00	00:36:57
22	191			Team-LUKS Żórawina-Wrocław / Wrocław	POL	1960	M50	1	21	00:08:06 (22)	00:20:17 (22)	00:32:36 (22)	00:37:18 (22)	00:37:18	00:37:18
23	77			PSP / Rydzyna	POL	1974	M40	7	22	00:07:51 (13)	00:20:08 (20)	00:32:55 (23)	00:37:46 (23)	00:37:48	00:37:46
24	54			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1992	M20	10	23	00:08:12 (24)	00:21:01 (25)	00:33:55 (24)	00:38:31 (24)	00:38:33	00:38:31
25	86			MLKS Echo Twardogóra / Twardogóra	POL	1963	M50	2	24	00:08:22 (27)	00:21:06 (26)	00:34:55 (25)	00:38:45 (25)	00:38:47	00:38:45
26	118			Wokół	POL	1985	M30	5	25	00:08:03 (20)	00:20:53 (24)	00:34:02 (26)	00:38:58 (26)	00:39:00	00:38:58
27	212			OIRP WROCLAW / Tonuń	POL	1987	M30	6	26	00:08:37 (34)	00:21:24 (29)	00:34:16 (27)	00:39:03 (27)	00:39:05	00:39:03
28	49			Wrocław	POL	1982	M30	7	27	00:08:38 (35)	00:21:29 (28)	00:34:25 (28)	00:39:21 (28)	00:39:29	00:39:21
29	16			Osoba prywatna / Żmigród	POL	1978	M30	8	28	00:08:39 (36)	00:21:31 (30)	00:34:34 (29)	00:39:27 (29)	00:39:32	00:39:27
30	161			ROZBIEGANY RAWICZ / Rawicz	POL	1978	M30	9	29	00:08:49 (41)	00:21:42 (35)	00:34:38 (30)	00:39:32 (30)	00:39:35	00:39:32
31	8			speed zówwik / Naratów	POL	1971	M40	8	30	00:08:17 (26)	00:21:17 (27)	00:34:40 (31)	00:39:44 (31)	00:39:48	00:39:44
32	179			Running Team Milicz / Milicz	POL	1985	M30	10	31	00:08:36 (31)	00:21:36 (32)	00:34:47 (32)	00:39:46 (32)	00:39:50	00:39:46
33	121			FotoTrio.pl / Birzeg Dolny	POL	1982	M50	3	32	00:08:43 (38)	00:21:44 (36)	00:34:57 (33)	00:39:55 (33)	00:39:57	00:39:55
34	13			Viacon / Rydzyna	POL	1976	M40	9	33	00:08:25 (29)	00:21:35 (31)	00:35:02 (35)	00:39:58 (34)	00:40:01	00:39:58
35	9			Team - Luks Żórawina - Wrocław / Wrocław	POL	1968	M40	10	34	00:08:40 (37)	00:21:50 (38)	00:35:13 (37)	00:40:04 (35)	00:40:07	00:40:04
36	209			Trzebnica	POL	1993	K20	1	35	00:08:36 (32)	00:21:39 (33)	00:35:01 (34)	00:40:06 (36)	00:40:11	00:40:06
37	91			Kowary Biegają / Kowary	POL	1982	M30	11	36	00:08:23 (28)	00:21:41 (34)	00:35:12 (36)	00:40:20 (37)	00:40:22	00:40:20
38	163			Trzebnica	POL	1978	M30	12	36	00:08:46 (39)	00:21:57 (41)	00:35:17 (38)	00:40:23 (38)	00:40:29	00:40:23
39	75			KS Leniwiec / Kępno	POL	1998	M16	2	37	00:08:36 (33)	00:21:56 (40)	00:35:37 (40)	00:40:42 (39)	00:40:44	00:40:42



Wyniki

8. Żmigrodzki Bieg Smoka
 Organizatorzy: Klub Biegacza SUKCES, Gmina Żmigród, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie
 Żmigród, 2017-06-10
 Dystans: 10 km

Miejsce	Numer	Imię	Nazwisko	Klub / miejscowość	Kraj	Rok	Kat.	Miejsce		PK1	PK2	PK3	Meta	Wynik	Czas netto
								kat.	K						
40	81			Góra	POL	1978	M30	13	38	00:08:32 (30)	00:21:50 (39)	00:35:35 (39)	00:40:42 (40)	00:40:47	00:40:42
41	200			WKS Śląsk sekcja BrO / Wrocław	POL	1975	M40	11	39	00:08:49 (42)	00:22:13 (42)	00:35:45 (42)	00:40:50 (41)	00:40:56	00:40:50
42	144			KS Ozko Osowa Siera / Wischowa	POL	1983	M30	14	40	00:09:09 (54)	00:22:33 (43)	00:36:17 (43)	00:41:26 (42)	00:41:34	00:41:26
43	133			SENIOR 53 / Głogów	POL	1953	M60	1	41	00:09:00 (45)	00:22:38 (46)	00:36:21 (44)	00:41:41 (43)	00:41:42	00:41:41
44	48			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1969	M40	12	42	00:08:55 (44)	00:22:39 (47)	00:36:33 (46)	00:41:41 (44)	00:41:44	00:41:41
45	145			KB LEW LEGNICA / Miłkowice	POL	1970	M40	13	43	00:09:01 (47)	00:22:37 (45)	00:36:31 (45)	00:41:56 (45)	00:42:01	00:41:56
46	21			Jutrzoń	POL	1992	M20	11	44	00:09:08 (50)	00:22:54 (48)	00:36:56 (48)	00:42:05 (46)	00:42:08	00:42:05
47	27			Krobia	POL	1955	M60	2	45	00:09:00 (46)	00:22:34 (44)	00:36:42 (47)	00:42:06 (47)	00:42:12	00:42:06
48	100			FC MOCZYDLNICA / Woleń	POL	1990	M20	12	46	00:09:17 (53)	00:23:04 (51)	00:36:56 (49)	00:42:11 (49)	00:42:16	00:42:11
49	110			Masowe biegi / Rawicz	POL	2000	M16	3	47	00:09:37 (80)	00:23:42 (63)	00:37:27 (54)	00:42:21 (50)	00:42:23	00:42:21
50	147			Rawicz	POL	1984	M30	15	48	00:09:08 (51)	00:22:59 (49)	00:36:56 (50)	00:42:06 (48)	00:42:24	00:42:06
51	15			Running Team Miłicz / Miłicz	POL	1977	M40	14	49	00:09:08 (52)	00:22:59 (50)	00:37:05 (51)	00:42:23 (51)	00:42:27	00:42:23
52	182			Janina / Żmigród	POL	1983	M30	16	50	00:09:31 (74)	00:23:14 (52)	00:37:14 (52)	00:42:29 (52)	00:42:40	00:42:29
53	82			ŚlązakTeam / Oleśnica	POL	1981	M30	17	51	00:08:46 (40)	00:21:48 (37)	00:35:40 (41)	00:42:45 (53)	00:42:45	00:42:45
54	214			START ŚCINAWA / Ścinawa	POL	1964	M50	4	52	00:09:28 (69)	00:23:22 (54)	00:37:26 (53)	00:42:49 (54)	00:42:54	00:42:49
55	165			Wrocław	POL	1978	M30	18	53	00:09:26 (66)	00:23:29 (58)	00:37:38 (56)	00:42:49 (55)	00:42:55	00:42:49
56	228			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1992	M20	13	54	00:09:08 (53)	00:23:23 (55)	00:37:33 (55)	00:42:55 (56)	00:42:58	00:42:55
57	89			Kalisz	POL	1957	M60	3	55	00:09:15 (57)	00:23:20 (53)	00:37:38 (57)	00:43:08 (57)	00:43:10	00:43:06
58	95			athletics team pnusie / SKOKOWA	POL	1977	M40	15	56	00:09:07 (48)	00:23:23 (56)	00:37:52 (58)	00:43:16 (58)	00:43:17	00:43:16
59	76			START ŚCINAWA / Wino	POL	1963	M50	5	57	00:09:28 (70)	00:23:40 (61)	00:38:09 (61)	00:43:29 (60)	00:43:34	00:43:29
60	23			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1985	M30	19	58	00:09:07 (49)	00:23:23 (57)	00:38:12 (63)	00:43:33 (62)	00:43:37	00:43:33
61	62			EVEREST / BRZEZIA ŁAJKA	POL	1974	M40	16	59	00:09:13 (55)	00:23:46 (66)	00:38:17 (65)	00:43:31 (61)	00:43:38	00:43:31
62	148			NOKIA / Wrocław	POL	1976	M40	17	60	00:09:27 (68)	00:23:37 (59)	00:38:07 (60)	00:43:36 (63)	00:43:43	00:43:38
63	152			Rozbiegany Rawicz/Runners / Żmigród	POL	1988	K20	2		00:09:28 (71)	00:23:54 (70)	00:38:15 (64)	00:43:42 (64)	00:43:44	00:43:42
64	6			Żmigród	POL	1983	M30	20	61	00:09:36 (79)	00:23:40 (62)	00:37:57 (59)	00:43:42 (65)	00:43:45	00:43:25
65	25			Wrocław	POL	1975	M40	18	62	00:09:31 (75)	00:23:49 (67)	00:38:10 (62)	00:43:42 (65)	00:43:47	00:43:42
66	142			Runners Leszno / Leszno	POL	1969	M40	19	63	00:08:59 (43)	00:23:39 (60)	00:38:27 (68)	00:43:55 (66)	00:43:57	00:43:55
67	141			KS.LENIEWICZ / KEPNO	POL	1984	K30	2		00:09:24 (63)	00:23:49 (68)	00:38:25 (66)	00:43:59 (67)	00:44:01	00:43:59
68	18			Rawicz	POL	1961	M50	6	64	00:09:31 (76)	00:23:55 (71)	00:38:26 (67)	00:44:00 (68)	00:44:08	00:44:00
69	84			Panda Gym Team / Leszno	POL	1988	K20	3		00:09:42 (81)	00:24:02 (72)	00:38:35 (69)	00:44:09 (69)	00:44:12	00:44:09
70	204			ObroczyTeam / Lubin	POL	1976	M40	20	65	00:09:28 (72)	00:24:05 (73)	00:38:52 (73)	00:44:16 (71)	00:44:18	00:44:16
71	222			KS Maraton Nowa Ruda / Nowa Ruda	POL	1958	M50	7	66	00:09:24 (64)	00:23:50 (69)	00:38:37 (70)	00:44:16 (72)	00:44:19	00:44:16
72	207			WASOSZ	POL	1982	K30	3		00:09:56 (93)	00:24:06 (75)	00:38:48 (71)	00:44:15 (70)	00:44:24	00:44:15
73	230			BB Lubię Głogów / Głogów	POL	1986	M50	8	67	00:09:54 (87)	00:24:05 (74)	00:38:48 (72)	00:44:16 (73)	00:44:25	00:44:16
74	117			Wrocław Marathon Team / Wrocław	POL	1988	K20	4		00:09:48 (85)	00:24:20 (76)	00:38:55 (74)	00:44:25 (74)	00:44:31	00:44:25
75	73			PAN COGITO S.C. / WOLÓW	POL	1972	M40	21	68	00:10:05 (102)	00:25:02 (91)	00:39:27 (78)	00:44:46 (76)	00:44:52	00:44:46
76	79			Running Team Miłicz / Miłicz	POL	1975	M40	22	69	00:09:13 (56)	00:23:49 (64)	00:39:01 (75)	00:44:52 (77)	00:44:56	00:44:52
77	174			SZKARADOWO	POL	1969	M40	23	70	00:09:35 (78)	00:24:13 (76)	00:39:02 (76)	00:44:37 (75)	00:44:56	00:44:37
78	188			Wrocław	POL	1986	M30	21	71	00:09:26 (67)	00:24:46 (87)	00:39:44 (81)	00:45:15 (79)	00:45:22	00:45:15

8. Żmigrodzki Bieg Smoka
 Organizatorzy: Klub Biegaczy SUKCES, Gmina Żmigród, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie
 Żmigród, 2017-06-10
 Dystans: 10 km

Wyniki



Miejsce	Numer	Imię	Nazwisko	Klub / miejscowość	Kraj	Rok	Kat.	Miejsce		PK1	PK2	PK3	Meta	Wynik	Czas netto
								kat.	K						
79	135			Rawicz	POL	1986	M30	22	72	00:09:57 (94)	00:25:18 (101)	00:40:07 (87)	00:45:21 (80)	00:45:25	00:45:21
80	12			Wrocław	POL	1986	M30	23	73	00:10:05 (103)	00:25:15 (99)	00:40:21 (91)	00:45:28 (82)	00:45:31	00:45:28
81	172			KB Sukces Żmigród / ŻMIGRÓD	POL	1987	K30	4	8	00:09:20 (80)	00:23:45 (65)	00:39:14 (77)	00:45:29 (83)	00:45:34	00:45:29
82	99			Żmigród	POL	1978	M30	24	74	00:09:23 (81)	00:24:17 (77)	00:39:41 (80)	00:45:26 (81)	00:45:35	00:45:26
83	114			Pocisk / Wrocław	POL	1977	M40	24	75	00:09:54 (88)	00:24:37 (85)	00:39:44 (82)	00:45:14 (78)	00:45:36	00:45:14
84	98			eurosenvis / wrocław	POL	1953	M60	4	76	00:09:42 (82)	00:24:29 (81)	00:39:40 (79)	00:45:29 (84)	00:45:36	00:45:29
85	63			Trzebnica	POL	1971	M40	25	77	00:10:07 (108)	00:25:03 (92)	00:40:09 (88)	00:45:42 (87)	00:45:42	00:45:42
86	211			Skokowa	POL	1983	M30	25	78	00:10:03 (88)	00:24:35 (89)	00:40:02 (85)	00:45:35 (85)	00:45:44	00:45:35
87	156			Kobylin	POL	1977	M40	26	79	00:09:25 (85)	00:24:27 (80)	00:39:55 (83)	00:45:39 (86)	00:45:44	00:45:39
88	138			Wrocław	POL	1989	M20	14	80	00:10:03 (89)	00:25:13 (97)	00:40:19 (90)	00:45:49 (89)	00:45:54	00:45:49
89	17			hermes trzebnica / trzebnica	POL	1971	M40	27	81	00:10:00 (96)	00:24:54 (88)	00:40:00 (84)	00:45:48 (88)	00:45:57	00:45:48
90	216			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1986	M30	26	82	00:09:23 (82)	00:25:09 (94)	00:40:44 (101)	00:46:04 (91)	00:46:08	00:46:04
91	124			Wokół Biega / WOLÓW	POL	1964	M50	9	83	00:10:11 (111)	00:25:16 (100)	00:40:32 (97)	00:46:03 (90)	00:46:10	00:46:03
92	157			Running Team Milicz / Milicz	POL	1956	M60	5	84	00:09:34 (77)	00:24:31 (82)	00:40:14 (89)	00:46:08 (93)	00:46:13	00:46:08
93	103			ŻMIGRÓD	POL	1966	M50	10	85	00:10:20 (116)	00:25:35 (110)	00:40:34 (98)	00:46:07 (92)	00:46:17	00:46:07
94	221			Lubin	POL	1972	M40	28	86	00:09:54 (86)	00:25:10 (96)	00:40:37 (99)	00:46:20 (95)	00:46:21	00:46:20
95	225			Running Team Milicz / Milicz	POL	1991	M20	15	87	00:09:42 (83)	00:24:54 (89)	00:40:26 (92)	00:46:22 (96)	00:46:28	00:46:22
96	171			Rydzyna	POL	1958	M50	11	88	00:10:05 (104)	00:25:14 (98)	00:40:45 (102)	00:46:21 (96)	00:46:30	00:46:21
97	151			athletics team prusice / Skokowa	POL	1980	M30	27	89	00:10:04 (100)	00:25:09 (95)	00:40:30 (93)	00:46:21 (97)	00:46:31	00:46:21
98	14			kb sukces / Żmigród	POL	1999	M16	4	90	00:09:17 (59)	00:24:23 (79)	00:40:30 (94)	00:46:28 (101)	00:46:32	00:46:28
99	24			Żmigród	POL	1991	M20	16	91	00:09:55 (90)	00:24:40 (86)	00:40:02 (86)	00:46:22 (99)	00:46:33	00:46:22
100	34			Inspirion / Trzebnica	POL	1981	M30	28	92	00:10:02 (97)	00:25:01 (90)	00:40:30 (95)	00:46:27 (100)	00:46:34	00:46:27
101	44			www.masaze-tomek.pl / Góra	POL	1978	M30	29	93	00:10:27 (118)	00:25:29 (105)	00:40:30 (96)	00:46:15 (94)	00:46:36	00:46:15
102	104			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1968	M40	29	94	00:10:16 (113)	00:25:37 (112)	00:40:43 (100)	00:46:34 (102)	00:46:42	00:46:34
103	19			Gromadka	POL	1965	M50	12	95	00:09:55 (91)	00:25:04 (93)	00:40:47 (103)	00:46:37 (103)	00:46:42	00:46:37
104	150			Dąbrowa Górnicza	POL	1956	M60	6	96	00:10:07 (109)	00:25:37 (113)	00:40:55 (106)	00:46:38 (104)	00:46:45	00:46:38
105	183			Gromadka	POL	1993	K20	5	9	00:10:11 (112)	00:25:33 (109)	00:40:57 (105)	00:46:40 (105)	00:46:46	00:46:40
106	80			Spinko Leszno / Leszno	POL	1978	M30	30	97	00:09:42 (84)	00:25:25 (103)	00:40:50 (104)	00:46:43 (106)	00:46:46	00:46:43
107	122			MATNER RUNNING TEAM / ITMZM 2015 / Trzebnica	POL	1967	M50	13	98	00:10:27 (119)	00:25:44 (114)	00:41:12 (108)	00:46:52 (107)	00:47:04	00:46:52
108	7			Rawicz	POL	1965	K20	6	10	00:10:30 (122)	00:25:47 (115)	00:41:16 (109)	00:46:57 (108)	00:47:06	00:46:57
109	115			Wieśniak / Wrocław	POL	1980	M30	31	99	00:09:52 (86)	00:25:19 (102)	00:41:04 (107)	00:47:00 (109)	00:47:24	00:47:00
110	231			Bymowo	POL	1998	M16	5	100	00:10:04 (101)	00:26:06 (119)	00:41:22 (110)	00:47:27 (112)	00:47:29	00:47:27
111	177			athletics team prusice / Oborniki Śląskie	POL	1984	M30	32	101	00:10:05 (105)	00:25:31 (107)	00:41:27 (110)	00:47:21 (110)	00:47:31	00:47:21
112	119			WROCLAW	POL	1989	M20	17	102	00:10:05 (106)	00:25:32 (108)	00:41:28 (113)	00:47:23 (111)	00:47:33	00:47:23
113	113			Wrocław Marathon Team / Kudowa Zdrój	POL	1984	M30	33	103	00:09:57 (95)	00:25:28 (104)	00:41:38 (115)	00:47:31 (113)	00:47:38	00:47:31
114	160			KS Leniwiec / KĘPNO	POL	1983	M30	34	104	00:10:05 (107)	00:25:29 (106)	00:41:29 (114)	00:47:35 (114)	00:47:42	00:47:35
115	55			Milicz	POL	1990	M20	18	105	00:10:39 (127)	00:26:07 (120)	00:41:47 (117)	00:47:40 (115)	00:47:52	00:47:40
116	149			Team Krośnice / Krośnice	POL	1996	M20	19	106	00:09:28 (73)	00:24:35 (84)	00:41:22 (111)	00:47:50 (116)	00:47:54	00:47:50

8. Żmigrodzki Bieg Smoka

Organizatorzy: Klub Biegacza SUKCES, Gmina Żmigród, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie

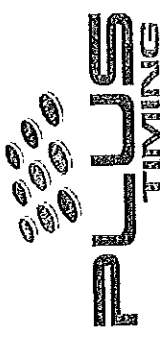
Żmigród, 2017-06-10

Dystans: 10 km

Wyniki



Miejsce	Numer	Imię	Nazwisko	Klub / miejscowość	Kraj	Rok	Kat.	Miejsce		PK1	PK2	PK3	Meta	Wynik	Czas netto
								kat.	K						
117	206			Niechów	POL	1969	M40	30	107	00:10:28 (121)	00:25:47 (116)	00:41:46 (116)	00:47:53 (117)	00:48:14	00:47:53
118	227			Wolów	POL	1971	M40	31	108	00:10:44 (131)	00:26:29 (121)	00:42:22 (120)	00:48:13 (118)	00:48:26	00:48:13
119	4			Wrocław	POL	1967	M50	14	109	00:10:10 (110)	00:25:50 (117)	00:42:18 (119)	00:48:22 (119)	00:48:31	00:48:22
120	39			Wrocław	POL	1987	M30	35	110	00:10:33 (124)	00:26:01 (118)	00:42:08 (118)	00:48:27 (120)	00:48:39	00:48:27
121	5			Orla Korzenko / Żmigród	POL	1979	M30	36	111	00:10:35 (125)	00:26:55 (128)	00:42:41 (121)	00:48:37 (121)	00:48:53	00:48:37
122	60			Kejno	POL	1966	M50	15	112	00:10:41 (129)	00:26:44 (125)	00:42:52 (122)	00:48:54 (122)	00:49:03	00:48:54
123	69			Repus Świdnica / Świdnica	POL	1968	M40	32	113	00:10:46 (135)	00:26:59 (131)	00:43:18 (127)	00:49:10 (124)	00:49:17	00:49:10
124	96			Sukces Żmigród / Milicz	POL	1984	M30	37	114	00:10:50 (137)	00:26:54 (127)	00:43:09 (124)	00:49:00 (123)	00:49:17	00:49:00
125	53			PreMil Team / Milicz	POL	1986	M30	38	115	00:10:44 (132)	00:26:57 (129)	00:43:11 (125)	00:49:10 (125)	00:49:22	00:49:10
126	176			Żmigród	POL	1983	M30	39	116	00:10:40 (128)	00:26:47 (126)	00:43:14 (126)	00:49:15 (126)	00:49:27	00:49:15
127	194			Oborniki Śląskie	POL	1981	M30	40	117	00:11:30 (164)	00:27:39 (139)	00:43:25 (129)	00:49:23 (127)	00:49:38	00:49:23
128	30			WROCLAW	POL	1957	M60	7	118	00:10:41 (130)	00:27:05 (133)	00:43:34 (130)	00:49:37 (129)	00:49:42	00:49:37
129	33			Żmigród	POL	1988	M20	20	119	00:11:26 (160)	00:27:54 (142)	00:43:50 (134)	00:49:37 (130)	00:49:51	00:49:36
130	87			Running Team Milicz / Milicz	POL	1963	M50	16	120	00:10:52 (141)	00:27:14 (135)	00:43:49 (133)	00:49:36 (128)	00:49:51	00:49:36
131	203			Running Team Milicz / MILICZ	POL	1968	M40	33	121	00:10:18 (115)	00:26:29 (122)	00:43:22 (128)	00:49:49 (131)	00:49:52	00:49:49
132	1			kb sukces / Skokowa	POL	1973	M40	34	122	00:10:23 (117)	00:26:42 (124)	00:43:45 (132)	00:49:55 (132)	00:49:55	00:49:55
133	159			Ząbkowicka Grupa Biegowa FRANKENSTEIN / Ząbkowice Śląskie	POL	1978	M30	41	123	00:10:44 (133)	00:27:04 (132)	00:43:52 (135)	00:49:58 (134)	00:50:11	00:49:58
134	173			KB Sukces Żmigród / ŻMIGRÓD	POL	1965	M50	17	124	00:10:50 (138)	00:27:06 (134)	00:43:37 (131)	00:49:55 (133)	00:50:12	00:49:55
135	97			Milicz	POL	1975	M40	35	125	00:11:01 (142)	00:27:26 (138)	00:43:55 (136)	00:49:59 (136)	00:50:16	00:49:59
136	186			Kuźniczysko	POL	1991	M20	21	126	00:09:55 (92)	00:25:35 (111)	00:42:57 (123)	00:50:08 (136)	00:50:19	00:50:08
137	128			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1998	M16	6	127	00:10:31 (123)	00:26:40 (123)	00:44:17 (137)	00:50:41 (137)	00:51:01	00:50:41
138	31			Wolów Biega / Nadleśnictwo Oborniki Śląskie / Wolów	POL	1973	M40	36	128	00:11:16 (149)	00:28:12 (149)	00:44:40 (139)	00:50:51 (138)	00:51:03	00:50:51
139	146			KB LEW LEGNICA / Mirkowice	POL	1998	M16	7	129	00:10:27 (120)	00:26:57 (130)	00:44:23 (138)	00:51:13 (139)	00:51:19	00:51:13
140	210			Trzebnica	POL	1996	K20	7	130	00:10:45 (134)	00:27:22 (136)	00:44:47 (140)	00:51:20 (140)	00:51:29	00:51:20
141	170			FitStyle Team / Brzeg Dolny	POL	1976	M40	37	130	00:11:06 (144)	00:28:02 (145)	00:44:56 (141)	00:51:20 (141)	00:51:35	00:51:20
142	105			Żmigród	POL	1991	M20	22	131	00:11:20 (153)	00:28:13 (151)	00:45:24 (147)	00:51:23 (142)	00:51:36	00:51:23
143	106			Mastowo biega / RAWICZ	POL	1982	M30	42	132	00:10:36 (126)	00:27:53 (141)	00:45:18 (145)	00:51:38 (145)	00:51:40	00:51:38
144	197			KROTOSZYN	POL	1975	K40	1	132	00:11:06 (145)	00:28:06 (147)	00:45:11 (142)	00:51:33 (144)	00:51:42	00:51:33
145	175			Lubin	POL	1966	M50	18	133	00:11:18 (150)	00:28:12 (150)	00:45:12 (143)	00:51:27 (143)	00:51:44	00:51:27
146	50			Running Team Milicz / Milicz/Stawoszowice	POL	1973	M40	38	134	00:10:51 (140)	00:27:55 (143)	00:45:43 (151)	00:51:53 (151)	00:51:57	00:51:53
147	61			Wrocław	POL	1995	M20	23	135	00:10:49 (136)	00:27:48 (140)	00:45:32 (148)	00:51:50 (149)	00:51:59	00:51:50
148	41			Żmigródek	POL	1981	M30	43	136	00:11:26 (161)	00:28:05 (146)	00:45:50 (155)	00:51:45 (146)	00:51:59	00:51:45
149	168			Wolów	POL	1988	M20	24	137	00:11:06 (146)	00:27:58 (144)	00:45:21 (146)	00:51:45 (147)	00:52:00	00:51:45
150	130			ILO Lubin / Lubin	POL	1965	M50	19	138	00:11:18 (151)	00:28:07 (148)	00:45:16 (144)	00:51:47 (148)	00:52:01	00:51:47
151	78			Szczytkowice / Szczytkowice	POL	1976	M40	39	139	00:11:21 (154)	00:28:40 (158)	00:45:44 (152)	00:51:52 (150)	00:52:05	00:51:52
152	201			Trzebnica	POL	1990	M20	25	140	00:11:38 (171)	00:29:13 (167)	00:46:12 (158)	00:51:56 (152)	00:52:10	00:51:56
153	35			www.leszno.eu/sport / LESZNO	POL	1992	K20	8	13	00:12:03 (179)	00:29:21 (170)	00:45:49 (154)	00:52:03 (155)	00:52:11	00:52:03



Wyniki

8. Żmigrodzki Bieg Smoka
 Organizatorzy: Klub Biegacza SUKCES, Gmina Żmigród, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie
 Żmigród, 2017-06-10
 Dystans: 10 km

Miejsce	Numer	Imię	Nazwisko	Klub / miejscowość	Kraj	Rok	Kat.	Miejsce		PK1	PK2	PK3	Meta	Wynik	Czas netto
								kat.	M						
154	47		 / Bizeg Dolny	POL	1978	M30	44	141	00:12:03 (180)	00:29:18 (169)	00:46:09 (157)	00:52:01 (153)	00:52:16	00:52:01
155	131			ZS Bukowice / Bukowice	POL	1968	K40	2		00:11:23 (157)	00:28:18 (154)	00:45:37 (149)	00:52:09 (156)	00:52:19	00:52:09
156	74			Żmigród	POL	1979	M30	45	142	00:11:30 (165)	00:28:34 (155)	00:45:40 (150)	00:52:02 (154)	00:52:21	00:52:02
157	40			Góra	POL	1971	K40	3		00:11:41 (173)	00:28:45 (160)	00:45:48 (153)	00:52:10 (157)	00:52:21	00:52:10
158	164			Irbet Team / RZESZOTARY	POL	1971	M40	40	143	00:11:26 (162)	00:28:39 (156)	00:45:54 (156)	00:52:29 (158)	00:52:35	00:52:29
159	140			Żmigród / Żmigród	POL	1978	M30	46	144	00:10:16 (114)	00:27:22 (137)	00:46:23 (162)	00:52:43 (159)	00:52:58	00:52:43
160	134			WSOWL / Wrocław	POL	1944	M70+	1	145	00:11:54 (175)	00:29:21 (171)	00:46:15 (160)	00:52:51 (160)	00:53:01	00:52:51
161	205			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1964	K50	1	16	00:11:08 (147)	00:28:17 (152)	00:46:12 (159)	00:52:54 (161)	00:53:02	00:52:54
162	111			KB Szerszeń Oleśnica / Oleśnica	POL	1953	M60	8	146	00:11:37 (170)	00:29:08 (164)	00:46:37 (165)	00:53:08 (163)	00:53:14	00:53:08
163	195			SZARY RUN TEAM / Szajmanowo	POL	1985	M30	47	147	00:11:14 (148)	00:28:48 (161)	00:46:38 (167)	00:53:12 (164)	00:53:17	00:53:12
164	51			Miller Team / Lubin	POL	1976	M40	41	148	00:11:27 (163)	00:29:08 (165)	00:46:49 (162)	00:53:07 (162)	00:53:18	00:53:07
165	107			Żmigród	POL	1971	K40	4	17	00:10:50 (139)	00:28:17 (153)	00:46:21 (161)	00:53:15 (165)	00:53:22	00:53:15
166	38			INSPIRION POLSKA / Trzebnica	POL	1980	M30	48	149	00:11:25 (164)	00:29:21 (172)	00:46:36 (164)	00:53:25 (168)	00:53:34	00:53:25
167	36			www.leszno.eu/sport / PONIEC	POL	1968	M40	42	150	00:12:05 (184)	00:29:21 (172)	00:46:37 (166)	00:53:23 (167)	00:53:33	00:53:23
168	129			ILO Lubin / Lubin	POL	1947	M70+	2	151	00:11:31 (166)	00:28:39 (157)	00:46:28 (163)	00:53:21 (166)	00:53:35	00:53:21
169	136			Rawicz	POL	1984	M30	49	152	00:11:03 (143)	00:28:59 (163)	00:47:03 (169)	00:53:36 (169)	00:53:41	00:53:36
170	37			STAW / Ramiszów	POL	1974	M40	43	153	00:12:22 (190)	00:30:19 (182)	00:47:29 (172)	00:53:58 (170)	00:54:19	00:53:58
171	169			Wolów	POL	1991	K20	9	18	00:11:23 (158)	00:29:14 (168)	00:47:29 (173)	00:54:06 (171)	00:54:21	00:54:06
172	59			Leszno	POL	1972	M40	44	154	00:11:38 (172)	00:29:23 (173)	00:47:27 (171)	00:54:16 (172)	00:54:30	00:54:16
173	70			Dobroszyce	POL	1979	M30	50	155	00:12:08 (185)	00:30:00 (180)	00:47:52 (177)	00:54:20 (174)	00:54:38	00:54:20
174	71			Ligota Piękna	POL	1979	M30	50	155	00:12:08 (186)	00:30:00 (181)	00:47:52 (178)	00:54:20 (174)	00:54:38	00:54:20
175	92			Polkowice	POL	1953	M60	9	157	00:11:19 (152)	00:28:42 (159)	00:47:08 (170)	00:54:27 (175)	00:54:44	00:54:27
176	101			Wolów Biega / Wolów	POL	1978	M30	52	158	00:12:03 (181)	00:29:53 (177)	00:47:49 (175)	00:54:35 (176)	00:54:51	00:54:35
177	102			Wolów Biega / Wolów	POL	1975	K40	5	19	00:12:03 (182)	00:29:52 (176)	00:47:50 (176)	00:54:35 (177)	00:54:51	00:54:35
178	198			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1978	K30	5	20	00:11:33 (167)	00:29:08 (166)	00:47:37 (174)	00:54:36 (178)	00:54:53	00:54:36
179	32			hermes trzebnica / Trzebnica	POL	1974	K40	6	21	00:11:21 (155)	00:29:29 (174)	00:47:58 (179)	00:55:00 (179)	00:55:10	00:55:00
180	88			KB Sukces Żmigród / Pęgów	POL	1981	M30	54	160	00:12:23 (191)	00:31:01 (196)	00:49:20 (184)	00:55:32 (180)	00:55:52	00:55:32
181	199			Biegam Bo Lubią / Wolów	POL	1970	K40	7	22	00:11:45 (174)	00:29:47 (175)	00:48:47 (180)	00:55:53 (181)	00:56:02	00:55:53
182	42			Leszno	POL	1970	M40	45	161	00:11:35 (168)	00:29:55 (178)	00:48:58 (182)	00:56:08 (183)	00:56:12	00:56:08
183	43			Leszno	POL	1970	M40	45	161	00:11:35 (169)	00:29:56 (179)	00:48:57 (181)	00:56:08 (184)	00:56:12	00:56:08
184	10			Team-Luks Wrocław-Zórawina / Wrocław	POL	1978	K30	6	23	00:12:02 (178)	00:30:28 (184)	00:49:14 (183)	00:56:06 (182)	00:56:17	00:56:06
185	226			Szewce	POL	1972	M40	46	162	00:12:20 (189)	00:30:27 (183)	00:49:41 (185)	00:56:10 (185)	00:56:33	00:56:10
186	22			Gromadka / Gromadka	POL	1965	K30	2	24	00:12:01 (177)	00:30:27 (183)	00:49:41 (185)	00:56:59 (186)	00:57:10	00:56:59
187	178			Syców	POL	1998	M16	8	163	00:11:21 (156)	00:30:38 (185)	00:50:45 (187)	00:57:20 (187)	00:57:28	00:57:20
188	184			iwona / Lubin	POL	1999	K16	1	25	00:12:13 (187)	00:31:04 (187)	00:50:29 (186)	00:57:26 (188)	00:57:37	00:57:26
189	93			Mama na pełen etat / Żmigród	POL	1974	K40	8	26	00:12:35 (194)	00:31:54 (192)	00:50:56 (189)	00:57:52 (189)	00:57:55	00:57:52
190	187			Klub Biegacza SUKCES Żmigród / Żmigród	POL	1949	M60	10	164	00:12:37 (195)	00:31:40 (189)	00:50:53 (188)	00:58:05 (190)	00:58:23	00:58:05
191	29			STAW / Wrocław	POL	1973	M40	47	165	00:12:46 (197)	00:31:57 (193)	00:51:13 (190)	00:58:23 (191)	00:58:42	00:58:23
192	192			Wrocław	POL	1971	M40	48	166	00:13:27 (203)	00:32:26 (198)	00:51:23 (192)	00:58:24 (192)	00:58:44	00:58:24

strona 5/6

8. Żmigrodzki Bieg Smoka

Organizatorzy: Klub Biegacza SUKCES, Gmina Żmigród, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie
Żmigród, 2017-06-10

Dystans: 10 km

Wyniki



Miejsce	Numer	Imię	Nazwisko	Klub / miejscowość	Kraj	Rok	Kat.	Miejsce		PK1	PK2	PK3	Meta	Wynik	Czas netto
								kat.	K						
193	28			Rawicz	POL	1967	K50	3	27	00:12:56 (201)	00:32:12 (196)	00:51:31 (193)	00:58:49 (194)	00:58:55	00:58:49
194	229			Osiek	POL	1985	K20	10	28	00:12:17 (188)	00:31:20 (188)	00:51:13 (191)	00:58:46 (193)	00:58:58	00:58:46
195	196			Szczyrkowice w biegu / Trzebnica	POL	1979	K30	7	29	00:12:51 (199)	00:32:09 (195)	00:51:52 (194)	00:59:28 (195)	00:59:41	00:59:28
196	189			ZJEDNOCZENI ZWYCIĘZAMY / Wrocław	POL	1984	K30	8	30	00:12:52 (200)	00:32:34 (199)	00:52:59 (197)	01:00:19 (196)	01:00:36	01:00:19
197	213			Wrocław	POL	1987	K30	9	31	00:12:03 (183)	00:31:47 (190)	00:52:23 (195)	01:00:23 (197)	01:00:40	01:00:23
198	185			Klub Biegacza SUKCES Żmigród / Żmigród	POL	1945	M70+	3	167	00:12:31 (192)	00:32:04 (194)	00:52:36 (196)	01:00:23 (198)	01:00:40	01:00:23
199	220			Przedkowitz	POL	1971	K40	9	32	00:11:56 (176)	00:31:52 (191)	00:53:06 (198)	01:01:21 (199)	01:01:28	01:01:21
200	155			Irbet Team / Legnica	POL	1975	M40	49	168	00:12:33 (193)	00:32:18 (197)	00:53:33 (199)	01:01:45 (200)	01:01:52	01:01:45
201	108			Żmigród	POL	1970	M40	50	169	00:12:49 (198)	00:33:39 (201)	00:55:08 (200)	01:02:59 (201)	01:03:07	01:02:59
202	125			FotoTrio.pl / Brzeg Dobny	POL	1963	K50	4	33	00:13:30 (204)	00:34:31 (202)	00:56:10 (201)	01:04:20 (202)	01:04:29	01:04:20
203	64			RAWICZ	POL	1985	K30	10	34	00:13:46 (205)	00:35:08 (204)	00:57:07 (202)	01:05:19 (203)	01:05:33	01:05:19
204	116			Bolesławiec	POL	1987	K30	11	35	00:14:45 (215)	00:36:58 (212)	00:57:58 (208)	01:05:31 (204)	01:05:58	01:05:31
205	68			Leszno	POL	1967	K50	5	36	00:13:46 (206)	00:35:08 (205)	00:57:07 (203)	01:05:30 (205)	01:05:44	01:05:30
206	66			Tradycja i jakość / w	POL	1964	M50	20	170	00:14:04 (210)	00:35:32 (206)	00:57:18 (204)	01:05:48 (206)	01:06:07	01:05:48
207	123			Wrocław Biega / Wrocław	POL	1944	M70+	4	171	00:14:12 (211)	00:36:33 (210)	00:58:15 (209)	01:06:24 (209)	01:06:30	01:06:24
208	127			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1974	K40	10	37	00:14:03 (209)	00:35:38 (208)	00:57:49 (207)	01:06:18 (208)	01:06:38	01:06:18
209	126			KB Sukces Żmigród / Żmigród	POL	1972	M40	51	172	00:14:00 (208)	00:35:37 (207)	00:57:48 (206)	01:06:18 (207)	01:06:38	01:06:18
210	90			Wkb Piast wrocław / Wrocław	POL	1943	M70+	5	173	00:14:28 (212)	00:36:39 (211)	00:58:25 (210)	01:06:41 (210)	01:06:57	01:06:41
211	58			WKB Piast Wrocław / Wrocław	POL	1948	M60	11	174	00:12:45 (196)	00:33:03 (200)	00:57:23 (205)	01:07:12 (211)	01:07:28	01:07:12
212	143			k s sukces / zmigrod	POL	1947	M70+	6	175	00:13:57 (207)	00:35:58 (209)	00:58:49 (211)	01:07:34 (212)	01:07:39	01:07:34
213	219			Oldboys Skokowa / Zakrzewo	POL	1957	M60	12	176	00:13:15 (202)	00:34:59 (203)	00:59:42 (212)	01:08:52 (213)	01:09:13	01:08:52
214	11			Wrocław	POL	1954	M60	13	177	00:14:39 (214)	00:39:53 (213)	01:06:49 (213)	01:17:06 (214)	01:17:25	01:17:06
215	139			ZJEDNOCZENI ZWYCIĘZAMY / Wrocław	POL	1970	M40	52	178	00:14:37 (213)	00:39:53 (214)	01:06:50 (214)	01:17:07 (215)	01:17:25	01:17:07
RAZEM: 215															

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

mgr Maciej Wątrub

GR

ll



REGULAMIN

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

9 czerwca 2018

Patron medialny :
Wiadomości Żmigrodzkie.

Patronat honorowy:
Burmistrz Gminy Żmigród – Robert Lewandowski

1. CELE BIEGU:

- popularyzacja biegania jako formy aktywnego wypoczynku i rekreacji ruchowej
- integracja sympatyków uprawiających biegi uliczne
- promocja Żmigrodu jako miejsca o wyjątkowych walorach przyrodniczych i potencjale rekreacyjno-turystycznym w Dolinie Baryczy

2. ORGANIZATORZY:

- Klub Biegacza SUKCES,
- Gmina Żmigród,
- Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie.

3. TERMIN I MIEJSCE:

- 9.06.2018 r. (sobota) – start o godz. 9⁰⁰ sprzed obiektu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żmigrodzie (ul. Sportowa 13). W tym samym miejscu zlokalizowana jest meta biegu.
- Biuro Zawodów, Baza Biegu (szatnie, natryski, parkingi) znajdują się również przy Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żmigrodzie

4. TRASA:

- dystans 10 km (3 pętle ulicami miasta)
- trasa posiada atest PZLA
- nawierzchnia asfalt (ok 200m kostka brukowa na każdej pętli)
- oznaczenie trasy co 1 km
- na trasie punkt z wodą do picia

Schul

AK

AK

5. UCZESTNICTWO:

Uczestnikiem zawodów mogą być osoby, które do 9 czerwca 2018 roku ukończą 16 lat, podpiszą oświadczenie, że startują na własną odpowiedzialność (dotyczy osób pełnoletnich) i odbiorą w biurze zawodów numer startowy.

Osoby w wieku 16-18 lat (które w dniu biegu tj. 9 czerwca 2018 nie osiągnęły pełnoletniości) zobowiązane są do posiadania pisemnej zgody rodziców lub opiekunów prawnych.

6. ZGŁOSZENIA:

Zgłoszenia można dokonać:

- przez Internet na stronie www.plustiming.pl (odnośniki do formularza zapisów znajdują się także na stronie www.maratonypolskie.pl)
- bezpośrednio w biurze zawodów (w przypadku wolnych miejsc) : OSiR w Żmigrodzie ul. Sportowa 13

Biuro będzie czynne w dniu zawodów 9.06.2018 od godziny 7⁰⁰ – 8⁴⁵.

Obowiązuje limit zgłoszeń 300 osób. Za zgłoszenie uważa się wypełnienie formularza zgłoszeniowego oraz uiszczenie opłaty startowej.

Nieprawidłowe wypełnienie zgłoszenia przez uczestnika zwalnia organizatora z wszelkich następstw z tych związanych.

Przyjęcie numeru startowego jest równoznaczne z akceptacją regulaminu biegu i zgodą na przetwarzanie danych osobowych i wykorzystanie wizerunku uczestnika imprezy dla potrzeb biegu i organizatora.

7. OPŁATA STARTOWA:

Opłata wnoszona jest on-line, przelewem elektronicznym podczas procesu zapisów na stronie internetowej. Opłaty on-line przyjmowane są do 8 czerwca 2018 roku.

Wysokość opłaty jest uzależniona od terminu jej wniesienia (o wysokości wpłaty decyduje data wpływu pieniędzy na konto organizatora):

- **40 złotych** do 30.04.2018 (z gwarancją imiennego numeru startowego i koszulki)
- **40 złotych** do 31.05.2018 (z gwarancją imiennego numeru startowego – bez koszulki)
- po tym terminie opłata wynosi **60 złotych**.

W dniu zawodów, w przypadku wolnych miejsc będzie można się zgłosić do biegu w biurze zawodów (limit 300 osób). Za osobę zgłoszoną uznaje się osobę, która wypełniła formularz zgłoszeniowy i dokonała opłaty startowej.

8. KLASYFIKACJE:

- generalna kobiet i mężczyzn
- w kategoriach wiekowych kobiet i mężczyzn:

K-16 (2002-1999)
K-20 (1998-1989)
K-30 (1988-1979)
K-40 (1978-1969)
K-50 (1968-1959)
K-60 (1958 i starsze)

M-16 (2002-1999)
M-20 (1998-1989)
M-30 (1988-1979)
M-40 (1978-1969)
M-50 (1968-1959)
M-60 (1958-1949)
M-70 (1948 i starsi)

- w kategorii „źmigrodzianie” (decyduje stałe zameldowanie na terenie gminy Żmigród):

- generalna kobiet i mężczyzn,
 - w kategoriach wiekowych kobiet i mężczyzn
- K i M do 40 lat (2002-1977)
K i M powyżej 40 lat (1978 – 1959)
K i M powyżej 60 lat (1958 i starsi)

O przynależności do kategorii wiekowej decyduje rok urodzenia.

9. NAGRODY:

Klasyfikacja generalna kobiet i mężczyzn

- I miejsce (puchar) + 300 zł
- II miejsce (puchar) + 200 zł
- III miejsce (puchar) + 100 zł

Klasyfikacja źmigrodzianie Open kobiet i mężczyzn:

- I miejsce (puchar)
- II miejsce (puchar)
- III miejsce (puchar)

Klasyfikacja kategorii wiekowych K i M:

- I miejsce (statuetka) + 50 zł
- II miejsce (statuetka)
- III miejsce (statuetka)

Klasyfikacja kategorii wiekowych źmigrodzian:

- I miejsce (statuetka)
- II miejsce (statuetka)
- III miejsce (statuetka)

Sowa



AKH

W klasyfikacjach generalnej i wiekowej nagrody nie dublują się. Zawodnik, który zostanie sklasyfikowany w kategorii generalnej (miejsca 1-3) nie będzie klasyfikowany w swojej kategorii wiekowej. Nagrody te przechodzą na następnych w kolejności w kategorii wiekowej.

Organizator planuje przeprowadzenie konkursu z atrakcyjnymi nagrodami wśród wszystkich zawodników, którzy ukończą 9. Żmigrodzki Bieg Smoka. (regulamin konkursu zostanie przedstawiony do 8 czerwca 2018)

Komunikaty końcowe będą dostępne na stronach www.maratonympolskie.pl oraz www.zmigrod.com.pl

Wszyscy uczestnicy, którzy ukończą bieg mają zapewniony od organizatora pamiątkowy medal oraz pakiet regeneracyjny. Każdy uczestnik, który dokona opłaty startowej do 30 kwietnia 2018 otrzyma także pamiątkę z biegu w postaci koszulki oddychającej.

10. OBSŁUGA SPORTOWA:

- nad regulaminem i sprawnością czuwa Sędzia Główny
- Sędzia Główny wyznacza sędziów: startu, trasy i mety
- między startem i metą biorący udział w biegu – pod karą dyskwalifikacji – nie może korzystać z pomocy innych osób, za wyjątkiem niezbędnej pomocy medycznej
- Sędzia główny ściśle współpracuje z Dyrektorem Biegu i Lekarzem Biegu
- rozstrzygnięcia ostateczne leżą w gestii organizatora
- pomiar czasu będzie prowadzony elektronicznie.

11. OBSŁUGA MEDYCZNA:

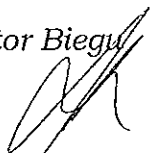
- organizator zapewnia opiekę medyczną od rozpoczęcia do zakończenia zawodów
- w uzasadnionym przypadku Lekarz Biegu może nie dopuścić zawodnika do udziału w biegu

12. POSTANOWIENIA KOŃCOWE:

- bieg odbędzie się bez względu na pogodę
- biegiem kieruje Dyrektor Biegu, decydując w sprawach organizacyjnych, bezpieczeństwa i porządku oraz w sprawach spornych
- dostarczone przez organizatora numery należy umieścić z przodu na odzieży
- organizator zabezpiecza przebieralnie dla zawodników, szatnie z natryskami w Bazie Biegów
- organizator nie odpowiada za rzeczy zagubione lub pozostawione
- organizator ma prawo dokonać zmian w niniejszym regulaminie
- organizator zastrzega sobie prawo ostatecznej interpretacji niniejszego regulaminu
- Organizator nie ubezpiecza zawodników.
- zawodników obowiązuje limit czasowy 90 minut na pokonanie trasy biegu.
- kontakt w sprawie biegu adres: biegsmoka2018@onet.pl

Organizator Biegu

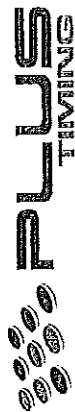
Sokol



ck

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

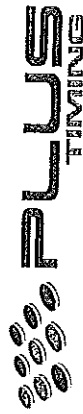
Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



Misc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr.tempo min/km
1	197		POL	Biegaj z Krobia	Krobia	1988	M30	1	1		00:34:31	00:34:32	03:27
2	164	PK1: 00:07:44 PK2: 00:19:03 PK3: 00:30:18	POL	Athletics Team Prusice	Trzebnica	1993	M20	1	2		00:34:45	00:34:45	03:29
3	48	PK1: 00:07:45 PK2: 00:19:05 PK3: 00:30:26	POL	LoMag SOFTWARE	Wrocław	1978	M40	1	3		00:35:45	00:35:45	03:34
4	194	PK1: 00:07:48 PK2: 00:19:18 PK3: 00:31:16	POL	Legniczanin w biegu	Legnica	1992	M20	2	4		00:36:32	00:36:32	03:39
5	153	PK1: 00:07:51 PK2: 00:19:55 PK3: 00:32:03	POL	WS Delegatura Głogów	Serby	1994	M20	3	5		00:36:49	00:36:49	03:41
6	38	PK1: 00:08:04 PK2: 00:20:20 PK3: 00:32:16	POL	xRunners	Żmigród	1992	M20	4	6		00:37:13	00:37:13	03:43
7	198	PK1: 00:08:14 PK2: 00:20:01 PK3: 00:32:44	POL		Obomiki Śląskie	1989	M20	5	7		00:37:15	00:37:17	03:44
8	196	PK1: 00:08:14 PK2: 00:20:20 PK3: 00:32:38	POL	KB Vamos Amigos Wrocław	Wrocław	1970	M40	2	8		00:37:21	00:37:21	03:44
9	199	PK1: 00:07:53 PK2: 00:19:57 PK3: 00:32:39	POL	UKS Sokół Żmigród	Żmigród	1999	M16	1	9		00:37:24	00:37:24	03:44
10	201	PK1: 00:07:52 PK2: 00:20:00 PK3: 00:32:44	POL		Słupia	1970	M40	3	10		00:37:28	00:37:30	03:45
11	2	PK1: 00:08:06 PK2: 00:20:15 PK3: 00:32:46	POL	aganun.pl	Poznań	1981	K30	1	1		00:37:49	00:37:49	03:47
12	113	PK1: 00:08:21 PK2: 00:20:39 PK3: 00:33:04	POL	KB Lew Legnica	Legnica	1970	M40	4	11		00:38:23	00:38:27	03:50
13	120	PK1: 00:08:46 PK2: 00:21:22 PK3: 00:33:42	POL	RUNNING TEAM MILICZ	Milicz	1985	M30	2	12		00:38:39	00:38:39	03:52
14	59	PK1: 00:08:18 PK2: 00:21:05 PK3: 00:34:00	POL		Wrocław	1983	M30	3	13		00:38:42	00:38:44	03:52
15	151	PK1: 00:08:32 PK2: 00:21:06 PK3: 00:33:51	POL		Legnica	1978	M40	5	14		00:39:16	00:39:18	03:56
16	166	PK1: 00:08:44 PK2: 00:21:28 PK3: 00:34:22	POL	MKS SIECHNICE	Trzebnica	1993	K20	1	2		00:39:24	00:39:25	03:56
17	155	PK1: 00:08:19 PK2: 00:21:06 PK3: 00:34:21	POL	UKS Sokół Żmigród	Żmigród	1998	M20	6	15		00:39:55	00:39:55	03:59
18	154	PK1: 00:07:46 PK2: 00:20:00 PK3: 00:34:28	POL	Juvenia Wrocław	Twardogóra	1964	M50	1	16		00:39:58	00:40:01	04:00
19	69	PK1: 00:08:28 PK2: 00:21:25 PK3: 00:34:49	POL	Uniwersytet Medyczny we Wrocławiu	Wrocław	1982	M30	4	17		00:40:09	00:40:11	04:01
20	124	PK1: 00:08:42 PK2: 00:21:38 PK3: 00:35:11	POL		Trzebnica	1978	M40	6	18		00:40:12	00:40:17	04:01

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



Msc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr.tempo min/km
21	86	PK1: 00:08:27 PK2: 00:21:40 PK3: 00:35:23 POL Echo-Twardogóra	POL		Wotów	1978	M40	7	19		00:40:29	00:40:32	04:03
22	195	PK1: 00:08:45 PK2: 00:21:52 PK3: 00:35:26 POL ROZBIEGANI RAWICZ	POL		Twardogóra	1963	M50	2	20		00:40:37	00:40:39	04:04
23	81	PK1: 00:09:18 PK2: 00:22:35 PK3: 00:35:54 POL Osoba prywatna	POL		Rawicz	1978	M40	8	21		00:40:49	00:40:51	04:05
24	36	PK1: 00:08:35 PK2: 00:21:57 PK3: 00:36:06 POL	POL		Żmigród	1978	M40	9	22		00:41:08	00:41:13	04:07
25	159	PK1: 00:09:06 PK2: 00:22:39 PK3: 00:36:09 POL Żabkowska Grupa Biegowa FRANKENS	POL		Gorzycza	1976	M40	10	23		00:41:09	00:41:13	04:07
26	28	PK1: 00:08:25 PK2: 00:21:27 PK3: 00:35:42 POL Athletics Team Prusic	POL		Ząbkowice Śląskie	2002	M16	2	24		00:41:21	00:41:23	04:08
27	76	PK1: 00:08:50 PK2: 00:22:35 PK3: 00:36:43 POL Runners Leszno	POL		Trzebnica	1995	M20	7	25		00:41:49	00:41:51	04:11
28	119	PK1: 00:08:50 PK2: 00:22:36 PK3: 00:36:40 POL KLUB BIEGACZA SUKCES	POL		Leszno	1969	M40	11	26		00:41:52	00:41:54	04:11
29	83	PK1: 00:09:02 PK2: 00:22:44 PK3: 00:36:44 POL SENIOR 53	POL		Żmigród	1972	M40	12	27		00:41:53	00:41:58	04:11
30	188	PK1: 00:09:04 PK2: 00:22:46 PK3: 00:36:38 POL	POL		Głogów	1953	M60	1	28		00:42:00	00:42:01	04:12
31	205	PK1: 00:09:20 PK2: 00:23:01 PK3: 00:36:58 POL START ŚCINAWA	POL		Szkaradowo	1975	M40	13	29		00:42:02	00:42:09	04:12
32	110	PK1: 00:09:27 PK2: 00:23:05 PK3: 00:36:56 POL	POL		Ścinawa	1964	M50	3	30		00:42:09	00:42:18	04:13
33	106	PK1: 00:09:09 PK2: 00:23:00 PK3: 00:37:10 POL	POL		Pawłowice	1986	M30	5	31		00:42:31	00:42:39	04:15
34	18	PK1: 00:09:17 PK2: 00:23:09 PK3: 00:37:21 POL PRO-RUN Wrocław	POL		Ostrów Wielkopolski	1976	M40	14	32		00:42:37	00:42:40	04:16
35	30	PK1: 00:09:03 PK2: 00:22:51 PK3: 00:37:24 POL	POL		Wrocław	1976	M40	15	33		00:42:40	00:42:43	04:16
36	29	PK1: 00:09:08 PK2: 00:23:05 PK3: 00:37:22 POL KB Sukces	POL		Krobia	1955	M60	2	34		00:42:46	00:42:51	04:17
37	167	PK1: 00:08:45 PK2: 00:23:07 PK3: 00:38:06 POL FCMOCZYDLNICA	POL		Żmigród	1992	M20	8	35		00:43:18	00:43:19	04:20
38	12	PK1: 00:09:27 PK2: 00:23:24 PK3: 00:37:58 POL Oborygeni	POL		Kamionki	1990	M20	9	36		00:43:11	00:43:21	04:19
39	66	PK1: 00:09:52 PK2: 00:24:06 PK3: 00:38:05 POL START ŚCINAWA	POL		Trzebnica	1975	M40	16	37		00:43:12	00:43:22	04:19
40	44	PK1: 00:09:32 PK2: 00:23:55 PK3: 00:39:00 POL	POL		Winsko	1963	M50	4	38		00:44:33	00:44:43	04:27

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



Msc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	Śr. tempo min/km
41	33		POL	Orla Korzensko	Żmigród	1981	M30	6	39		00:44:36	00:44:44	04:28
		PK1: 00:10:01 PK2: 00:24:36 PK3: 00:39:18											
42	118		UKR	Żmigród	Żmigród	1990	M20	10	40		00:44:40	00:44:48	04:28
		PK1: 00:09:34 PK2: 00:23:54 PK3: 00:39:09											
43	121		POL	1976	Leszno	1976	M40	17	41		00:44:43	00:44:49	04:28
		PK1: 00:09:44 PK2: 00:24:02 PK3: 00:39:03											
44	62		POL	KB.SUKCES ŻMIGRÓD	Żmigród	1978	M40	18	42		00:44:45	00:44:51	04:29
		PK1: 00:09:13 PK2: 00:23:54 PK3: 00:39:13											
45	89		POL	Oborscy Team	Lublin	1976	M40	19	43		00:44:52	00:44:53	04:29
		PK1: 00:09:19 PK2: 00:24:12 PK3: 00:39:26											
46	158		POL		Rawicz	1983	M30	7	44		00:44:46	00:45:00	04:29
		PK1: 00:10:05 PK2: 00:24:46 PK3: 00:39:22											
47	169		POL	xRunners	Żmigród	1988	K30	2		3	00:45:00	00:45:02	04:30
		PK1: 00:09:47 PK2: 00:24:34 PK3: 00:39:34											
48	138		POL	ZS Bukowice	Bukowice	1971	M40	20	45		00:45:08	00:45:16	04:31
		PK1: 00:09:50 PK2: 00:24:26 PK3: 00:39:33											
49	51		POL	KS MARATON NOWA RUDA	Nowa Ruda	1958	M60	3	46		00:45:19	00:45:20	04:32
		PK1: 00:09:17 PK2: 00:23:59 PK3: 00:39:17											
50	130		POL	Vegan Runners	Korzetsko	1995	M20	11	47		00:45:15	00:45:22	04:31
		PK1: 00:09:37 PK2: 00:24:09 PK3: 00:39:24											
51	70		POL	Wrocław Marathon Team	Winy	1974	M40	21	48		00:45:29	00:45:34	04:33
		PK1: 00:09:58 PK2: 00:24:49 PK3: 00:39:40											
52	68		POL	WROCLAW MARATHON TEAM	Wrocław	1988	K30	3		4	00:45:45	00:45:50	04:34
		PK1: 00:09:59 PK2: 00:24:51 PK3: 00:39:42											
53	71		POL	Ssw Team Krośnice	Krośnice	1996	M20	12	49		00:45:44	00:45:53	04:34
		PK1: 00:09:07 PK2: 00:24:26 PK3: 00:39:49											
54	40		POL		Żmigród	1983	M30	8	50		00:45:38	00:45:55	04:34
		PK1: 00:09:22 PK2: 00:24:21 PK3: 00:39:52											
55	49		POL	KB SUKCES Żmigród	Żmigród	1969	M40	22	51		00:45:58	00:46:00	04:36
		PK1: 00:09:18 PK2: 00:24:13 PK3: 00:40:02											
56	160		POL	Panda Gym / KRAWCZYK TEAM	Leszno	1988	K30	4		5	00:46:19	00:46:22	04:38
		PK1: 00:09:50 PK2: 00:24:40 PK3: 00:40:15											
57	139		POL	PAN COGITO S.C.	Woiłów	1972	M40	23	52		00:46:09	00:46:26	04:37
		PK1: 00:09:51 PK2: 00:24:46 PK3: 00:40:25											
58	57		POL	Grupa Biegowa Anzeim	Wrocław	1981	M30	9	53		00:46:22	00:46:28	04:38
		PK1: 00:09:58 PK2: 00:25:05 PK3: 00:40:38											
59	200		POL		Woiłów	1982	M30	10	54		00:46:26	00:46:37	04:39
		PK1: 00:10:06 PK2: 00:25:18 PK3: 00:40:35											
60	75		POL	Woiłów Biega	Woiłów	1973	M40	24	55		00:46:27	00:46:43	04:39
		PK1: 00:09:55 PK2: 00:25:04 PK3: 00:40:39											

CLP

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



Msc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr.tempo min/km
61	65		POL	Biegamy we Wrocławiu	Wrocław	1976	M40	25	56		00:46:46	00:46:55	04:41
		PK1: 00:10:33 PK2: 00:25:59 PK3: 00:41:15											
62	97		POL		Wrocław	1967	M50	5	57		00:46:50	00:47:02	04:41
		PK1: 00:10:04 PK2: 00:25:17 PK3: 00:41:04											
63	162		POL	Katarzyna Majewska	Dąbrowa Górnicza	1956	M60	4	58		00:47:09	00:47:15	04:43
		PK1: 00:10:02 PK2: 00:25:26 PK3: 00:41:36											
64	91		POL	1981	Trzebnica	1981	M30	11	59		00:47:06	00:47:15	04:43
		PK1: 00:10:16 PK2: 00:25:38 PK3: 00:41:19											
65	46		POL	Prudential	Wrocław	1986	M30	12	60		00:47:15	00:47:17	04:44
		PK1: 00:09:37 PK2: 00:25:23 PK3: 00:41:15											
66	141		POL	wotów biega	Wolów	1964	M50	6	61		00:47:09	00:47:19	04:43
		PK1: 00:10:27 PK2: 00:26:01 PK3: 00:41:29											
67	171		POL	Janina	Żmigród	1983	M30	13	62		00:47:02	00:47:21	04:42
		PK1: 00:09:38 PK2: 00:24:10 PK3: 00:40:48											
68	115		POL	KB SUKCES Żmigród	Żmigród	1968	M50	7	63		00:47:17	00:47:26	04:44
		PK1: 00:11:27 PK2: PK3:											
69	3		POL	Vege Runners \ KB Sukces Żmigród	Żmigród	1979	M30	14	64		00:47:09	00:47:26	04:43
		PK1: 00:09:57 PK2: 00:25:02 PK3: 00:40:59											
70	60		POL	Spartanie Dzieciom / KB ERGO	Wrocław	1980	K30	5	6		00:47:19	00:47:28	04:44
		PK1: 00:11:15 PK2: 00:26:54 PK3: 00:41:54											
71	172		POL	euroserwis	Wrocław	1953	M60	5	65		00:47:25	00:47:29	04:44
		PK1: 00:09:55 PK2: 00:25:15 PK3: 00:41:31											
72	140		POL	Endorfiny Wąsosz	Wąsosz	1984	K30	6	7		00:47:31	00:47:33	04:45
		PK1: 00:09:46 PK2: 00:25:10 PK3: 00:41:23											
73	112		POL	RUNNING TEAM MILICZ	Milicz	1975	M40	26	66		00:47:37	00:47:40	04:46
		PK1: 00:09:20 PK2: 00:24:45 PK3: 00:41:19											
74	32		POL		Żmigród	1995	M20	13	67		00:47:35	00:47:43	04:46
		PK1: 00:09:35 PK2: 00:25:09 PK3: 00:41:38											
75	45		POL	Oborscy Team	Lubin	1972	M40	27	68		00:47:43	00:47:44	04:46
		PK1: 00:10:05 PK2: 00:25:34 PK3: 00:41:39											
76	179		POL	LOK Pakostaw	Sowy	1981	M30	15	69		00:47:41	00:47:46	04:46
		PK1: 00:10:28 PK2: 00:26:14 PK3: 00:42:00											
77	67		POL	KB Sukces Żmigród	Żmigród	1970	M40	28	70		00:47:47	00:47:54	04:47
		PK1: 00:09:41 PK2: 00:25:11 PK3: 00:41:40											
78	47		POL		Góra	1956	M60	6	71		00:48:01	00:48:04	04:48
		PK1: 00:09:36 PK2: 00:24:57 PK3: 00:41:10											
79	10		POL	MASŁOWO BIEGA	Rawicz-Masłowo	2000	M16	3	72		00:48:04	00:48:09	04:48
		PK1: 00:10:13 PK2: 00:25:57 PK3: 00:42:06											
80	61		POL	Night Runners Wrocław	Wrocław	1976	M40	29	73		00:48:02	00:48:11	04:48
		PK1: 00:10:31 PK2: 00:26:05 PK3: 00:41:58											

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



Msc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr.tempo min/km
81	90		POL		Węglewo	1968	M50	8	74		00:48:32	00:48:42	04:51
		PK1: 00:10:48 PK2: 00:26:52 PK3: 00:42:56											
82	117		POL		Wrocław	1990	M20	14	75		00:48:39	00:48:43	04:52
		PK1: 00:10:32 PK2: 00:26:31 PK3: 00:42:45											
83	126		POL		Rawicz	1996	M20	15	76		00:48:48	00:48:54	04:53
		PK1: 00:10:28 PK2: 00:26:10 PK3: 00:42:24											
84	193		POL	KB SUKCES ŻMIGRÓD	Pęgów	1978	M40	30	77		00:48:56	00:49:01	04:54
		PK1: 00:11:02 PK2: 00:27:18 PK3: 00:43:24											
85	204		POL		Wrocław	1978	M40	31	78		00:48:50	00:49:03	04:53
		PK1: 00:10:00 PK2: 00:25:44 PK3: 00:42:36											
86	82		POL	KB SUKCES ŻMIGRÓD	Żmigród	1987	K30	7	8	8	00:48:59	00:49:04	04:54
		PK1: 00:10:12 PK2: 00:26:25 PK3: 00:43:04											
87	157		POL		Rawicz	1987	K30	8	9		00:48:58	00:49:10	04:54
		PK1: 00:10:57 PK2: 00:26:56 PK3: 00:42:57											
88	58		POL	Milicki Klub Morsa	Milicz	1990	M20	16	79		00:48:56	00:49:15	04:54
		PK1: 00:10:50 PK2: 00:26:59 PK3: 00:43:10											
89	175		POL	Biegaj z Krobia	Krobia	1985	M30	16	80		00:49:09	00:49:16	04:55
		PK1: 00:10:38 PK2: 00:26:28 PK3: 00:43:02											
90	114		POL	www.masaze-tomek.pl	Góra	1978	M40	32	81		00:49:21	00:49:34	04:56
		PK1: 00:11:11 PK2: 00:27:15 PK3: 00:43:21											
91	190		POL	Running Team Milicz	Milicz	1956	M60	7	82		00:49:41	00:49:44	04:58
		PK1: 00:10:10 PK2: 00:26:19 PK3: 00:43:14											
92	149		POL		Rawicz	1976	M40	33	83		00:49:45	00:49:49	04:59
		PK1: 00:11:08 PK2: 00:27:48 PK3: 00:44:03											
93	128		POL	KB Sukces	Żmigród	1986	M30	17	84		00:50:01	00:50:06	05:00
		PK1: 00:09:41 PK2: 00:26:18 PK3: 00:44:03											
94	101		POL	Szpak	Milicz	1981	M30	18	85		00:49:49	00:50:08	04:59
		PK1: 00:11:36 PK2: 00:28:15 PK3: 00:44:11											
95	5		POL	aktywni kłecina	Wrocław	1957	M60	8	86		00:50:08	00:50:13	05:01
		PK1: 00:10:38 PK2: 00:27:06 PK3: 00:44:00											
96	133		POL	Running Team Milicz	Milicz	1963	M50	9	87		00:50:20	00:50:27	05:02
		PK1: 00:11:02 PK2: 00:27:39 PK3: 00:44:12											
97	88		POL	ZG RUN	Lubin	1976	M40	34	88		00:50:18	00:50:34	05:02
		PK1: 00:10:23 PK2: 00:27:05 PK3: 00:44:10											
98	127		POL	KB SUKCES ŻMIGRÓD	Żmigród	1964	K50	1	10		00:50:26	00:50:34	05:03
		PK1: 00:10:53 PK2: 00:27:21 PK3: 00:44:17											
99	95		POL	Wrocław Marathon Team	Kudowa Zdrój	1984	M30	19	89		00:50:34	00:50:40	05:03
		PK1: 00:10:24 PK2: 00:26:47 PK3: 00:44:07											
100	96		POL		Rawicz	1983	M30	20	90		00:50:39	00:50:43	05:04
		PK1: 00:10:14 PK2: 00:26:46 PK3: 00:44:19											

Handwritten signature

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN

Misc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr.tempo min/km
121	55		POL		Żmigród	1983	M30	29	108		00:52:22	00:52:43	05:14
		PK1: 00:11:06 PK2: 00:28:04 PK3: 00:45:49											
122	161		POL	Masłowo biega	Rawicz	1982	M30	30	109		00:52:33	00:52:43	05:15
		PK1: 00:11:17 PK2: 00:29:01 PK3: 00:46:20											
123	183		POL		Lubawka	1986	M30	31	110		00:52:38	00:52:45	05:16
		PK1: 00:10:23 PK2: 00:26:57 PK3: 00:45:23											
124	131		POL	wolow biega	Wolow	1948	M70+	1	111		00:52:37	00:52:47	05:16
		PK1: 00:11:00 PK2: 00:28:06 PK3: 00:45:52											
125	34		POL	MUKS SZOK BOJANOWO	Góra	1968	M50	14	112		00:52:57	00:53:06	05:18
		PK1: 00:10:51 PK2: 00:27:33 PK3: 00:45:56											
126	102		POL	M-IT Rawicz	Rawicz	1986	M30	32	113		00:53:06	00:53:17	05:19
		PK1: 00:11:37 PK2: 00:29:17 PK3: 00:47:01											
127	74		POL	SSW Team Krosnice	Milicz	1989	M20	17	114		00:53:09	00:53:18	05:19
		PK1: 00:11:08 PK2: 00:28:08 PK3: 00:46:41											
128	103		POL		Rawicz	1984	M30	33	115		00:53:07	00:53:19	05:19
		PK1: 00:11:38 PK2: 00:29:19 PK3: 00:47:02											
129	147		POL		Żmigród	1992	M20	18	116		00:53:03	00:53:23	05:18
		PK1: 00:11:31 PK2: 00:28:45 PK3: 00:46:45											
130	42		POL	LKS Iskra Jaszkowa	Stara Łomnica	1990	K20	3	14		00:53:07	00:53:24	05:19
		PK1: 00:11:21 PK2: 00:28:38 PK3: 00:46:27											
131	104		POL		Golaszyn	1985	M30	34	117		00:53:22	00:53:36	05:20
		PK1: 00:11:35 PK2: 00:29:17 PK3: 00:46:59											
132	23		POL	PROMIL TEAM	Milicz	1986	M30	35	118		00:53:20	00:53:40	05:20
		PK1: 00:11:35 PK2: 00:28:35 PK3: 00:46:27											
133	52		POL	Batony	Wrocław	1990	M20	19	119		00:53:24	00:53:43	05:20
		PK1: 00:11:46 PK2: 00:29:09 PK3: 00:46:42											
134	63		POL	MAMA NA PELEN ETAT	Żmigród	1974	K40	2	15		00:53:43	00:53:45	05:22
		PK1: 00:11:04 PK2: 00:28:39 PK3: 00:46:51											
135	182		POL	WKB PIAST	Wrocław	1981	K30	9	16		00:53:38	00:53:46	05:22
		PK1: 00:11:25 PK2: 00:28:54 PK3: 00:46:59											
136	156		POL	FCMOCZYDLNICA	Kamionki	1993	K20	4	17		00:53:45	00:54:01	05:23
		PK1: 00:11:44 PK2: 00:29:22 PK3: 00:47:11											
137	72		POL	WKB Piast Wrocław	Wrocław	1944	M70+	2	120		00:53:58	00:54:04	05:24
		PK1: 00:29:08 PK2: 00:47:05 PK3:											
138	170		POL		Gostyń	1975	K40	3	18		00:53:50	00:54:07	05:23
		PK1: 00:11:25 PK2: 00:29:08 PK3: 00:47:11											
139	125		POL		Wrocław	1982	M30	36	121		00:54:16	00:54:33	05:26
		PK1: 00:12:38 PK2: 00:29:51 PK3: 00:47:21											
140	129		POL		Żmigród	1971	K40	4	19		00:54:46	00:54:56	05:29
		PK1: 00:10:56 PK2: 00:28:43 PK3: 00:47:35											

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



Msc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr.tempo min/km
161	108		POL	KRUKI	Wrocław	1979	M30	44	138		00:59:35	00:59:59	05:58
		PK1: 00:13:18 PK2: 00:32:47 PK3: 00:52:24											
162	24		POL		Zawonia	1985	K30	11		24	00:59:45	01:00:06	05:59
		PK1: 00:13:11 PK2: 00:32:02 PK3: 00:51:54											
163	78		POL		Krotoszyn	1980	K30	12		25	00:59:53	01:00:08	05:59
		PK1: 00:13:11 PK2: 00:32:08 PK3: 00:51:36											
164	85		POL	KB Sukces Żmigród	Żmigród	1978	K40	6		26	01:00:20	01:00:32	06:02
		PK1: 00:11:50 PK2: 00:31:02 PK3: 00:52:11											
165	31		POL		Wały	1978	M40	44	139		01:00:15	01:00:32	06:01
		PK1: 00:12:36 PK2: 00:31:34 PK3: 00:52:29											
166	105		POL		Rawicz	1975	M40	45	140		01:00:18	01:00:32	06:02
		PK1: 00:11:39 PK2: 00:31:04 PK3: 00:53:12											
167	144		POL	KB SUKCES Żmigród	Żmigród	1945	M70+	3	141		01:00:57	01:01:03	06:06
		PK1: 00:11:15 PK2: 00:31:08 PK3: 00:53:03											
168	107		POL	Mykam po Zatorzu	Leszno	1982	K30	13		27	01:00:58	01:01:12	06:06
		PK1: 00:12:22 PK2: 00:31:13 PK3: 00:53:31											
169	109		POL		Wrocław	1964	M50	18	142		01:01:06	01:01:28	06:07
		PK1: 00:13:00 PK2: 00:32:44 PK3: 00:53:10											
170	16		POL	Batony	Wrocław	1989	M20	20	143		01:02:03	01:02:22	06:12
		PK1: 00:11:47 PK2: 00:32:08 PK3: 00:54:12											
171	84		POL		Żmigród	1980	K30	14		28	01:03:04	01:03:22	06:18
		PK1: 00:12:31 PK2: 00:32:51 PK3: 00:55:01											
172	142		POL		Milicz	1985	K30	15		29	01:03:05	01:03:22	06:18
		PK1: 00:13:14 PK2: 00:32:51 PK3: 00:55:01											
173	178		POL	Woiów Biega	Woiów	1972	K40	7	30		01:03:47	01:04:02	06:23
		PK1: 00:13:38 PK2: 00:34:11 PK3: 00:55:49											
174	202		POL		Woków	1986	K30	16		31	01:03:48	01:04:03	06:23
		PK1: 00:13:38 PK2: 00:34:11 PK3: 00:55:49											
175	184		POL	Woiów Biega	Woiów	1972	K40	8		32	01:03:51	01:04:07	06:23
		PK1: 00:13:37 PK2: 00:34:11 PK3: 00:56:00											
176	25		POL	wkb piast w-w	Wrocław	1948	M70+	4	144		01:03:50	01:04:07	06:23
		PK1: 00:13:34 PK2: 00:34:10 PK3: 00:56:01											
177	203		POL	Odbojs Skokowa	Zakrzewo	1957	M60	10	145		01:03:47	01:04:09	06:23
		PK1: 00:13:00 PK2: 00:32:31 PK3: 00:55:15											
178	163		POL		Leszno	1987	K30	17		33	01:04:01	01:04:15	06:24
		PK1: 00:13:12 PK2: 00:34:02 PK3: 00:56:03											
179	13		POL		Krotoszyn	1978	M40	46	146		01:04:07	01:04:22	06:25
		PK1: 00:13:14 PK2: 00:33:51 PK3: 00:55:36											
180	73		POL		Rawicz	1967	K50	3	34		01:04:50	01:04:58	06:29
		PK1: 00:13:46 PK2: 00:34:28 PK3: 00:56:12											

9. Żmigrodzki Bieg Smoka

Żmigród 09.06.2018 | Dystans: 10,00 km | Wyniki OPEN



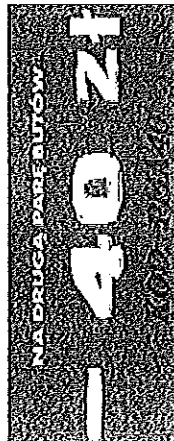
Msc.	Nr	Imię i nazwisko	Nar.	Klub	Miejscowość	Rocznik	Kat. wiek.	msc. kat.wiek.	M	K	Wynik netto	Wynik brutto	śr. tempo min/km
181	123		POL		Żmigród	2001	K16	1		35	01:05:03	01:05:17	06:30
		PK1: 00:12:55 PK2: 00:33:59 PK3: 00:56:32											
182	189		POL		Wrocław	1989	M20	21	147		01:06:38	01:06:57	06:40
		PK1: 00:12:43 PK2: 00:34:16 PK3: 00:58:23											
183	137		POL	ZS Bukowice	Bukowice	1987	K30	18		36	01:06:50	01:06:57	06:41
		PK1: 00:13:19 PK2: 00:34:10 PK3: 00:58:35											
184	92		POL	MASŁOWO BIEGA	Rawicz-Masłowo	1971	M40	47	148		01:06:49	01:07:02	06:41
		PK1: 00:12:58 PK2: 00:35:07 PK3: 00:59:00											
185	174		POL		Brzeg Dolny	1979	K30	19		37	01:07:04	01:07:20	06:42
		PK1: 00:14:04 PK2: 00:36:24 PK3: 00:58:57											
186	98		POL	Vege Runners KB Sukces Żmigród	Żmigród	1979	K30	20		38	01:08:33	01:08:53	06:51
		PK1: 00:14:26 PK2: 00:36:22 PK3: 00:59:48											
187	152		POL	Wotów Biega	Wotów	1944	M70+	5	149		01:10:07	01:10:19	07:01
		PK1: 00:14:33 PK2: 00:37:05 PK3: 01:01:16											
188	6		POL		Żmigród	1978	K40	9		39	01:10:15	01:10:34	07:02
		PK1: 00:14:38 PK2: 00:36:51 PK3: 01:01:08											
189	148		POL	WKB PIAST	Wrocław	1943	M70+	6	150		01:10:36	01:10:57	07:04
		PK1: 00:14:58 PK2: 00:38:16 PK3: 01:01:46											
190	39		POL		Zabrze	1986	K30	21		40	01:11:45	01:12:02	07:10
		PK1: 00:13:54 PK2: 00:37:27 PK3: 01:02:36											
191	64		POL		Żmigród	1977	K40	10		41	01:12:02	01:12:22	07:12
		PK1: 00:15:01 PK2: 00:38:12 PK3: 01:02:48											
192	100		POL	KB SUKCES ŻMIGRÓD	Żmigród	1974	K40	11		42	01:12:01	01:12:22	07:12
		PK1: 00:15:00 PK2: 00:38:11 PK3: 01:02:50											

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

mgr Maciej Szymański

BEZPIECZNE ZAKUPY

- Gwarancja doręczenia paczki albo zwrot pieniędzy.
- Możliwość zwrotu towaru w ciągu 14 dni od otrzymania przesyłki.
- Szyfrowane dane i transakcje



BUTY MĘSKIE SNEAKERSY ADIDAS EQUIPMENT EQT BASK ADV AQ1013

Dostępność:
Wysyłka w:

w magazynie
5 dni

Cena:

259,99 zł 479,99 zł



Kolor butów:



* Rozmiar:

wybierz

1 szt.

Zyskujesz 20 pkt
[?]

DO KOSZYKA

dodaj do przechowalni

Ocena:



zapytaj o produkt

Producent: Adidas

poleć znajomemu

Kod produktu: AQ1013



OPIS

Jeden z najpopularniejszych modeli obuwia w naszym sklepie. Idealne na każdą okazję, świetny wygląd przykuwający wzrok każdego, kogo już jutro możesz mijać na ulicy. Maksymalny komfort użytkowania, wygodna buty ponad wszystko, to jeden z argumentów mocno przemawiających za tym właśnie modelem. Wciąż się wahasz? Dopasuj do tego modelu swoją najlepszą stylizację i niech buty wyrażają to kim jesteś. Szukasz butów na randkę? Idealnych butów na spacer? A może po prostu szukasz butów, w których na codzień czujesz się świetnie? To prawdopodobnie najlepszy wybór

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

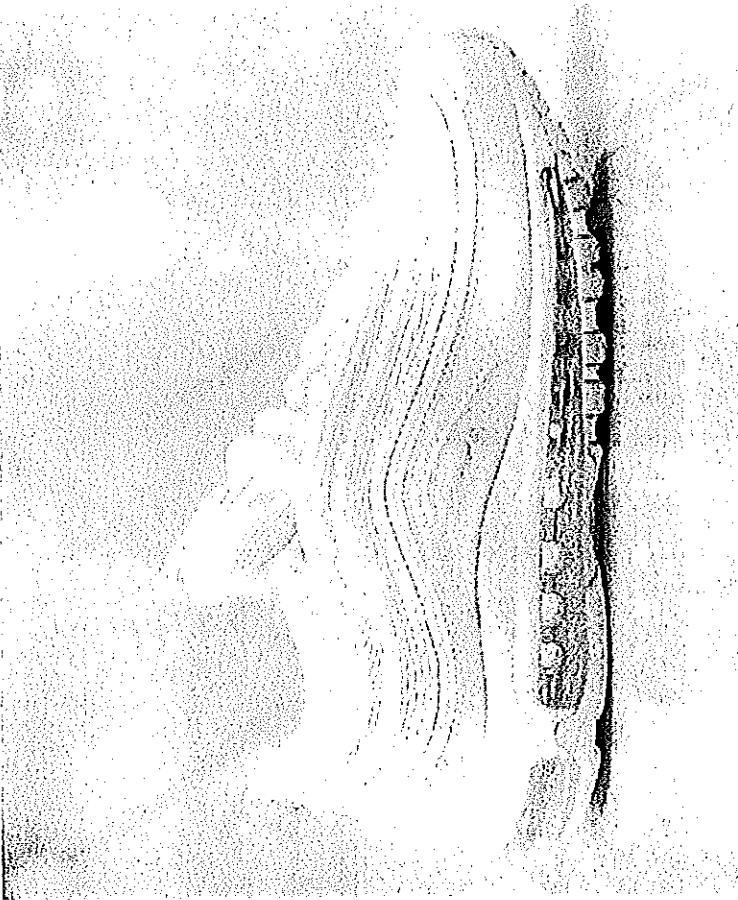
mgr Piotr Tomczyk

UCC 04

Selcanik w 3

ZWĄCZNIK NR 3
DO PROTOKOŁU KONTR

12



Nike W Air Max 97 921733-100

Opinie o produkcie: [\(0\)](#) [Dodaj opinię](#)

Cena: ~~759,99~~ 683,99 (z VAT)

Kolor:



Wybierz rozmiar:

36	37 1/2	38	38 1/2	39	40	41
----	--------	----	--------	----	----	----

[Zobacz tabelę rozmiarów](#)

[▶ DODAJ DO KOSZYKA](#)

Wszystkie dane zawarte na stronie internetowej są w pełni zgodne z rzeczywistością. Nie ma możliwości zwrotu towaru. Nie ma możliwości zwrotu towaru. Nie ma możliwości zwrotu towaru.

STARSZY INSPEKTOR DZIAŁU KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Piotr Tomczak

[Signature]

[Handwritten mark]

Damskie > Półbuty > Sneakersy > Buty NIKE - Cortez Basic SI (GS) 904764 001 Black/White

0000200421940

Buty NIKE

Cortez Basic SI (GS) 904764 001 Black/White

nowość



do góry



Zobacz inne produkty »

279,00 zł

Wyświetl rozmiar

esize.me Znajdź rozmiar »

Zobacz tabelę rozmiarów »

Powiadom o dostępności rozmiaru »

DODAJ DO KOSZAKA

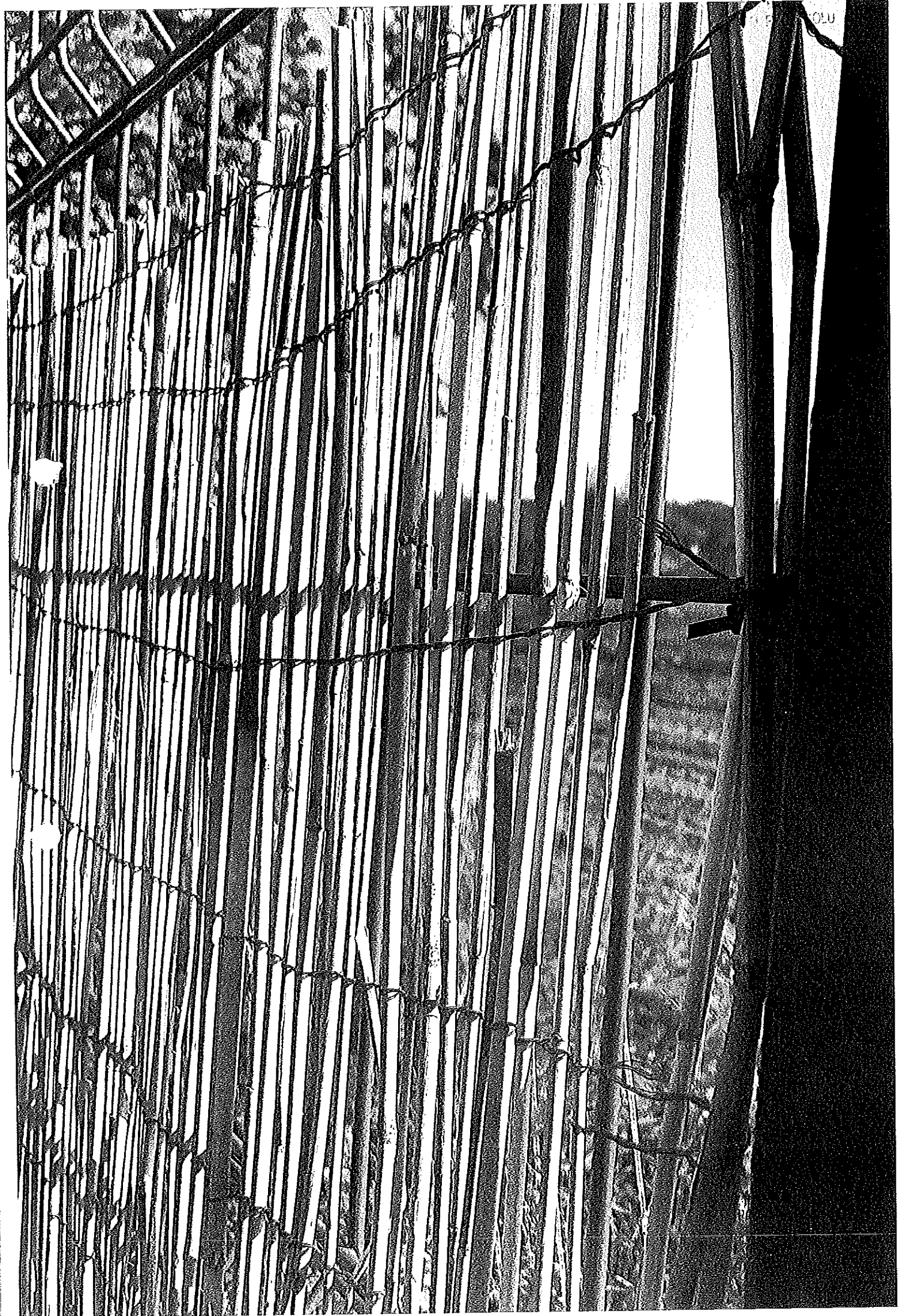
Darmowa wysyłka i zwrot »

podziel się Zapraszamy do rozmowy

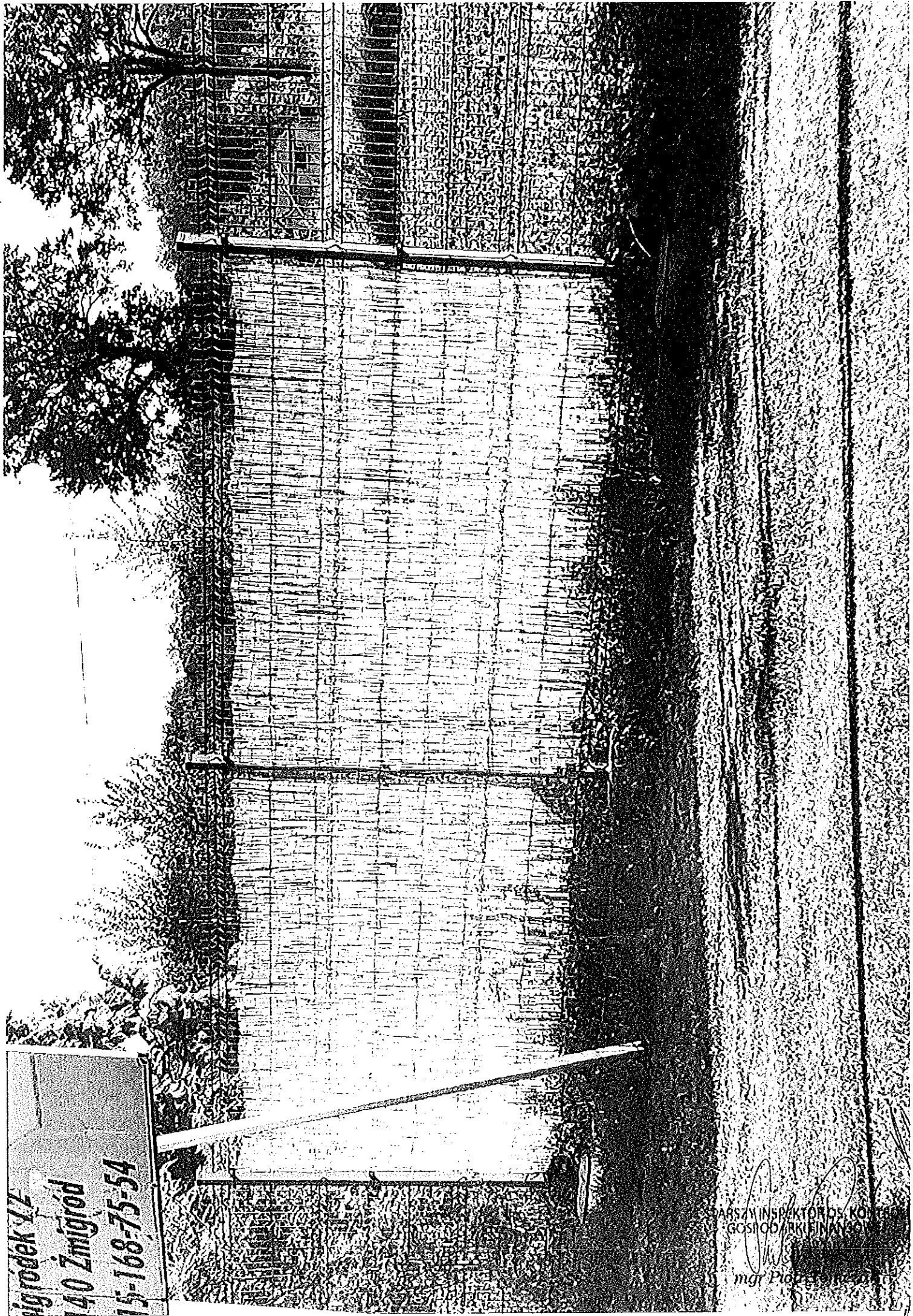
STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

[Signature]
mgr. Piotr Tomczak

[Handwritten mark]



igrodek 14
140 Zmigrod
15-168-75-54



WARSZAWA INSPEKTORAT KONTROLI
GOSPODARSTWA KRAJOWEGO
mgr Piotr...

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

Zestawienie akt kontroli


Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	II.1/1	Kserokopia sprawozdań RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za lata 2017-2018	1-56
2.	II.1/2	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2017 r.	57-68
3.	II.1/3	Kserokopia zarządzenie Burmistrza nr 120.66.2016 z 19 grudnia 2016 r. Burmistrza dotyczące powołania komisji konkursowej oraz ustalenia regulaminu pracy komisji konkursowej	69-75
4.	II.1/4	Kserokopia protokołu z postępowania konkursowego w celu opiniowania ofert	76-83
5.	II.1/5	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.190.2016 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia wyniku konkursu ofert	84-93
6.	II.1/6	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród na 2018 r.	94-103
7.	II.1/7	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 120.62.2017 z 19 grudnia 2017 r. dotyczące powołania komisji konkursowej oraz ustalenia regulamin pracy komisji konkursowej	104-110
8.	II.1/8	Kserokopia protokołu z postępowania konkursowego w celu opiniowania ofert	111-118
9.	II.1/9	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.169.2017 z 29 grudnia 2017 r w sprawie ogłoszenia wyniku konkursy ofert	119-126
10.	II.1/10	Kserokopia oferty realizacji zadania publicznego pn. „VIII Żmigrodzki Bieg Smoka”, która wpłynęła do Urzędu 21 grudnia 2016 r.	127-136
11.	II.1/11	Kserokopia umowy o realizację zadania publicznego nr 26.2017 z 11 stycznia 2017 r	137-146
12.	II.1/12	Wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 224	147-164
13.	II.1/13	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2017 r. - Klub Biegacza SUKCES	165-174
14.	II.1/14	Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 18 kwietnia 2019 r.	175-178
15.	II.1/15	Pismo nr Opo.1710.4.2019 (4) z 9 maja 2019 r.	179
16.	II.1/16	Kserokopia zbiorczego dokumentu <i>Rozliczenie sprawozdania – realizacja zadań 2017</i>	180-191
17.	II.1/17	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2017 r. -	192-202

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

		ULKS Ogień Żmigród	
18.	II.1/18	Kserokopia aktualizacji oferty na 2017 r. - ULKS Ogień Żmigród	203-213
19.	II.1/19	Kserokopia umowy nr 4.2017 z 4 stycznia 2017 r.	214-222
20.	II.1/20	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2017 r. - ULKS Ogień Żmigród	223-234
21.	II.1/21	Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 12 kwietnia 2019 r.	235
22.	II.1/22	Kserokopia korekt sprawozdań za lata 2017 – 2018 – ULKS Ogień Żmigród	236-259
23.	II.1/23	Kserokopia umowy zlecenie nr 1/01/2017 oraz rachunku z dnia 30.03.2017 r.	260-263
24.	II.1/24	Kserokopia dwóch umów wolontariackich z 3 stycznia 2017 r.	264-265
25.	II.1/25	Kserokopia faktur: nr: 8368/10/2017 z 17 października 2017 r. oraz nr F/002749/17 z 4 grudnia 2017 r.	266-269
26.	II.1/26	Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 30 kwietnia 2019 r.	270-272
27.	II.1/27	Wyciągi bankowe przedłożone przez ULKS Ogień Żmigród	273-282
28.	II.1/28	Wyjaśnienia Burmistrza z dnia 30 kwietnia 2019 r.	283-285
29.	II.1/29	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2017 r. - ULKS Orla Korzeńsko	286-295
30.	II.1/30	Kserokopia aktualizacji oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2017 r. - ULKS Orla Korzeńsko	296-305
31.	II.1/31	Kserokopia umowy nr 46.2017 z 3 lutego 2017 r.	306-314
32.	II.1/32	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2017 r. - ULKS Orla Korzeńsko	315-331
33.	II.1/33	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2017 r. - UKS Sokół Żmigród	332-340
34.	II.1/34	Kserokopia aktualizacji oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2017 r. - UKS Sokół Żmigród	341-349
35.	II.1/35	Kserokopia umowy nr 17.2017 z 11 stycznia 2017 r.	350-358
36.	II.1/36	Kserokopia wniosków Klubu o przygotowanie aneksu do umowy oraz kserokopia aneksu nr 160.2017 do umowy 17.2017	359-372
37.	II.1/37	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2017 r. - UKS Sokół Żmigród	373-384

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

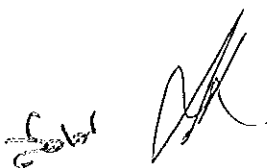
38.	II.1/38	Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2017 r. - UKS Sokół Żmigród	385-395
39.	II.1/39	Kserokopia list kosztów przejazdu za styczeń nr 1/2017 oraz za grudzień nr 12/2017	396-399
40.	II.1/40	Wyjaśnienia Sekretarza z 15 kwietnia 2019 r.	400-424
41.	II.1/41	Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego – ULKS Orla Korzeńsko wraz z wyjaśnieniami Klubu	425-440
42.	II.1/42	Wyjaśnienia Burmistrza z 7 maja 2019 r.	441-442
43.	II.1/43	Wyjaśnienia Burmistrza z 30 kwietnia 2019 r.	443-445
44.	II.1/44	Kserokopia umowy użyczenia stadionu dla MKS Piast Żmigród z 7 marca 2011 r.	446
45.	II.1/45	Kserokopia oferty MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie do konkursu na 2017 r.	447-455
46.	II.1/46	Kserokopia aktualizacji oferty MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie do konkursu na 2017 r.	456-464
47.	II.1/47	Kserokopia umowy dotacji nr 6.2017 z 4 stycznia 2017 r. zawartej z MKS Piast Żmigród na podstawie ustawy o wolontariacie	465-473
48.	II.1/48	Kserokopia sprawozdania końcowego MKS Piast Żmigród z realizacji zadania w trybie ustawy o wolontariacie z 2017 r.	474-484
49.	II.1/49	Kserokopia faktur VAT nr 4/PZS Ż-D/01/17 i nr 3/01/2017	485-488
50.	II.1/50	Kserokopie faktur VAT nr FA/2/03/UEFA/2017 i FA/3/03/UEFA/2017	489-492
51.	II.1/51	Kserokopia faktury VAT nr 315/OL/2017	493-494
52.	II.1/52	Kserokopie trzech rachunków za usługi fizjoterapeutyczne	495-500
53.	II.1/53	Kserokopie sześciu faktur VAT dot. zakupu usług przewozowych przez MKS Piast Żmigród do umowy w trybie ustawy o wolontariacie w 2017 r.	501-515
54.	II.1/54	Kserokopie ośmiu faktur VAT zawierających zaliczenie kosztów wysyłki	516-532
55.	II.1/55	Kserokopie dziesięciu poleceń wyjazdu służbowego MKS Piast Żmigród do dotacji w trybie ustawy o wolontariacie w 2017 r.	533-554
56.	II.1/56	Wyjaśnienia Burmistrza do dotacji udzielonych w 2017 r. MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie i uchwały o sporcie	555-569
57.	II.1/57	Dodatkowe wyjaśnienia Burmistrza do dotacji udzielonych w 2017 r. MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie i uchwały o sporcie	570-615
58.	II.1/58	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - Klub Biegacza SUKCES	616-626
59.	II.1/59	Kserokopia umowy nr 32.2018 z 8 stycznia 2018 r.	627-636

Sobus 

Sk M

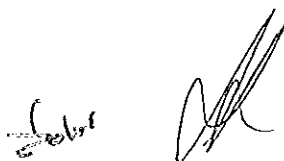
Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

60.	II.1/60	Kserokopia sprawozdania z realizacji zadania publicznego w 2018 r. - Klub Biegacza SUKCES	637-646
61.	II.1/61	Kserokopia faktury Vat nr 0144/2018 z 15 grudnia 2017 r.	647-649
62.	II.1/62	Kserokopia faktury Vat nr 2018/10/3 z 7 października 2018 r.	650
63.	II.1/63	Kserokopia faktury Vat nr 2018/11/004 z 6 listopada 2018 r.	651
64.	II.1/64	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - ULKS Ogień Żmigród	652-662
65.	II.1/65	Kserokopia aktualizacji oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - ULKS Ogień Żmigród	663-673
66.	II.1/66	Kserokopia umowy nr 9.2018 z 8 stycznia 2018 r.	674-683
67.	II.1/67	Kserokopia sprawozdania z realizacji zadania publicznego w 2018 r. - ULKS Ogień Żmigród	684-695
68.	II.1/68	Kserokopia umowy zlecenie nr 1/09/18 oraz rachunków: z 15.10.2018 r. i 12.12.2018 r.	696-701
69.	II.1/69	Kserokopia umowy wolontariackiej z 3 stycznia 2018 r.	702
70.	II.1/70	Kserokopia faktur: nr: FS/KOL1/1034/10/2018 z 25.10.2018 r. oraz nr FA/130/2018 z 9.05.2018 r.	703-706
71.	II.1/71	Wyciągi bankowe przedłożone przez ULKS Ogień Żmigród	707-714
72.	II.1/72	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - ULKS Orla Korzeńsko	715-726
73.	II.1/73	Kserokopia umowy nr 29.2018 z 8 stycznia 2018 r.	727-736
74.	II.1/74	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2018 r. - ULKS Orla Korzeńsko	737-753
75.	II.1/75	Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego 2018 r. - ULKS Orla Korzeńsko	754-768
76.	II.1/76	Kserokopia oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - UKS Sokół Żmigród	769-777
77.	II.1/77	Kserokopia aktualizacji oferty Klubu w ramach ogłoszonego przez Burmistrza otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Żmigród w 2018 r. - UKS Sokół Żmigród	778-794
78.	II.1/78	Kserokopia umowy nr 10.2018 z 8 stycznia 2018 r.	795-804
79.	II.1/79	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2018 r. - UKS Sokół Żmigród	805-813




Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

80.	II.1/80	Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego w 2018 r. - UKS Sokół Żmigród	814-822
81.	II.1/81	Kserokopia list kosztów przejazdu za styczeń nr 1/2018 oraz za grudzień nr 12/2018	823-826
82.	II.1/82	Wyjaśnienia Burmistrza z 26 kwietnia 2019 r.	827-828
83.	II.1/83	Kserokopia ofert MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie do konkursu na 2018 r.	829-837
84.	II.1/84	Kserokopia aktualizacji oferty MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie do konkursu na 2018 r.	838-847
85.	II.1/85	Kserokopia umowy dotacji nr 8.2018 z 8 stycznia 2018 r. zawartej z MKS Piast Żmigród na podstawie ustawy o wolontariacie	848-856
86.	II.1/86	Kserokopia sprawozdania końcowego MKS Piast Żmigród z realizacji zadania w trybie ustawy o wolontariacie z 2018 r.	857-869
87.	II.1/87	Kserokopia faktury VAT nr FV/1/04/2018	870-871
88.	II.1/88	Kserokopie trzydziestu poleceń wyjazdu służbowego MKS Piast Żmigród do dotacji w trybie ustawy o wolontariacie w 2017 r.	872-931
89.	II.1/89	Kserokopie sześciu faktur VAT zawierających zaliczenie kosztów wysyłki	932-943
90.	II.1/90	Kserokopia faktury VAT nr FVATDP/8/04/2018/M (obuwie damskie)	944-945
91.	II.1/91	Kserokopie czterech faktur VAT dot. zakupu usług internetu i wideo	946-953
92.	II.1/92	Wyjaśnienia Burmistrza dot. dotacji udzielonej w 2018 r. MKS Piast Żmigród w trybie ustawy o wolontariacie	954-963
93.	II.1/93	Wyjaśnienia Burmistrza dot. źródeł finansowania dotacji w trybie ustawy o wolontariacie w 2017 i 2018 r.	964-965
94.	II.2/1	Kserokopia uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród	966-973
95.	II.2/2	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenie konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej w 2017 r.	974-978
96.	II.2/3	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 120.16.2017 z 27 marca 2017 r. dotyczące powołania komisji konkursowej	979-983
97.	II.2/4	Kserokopia protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 26 marca 2017 r.	984-990
98.	II.2/5	Kserokopia zarządzenia nr 0050.40.2017 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu na realizację zadania w ramach wsparcia i rozwoju sportu na terenie Gminy Żmigród w 2017 roku	991-993
99.	II.2/6	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.30.2018 z 28 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenie konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć	994-1000





Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

		realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej w 2018 r.	
100.	II.2/7	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 120.15.2018 z 21 marca 2018 r. dotyczące powołania komisji konkursowej	1001-1005
101.	II.2/8	Kserokopia protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 26 marca 2018 r.	1006-1008
102.	II.2/9	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.47.2018 z 27 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu na realizację zadania w ramach wsparcia i rozwoju sportu na terenie Gminy Żmigród w 2018 roku	1009-1010
103.	II.2/10	Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. - Klub Biegacza SUKCES	1011-1013
104.	II.2/11	Kserokopia aktualizacji kosztorysu – wsparcie sportu w 2017 r. - Klub Biegacza SUKCES	1014
105.	II.2/12	Kserokopia umowy nr 66.2017 z 10 kwietnia 2017 r.	1015-1018
106.	II.2/13	Wyjaśnienia Sekretarza z 23 kwietnia 2019 r.	1019-1023
107.	II.2/14	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. - Klub Biegacza SUKCES	1024-1027
108.	II.2/15	Kserokopia faktury Vat nr 3/11/2017 z 15 listopada 2017 r. oraz faktury Vat nr 8/11/2017 z 25 listopada 2017 r.	1028-1031
109.	II.2/16	Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. - ULKS Orkan Borzęcin	1032-1036
110.	II.2/17	Kserokopia umowy nr 63.2017 z 10 kwietnia 2017 r.	1037-1040
111.	II.2/18	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. - ULKS Orkan Borzęcin	1041-1046
112.	II.2/19	Kserokopia faktury nr Fa/482/08/MAG/2017 z 25 sierpnia 2017 r. oraz wystawionej do niej korekty nr FKOR/21/MAG/2017 z 25 sierpnia 2017 r.	1047-1049
113.	II.2/20	Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. - ULKS Orla Korzeńsko	1050-1053
114.	II.2/21	Kserokopia umowy nr 64.2017 z 10 kwietnia 2017 r.	1054-1057
115.	II.2/22	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. - ULKS Orla Korzeńsko	1058-1062
116.	II.2/23	Kserokopia faktury nr FA/60/08/MAG/2017 z 8 sierpnia 2017 r., rachunku nr 100/2017 z 8 sierpnia 2017 r. oraz faktury nr FVS/489/08/17 z 31 sierpnia 2017 r.	1063-1068
117.	II.2/24	Kserokopia wniosku MKS Piast Żmigród do konkursu w trybie uchwały o sporcie w 2017 r.	1069-1072
118.	II.2/25	Kserokopia umowy dotacji nr 65.2017 z 10 kwietnia 2017 r. zawartej z MKS Piast Żmigród w ramach uchwały o sporcie	1073-1076
119.	II.2/26	Kserokopia sprawozdania z realizacji zadania MKS Piast Żmigród w ramach	1077-1086

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

		dotacji w trybie uchwały o sporcie w 2017 r.	
120.	II.2/27	Kserokopie polis ubezpieczeniowych	1082-1090
121.	II.2/ 28	Kserokopie pięciu faktur VAT dot. zakupu usług internetu i wideo	1091-1101
122.	II.2/29	Kserokopie dwóch faktur VAT dot. zakupu usług transportowych	1102-1105
123.	II.2/ 30	Kserokopie dwudziestu czterech faktur VAT na których doliczono koszty wysyłki	1106-1152
124.	II.2/31	Kserokopie trzech faktur VAT dot. zakupu paliwa	1153-1158
125.	II.2/32	Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu sportu w 2018 r. - Klub Biegacza SUKCES	1159- 1160
126.	II.2/33	Kserokopia aktualizacji kosztorysu – wsparcie sportu w 2018 r. - Klub Biegacza SUKCES	1161
127.	II.2/34	Kserokopia umowy nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r.	1162-1165
128.	II.2/35	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu w 2018 r. - Klub Biegacza SUKCES	1166-1170
129.	II.28/36	Kserokopia faktury Vat nr 2018/11/004 z 6 listopada 2018 r.	1171-1172
130.	II.2/37	Kserokopia pisma OPS.425.7.2018 (5) z 7 stycznia 2019 r.	1173
131.	II.2/38	Wydruki z ewidencji księgowej do konta 221 oraz wyciąg bankowy nr 12 z 17 stycznia 2019 r.	1174-1180
132.	II.2/39	Wyjaśnienia Sekretarza z 18 kwietnia 2018 r.	1181-1182
133.	II.2/40	Zestawienie dotacji udzielonych w 2017 i 2018 r. na wsparcie sportu oraz z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie	1183-1184
134.	II.2/41	Wyjaśnienia Sekretarza z 8 maja 2019 r.	1185-1203
135.	II.2/42	Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie z zakresu rozwoju sportu w 2018 r. - LZS Start Bychowo	1204-1207
136.	II.2/43	Kserokopia aktualizacji wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu sportu w 2018 r. - LZS Start Bychowo	1208
137.	II.2/44	Kserokopia umowy nr 77.2018 z 12 kwietnia 2018 r.	1209-1212
138.	II.2/45	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu sportu w 2018 r.- LZS Start Bychowo	1213-1217
139.	II.2/46	Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie z zakresu rozwoju sportu w 2018 r. - ULKS Orła Korzeńsko	1218-1222
140.	II.2/47	Kserokopia aktualizacji wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu sportu w 2018 r. - ULKS Orła Korzeńsko	1223-1224
141.	II.2/48	Kserokopia umowy nr 74.2018 z 9 kwietnia 2018 r.	1225-1229


Sobor




Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

142.	II.2/49	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania z zakresu sportu w 2018 r.- ULKS Orła Korzeńsko	1230-1234
143.	II.2/50	Kserokopia faktury nr FA/146/11/MAG/2018 z 8.11.2018 r. oraz faktury nr 60/2018 z 13 maja 2018 r.	1235-1238
144.	II.2/51	Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania zadania z zakresu sportu w 2018 r.- ULKS Orła Korzeńsko	1239-1243
145.	II.2/52	Wyjaśnienia Sekretarza z 23 kwietnia 2019 r. wraz z uzupełniającymi wyjaśnieniami Burmistrza z 25 kwietnia 2019 r. oraz z 30 kwietnia 2019 r.	1244-1280
146.	II.2/53	Kserokopia wniosku MKS Piast Żmigród do konkursu w trybie uchwały o sporcie w 2018 r.	1281-1286
147.	II.2/54	Kserokopia aktualizacji wniosku MKS Piast Żmigród do konkursu w trybie uchwały o sporcie w 2018 r.	1287-1290
148.	II.2/55	Kserokopia umowy dotacji nr 78.2018 z 12 kwietnia 2018 r. zawartej z MKS Piast Żmigród w ramach uchwały o sporcie	1291-1294
149.	II.2/56	Kserokopia sprawozdania z realizacji zadania MKS Piast Żmigród w ramach dotacji w trybie uchwały o sporcie w 2018 r.	1295-1302
150.	II.2/57	Kserokopia rachunku nr 227/08/B/18 za transfer	1303-1304
151.	II.2/58	Kserokopia piętnastu faktur VAT dot. zakupu usług internetu i wideo	1305- 1334
152.	II.2/59	Kserokopie siedmiu faktur VAT na których doliczono koszty wysyłki	1335-1348
153.	II.2/60	Kserokopia faktury VAT nr 505/2018/111 (buty damskie) i 280/2018/116 (buty niesłużące grze w piłkę)	1349-1352
154.	II.2/61	Kserokopie umowy zlecenia 02/64/Pło/2018 wraz z przykładowymi rachunkami	1353-1358
155.	II.2/62	Kserokopie umowy zlecenia 02/38/Par/2018 wraz z przykładowymi rachunkami	1359-1366
156.	II.2/63	Wyjaśnienia Burmistrza w sprawie dotacji dla MKS Piast Żmigród udzielonej w 2018 r. w trybie uchwały o sporcie	1367-1370
157.	II.2/64	Kserokopie faktur VAT dot. zakupu farby betonowej i mat wiklinowych	1371-1376
158.	II.2/65	Kserokopia protokołu oględzin z 26 kwietnia 2019 r.	1377-1394
159.	II.2/66	Kserokopia notatki służbowej z 6 maja 2019 r.	1394
160.	II.2/67	Wyjaśnienia Burmistrza w zakresie promocji Gminy w umowach zawartych w trybie ustawy o wolontariacie i uchwały o sporcie	1395-1408
161.	II.2/ 68	Kserokopia ofert realizacji zadań publicznych i wniosków o przyznanie wsparcia projektów z zakresu sportu w 2017 i 2018 r. (dotacje nie objęte kontrolą) złożone przez: ULKS Orkan Borzęcin, UKS Sokół Żmigród, ULKS Ogień Żmigród	1409-1468


Sobor




Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

162.	III/1	Wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta, 130, 240 - stypendia 2017 r.	1469-1478
163.	III/2	Kserokopie protokołów komisji stypendialnej z 27 marca 2017 i 11 maja 2017 r.	1479-1483
164.	III/3	Wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta, 130, 240 - stypendia 2018 r.	1484-1493
165.	III/4	Kserokopia protokołu komisji stypendialnej z 22 stycznia 2018 r.	1494-1497
166.	IV/1	Oświadczenie Burmistrza z 23 kwietnia 2019 r w sprawie umów sponsoringowych	1498
167.	IV/2	Kserokopia umowy sponsoringowej nr 73/2017 z 20 kwietnia 2017 r.	1499-1501
168.	IV/3	Kserokopia oświadczenia Sponsorowanego do umowy nr 73/2017	1502
169.	IV/4	Kserokopia bankowego potwierdzenia wykonania operacji z rachunku sponsorowanego kwoty 146,25 euro (650,90 zł) z 11 kwietnia 2017 r.,	1503
170.	IV/5	Kserokopie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, bankowych poleceń przelewu	1504-1521
171.	IV/6	Kserokopia umowy sponsoringowej nr 142/2017 z 1 października 2017 r.	1522-1523
172.	IV/7	Kserokopia rachunku do ww. umowy	1524
173.	IV/8	Kserokopia oświadczenia sponsorowanego do umowy nr 142/2017	1525
174.	IV/9	Kserokopie zdjęć na potwierdzenie wywiązania się przez sponsorowanego z umowy sponsoringowej	1526-1530
175.	IV/10	Wyjaśnienia Burmistrza z 25 kwietnia 2019 r.	1531-1532
176.	IV/11	Kserokopia umowy sponsoringowej nr 152.2017 z 14 listopada 2017 r. z MKS Piast Żmigród	1533-1535
177.	IV/12	Kserokopia faktury nr 1/11/2017 z 14 listopada 2017 r na kwotę 30.000 zł	1536-1537
178.	IV/13	Wydruki z ewidencji księgowej do konta 130, 201 oraz bankowe potwierdzenie przelewu	1538-1543
179.	IV/14	Kserokopia umowy sponsoringowej nr 132.2018 z 19 września 2018 r. na kwotę 45.000 zł	1544-1546
180.	IV/15	Kserokopia faktury nr 6/09/2018 z 19 września 2018 r. na kwotę 45.000 zł	1547-1548
181.	IV/16	Kserokopia umowy sponsoringowej nr 143.2018 z 13 listopada 2018 r. na kwotę 35.000 zł	1549-1551
182.	IV/17	Kserokopia faktury Vat nr 1/11/2018 z 13 listopada 2018 r. na kwotę 35.000 zł	1552-1553
183.	IV/18	Wyjaśnienia Burmistrza z 7 maja 2019 r.	1554-1557

Sobor



de M

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli

184.	IV/19	Kserokopie dwóch pism MKS Piast Żmigród z lat 2017-2018 na papierze firmowym – brak logo Gminy Żmigród	1558-1559
185.	IV/20	Wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, 201 oraz bankowe potwierdzeń zapłaty	1560-1566
186.	II.2/69	Wyjaśnienia uzupełniające Burmistrza z 21 maja 2019 r. dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych	1567-1575

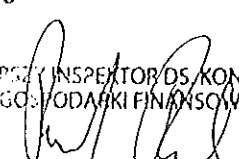
GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Maciej Węgrzyn

INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Joanna Maślanka

STARSZY INSPEKTOR D/S KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ


mgr Piotr Tomczak

