PROTOKÓŁ KONTROLI
Klubu Sportowego „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska
ul. Wyzwolenia 32
64-700 Kuźnica Czarnkowska

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, umowy zawartej pomiędzy Gminą Czarnków, a Klubem Sportowym „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska, Zarządzenia nr 90/2019 Wójta Gminy Czarnków z dnia 17 czerwca 2019 r. w sprawie określenia zasad i trybu dokonywania kontroli i oceny realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Zarządzenia nr 213/2025 Wójta Gminy Czarnków z dnia 28 kwietnia 2025 r. zmieniającego ww. zarządzenie, oferty realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami, sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz innych dokumentów związanych z realizacją i rozliczeniem zadania. Zakres kontroli określono z uwzględnieniem art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności w zakresie stopnia realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości jego realizacji, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

1. Jednostka kontrolująca

Gmina Czarnków
ul. Rybaki 3
64-700 Czarnków
NIP: 763-209-13-77

Gminę Czarnków reprezentuje Wójt Gminy Czarnków Krzysztof Chyży.

2. Osoby przeprowadzające kontrolę

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy Czarnków:

1. Agnieszka Wiśniewska - Inspektor ds. kultury i współpracy z organizacjami pozarządowymi, upoważnienie nr BR.077.2.21.2026;
2. Przemysław Pierko – Zastępca Wójta Gminy Czarnków, upoważnienie nr BR.077.2.23.2026.
3. Magdalena Grencel – Inspektor ds. księgowości i rozliczeń podatku VAT w Referacie Finansów, Budżetu i Podatków, upoważnienie nr BR.077.2.22.2026;

3. Podmiot kontrolowany

Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska
ul. Wyzwolenia 32
64-700 Kuźnica Czarnkowska
NIP: 763 213 09 47
REGON: 363729228

Klub jest stowarzyszeniem wpisanym do ewidencji klubów sportowych działających w formie stowarzyszeń, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej, pod numerem 41.

Grencel

4. Przedmiot i okres realizacji zadania

Przedmiotem kontroli była realizacja zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w dyscyplinie piłka nożna", realizowanego przez Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska na podstawie umowy nr OSO.526.1.2025 z dnia 6.02.2025 r. Zadanie realizowano od dnia zawarcia umowy do dnia 30.11.2025 r. Kontrola obejmowała ocenę realizacji zadania pod względem merytorycznym, finansowym i formalnym, w tym prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę Czarnków, wniesienie zadeklarowanego wkładu własnego, prowadzenie dokumentacji oraz wykonanie obowiązków wynikających z umowy i jej załączników.

5. Miejsce i charakter kontroli

Poszczególne czynności kontrolne przeprowadzono w następujących miejscach:

Urząd Gminy Czarnków, ul. Rybaki 3, 64-700 Czarnków;

siedziba Klubu Sportowego „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska, ul. Wyzwolenia 32, Kuźnica Czarnkowska.

Kontrola miała charakter planowy. Czynności kontrolne obejmowały analizę dokumentacji, weryfikację dokumentów finansowo-księgowych, analizę sprawozdania końcowego, ocenę dokumentacji potwierdzającej realizację działań merytorycznych oraz uzyskiwanie wyjaśnień od przedstawicieli Klubu.

6. Zakres kontroli

Kontrolę przeprowadzono w czterech podstawowych obszarach odpowiadających zakresowi określonemu w art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:

1. stopień realizacji zadania publicznego;
2. efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania;
3. prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
4. prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W ramach powyższych obszarów zweryfikowano również wykonanie obowiązków wynikających z umowy, oferty i jej załączników, w szczególności w zakresie wysokości i struktury kosztów, terminowości wydatkowania środków, wniesienia wkładu własnego, prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej oraz realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych.

7. Dokumentacja objęta kontrolą

Kontrolą objęto w szczególności:

ofertę realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami;

umowę o realizację zadania publicznego wraz z załącznikami;

kosztorys i harmonogram realizacji zadania;

sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, sporządzone 29.12.2025 r. i przekazane do Urzędu Gminy Czarnków 30.12.2025 r.;

harmonogramy treningów, dokumentację treningową, ewidencję i listy uczestników;

terminarze rozgrywek, dokumentację meczową oraz dokumentację dotyczącą turniejów, Pucharu Polski i meczów sparingowych;

dokumentację finansowo-księgową, w tym faktury, rachunki, wyciągi bankowe, potwierdzenia zapłaty i oświadczenia dotyczące uregulowania należności;

polisy ubezpieczeniowe zawodników;

dokumentację dotyczącą badań lekarskich zawodników;

dokumentację dotyczącą zakupu i oznakowania strojów sportowych;

dokumentację dotyczącą wkładu finansowego, osobowego i rzeczowego;

dokumentację fotograficzną i materiały publikowane w mediach społecznościowych Klubu;

wyjaśnienia pisemne i ustne składane przez przedstawicieli Klubu;

inne dokumenty mające znaczenie dla oceny prawidłowości realizacji i rozliczenia zadania.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie dokumentacji udostępnionej przez Klub oraz wyjaśnień uzyskanych w toku czynności kontrolnych.

8. Ustalenia kontroli

8.1. Stopień realizacji zadania

Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego całkowita wartość zadania wynosiła 81.500,00 zł, w tym:

dotacja Gminy Czarnków - 73.000,00 zł;

finansowy wkład własny - 1.500,00 zł;

wkład osobowy i rzeczowy - 7.000,00 zł.

Kontrola merytoryczna wykazała, że Klub prowadził szkolenie piłkarskie oraz uczestniczył w rozgrywkach i wydarzeniach sportowych. Kontrola finansowa wykazała natomiast rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu, a wydatkami wynikającymi z przedłożonych dokumentów księgowych.

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowej ustalono, że w czterech pozycjach rozliczenia dotacji wystąpiły kwoty niewykorzystanych środków podlegające zwrotowi w łącznej wysokości 1.736,70 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w pkt 8.3 protokołu.

8.2. Kontrola merytoryczna

Zadanie polegało na wspieraniu i upowszechnianiu kultury fizycznej poprzez prowadzenie szkolenia piłkarskiego oraz udział zawodników w rozgrywkach i wydarzeniach sportowych. W realizacji zadania uczestniczyły grupy: ŻAK, ORLIK, MŁODZIK oraz SENIORZY. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że przeprowadzono łącznie 170 jednostek treningowych, w tym 50 jednostek treningowych grupy seniorów oraz 120 jednostek treningowych grup dzieci i młodzieży. Szkolenie prowadzone było w czterech grupach, co do zasady dwa razy w tygodniu. W realizacji zadania uczestniczyło około 55 zawodników, w tym około 20 seniorów oraz 35 dzieci i młodzieży. Klub uczestniczył w rozgrywkach ligowych Wielkopolskiego Związku Piłki Nożnej, turniejach dziecięcych oraz rozgrywkach Pucharu Polski. Zgodnie ze sprawozdaniem zrealizowano ponad 26 meczów ligowych drużyny seniorskiej, oraz co najmniej 14 meczów ligowych grup dziecięcych, a także 10 turniejów piłkarskich dla grup dziecięcych. Zrealizowano również co najmniej 4 mecze sparingowe drużyny seniorskiej, oraz co najmniej 2 mecze sparingowe grup dziecięcych. Drużyna seniorska uczestniczyła w rozgrywkach Pucharu Polski, realizując założony w ofercie udział w tych rozgrywkach. W ramach zadania prowadzono także działania związane z przygotowaniem i utrzymaniem boiska oraz organizacją udziału zawodników w treningach, meczach i turniejach.

Koszt udziału w meczach ligowych wyniósł łącznie 2.998,80 zł i został udokumentowany czterema fakturami. Transport na część meczów odbywał się przystosowanym środkiem transportu spełniającym wymagania bezpieczeństwa. Pozostałe dojazdy realizowano prywatnymi środkami transportu zawodników i członków Klubu oraz pokrywano z innej dotacji.

W ramach zadania zakupiono koszulki, bluzy, spodenki i spodnie o łącznej wartości 8.558,46 zł. Na zakupionej odzieży nie stwierdzono oznakowania w postaci herbu Gminy Czarnków. Klub wyjaśnił, że zakupiona odzież była przeznaczona do celów treningowych. Powyższe ustalenie rozpatrywane były w świetle postanowień umowy, zgodnie z którym Klub zobowiązał się do umieszczania logo Gminy lub informacji o finansowaniu albo współfinansowaniu zadania z otrzymanych środków na materiałach dotyczących realizowanego zadania, a także na zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwiają, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń i w sposób zapewniający ich dobrą widoczność. Klub nie przedstawił podczas kontroli koszulek sportowych z herbem Gminy Czarnków, wobec czego kontrolujący nie mogli na podstawie oględzin potwierdzić prawidłowego oznakowania strojów.

8.3. Kontrola finansowa

W toku kontroli rachunkowej dokonano sprawdzenia dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją przedmiotowego zadania publicznego, sposobu ich prowadzenia oraz prawidłowości wykorzystania środków otrzymanych z Gminy Czarnków, zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie nr OSO.526.1.2025 z dnia 6.02.2025 r.

W trakcie czynności kontrolnych wystąpiły trudności w uzyskaniu od Klubu kompletnej dokumentacji oraz niezbędnych informacji dotyczących sposobu wykorzystania środków publicznych. Utrudniony kontakt z kontrolowanym podmiotem wpływał na sprawność i terminowość prowadzonych czynności kontrolnych. Przedkładana dokumentacja wymagała wielokrotnego uzupełniania oraz składania dodatkowych wyjaśnień. Stwierdzono również, że część dokumentów finansowych była niekompletna i nieuporządkowana, co utrudniało bezpośrednią i jednoznaczną weryfikację wszystkich objętych kontrolą wydatków.

W związku z powyższym kontrolujący zwracali się do Klubu o przedłożenie dodatkowych dokumentów, uzupełnienie braków oraz przedstawienie wyjaśnień dotyczących poszczególnych pozycji rozliczenia. Klub składał wyjaśnienia zarówno w formie pisemnej, jak i podczas spotkań odbywających się w toku kontroli. Przedstawione wyjaśnienia zostały uwzględnione przy analizie dokumentacji i ocenie prawidłowości wykorzystania dotacji.

I. Zgodność wydatkowania przyznanej dotacji oraz środków własnych, z innych źródeł, wpłat i opłat adresatów zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego stanowiącą załącznik nr 1 do umowy nr OSO.526.1.2025:

1. Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji przekazanej przez Gminę Czarnków zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego (V.A Zestawienie kosztów realizacji zadania) stanowiącą załącznik nr 1 do umowy nr OSO.526.1.2025 w zakresie rodzajów kosztów realizacji zadania stwierdzono **niewykorzystaną dotację na łączna kwotę 1 .736,70zł.**

Działanie I.1 Transport, opłaty WZPN, składki, licencje, wpisowe, opłaty regulaminowe, rejestracja zawodników.
W Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (które wpłynęło do tut. Urzędu 30.12.2025 r.) Klub wykazał wykorzystanie środków w wysokości 12.000,00 zł. Natomiast z przedłożonych do kontroli faktur oraz wyciągów bankowych wynika, że faktycznie wydatkowano na to działanie kwotę 11.638,80 zł. Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy nr OSO.526.1.2025, w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić

niewykorzystaną kwotę dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1. Oznacza to, że Klub był zobowiązany zwrócić kwotę 361,20 zł do dnia 15.12.2025 r.

Działanie I.2 Ubezpieczenie zawodników.
Klub w sprawozdaniu rozliczył pełną przyznaną kwotę, tj. 2 000,00 zł. Jednakże z przedłożonych w toku kontroli polis NWG-B/P nr 043114 oraz NWG-B/P nr 043115 wynika, że faktyczny koszt ubezpieczenia wyniósł 1 350,00 zł. W oparciu o § 10 ust. 2 umowy nr OSO.526.1.2025 Klub powinien zwrócić różnicę w wysokości 650,00 zł.

Działanie I.3 Badania lekarskie zawodników.
W Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego Klub wykazał pełne wykorzystanie przyznanych środków (3.000,00 zł). Przedłożona faktura nr 25/2025 z dnia 07.04.2025 r. na kwotę 2.640,00 zł nie zawierała jednak wymaganego opisu: „Realizacja wydatku ze środków GMINY CZARNKÓW". Ponadto do kontroli nie dołączono potwierdzenia zapłaty ww. dokumentu. W toku czynności kontrolnych Klub złożył pisemne wyjaśnienia, wskazując, że fakturę opłacono ze środków pochodzących z dotacji, a brak stosownego opisu wynikał z przeoczenia. Podczas spotkania w siedzibie Urzędu Gminy Czarnków w dniu 09.09.2026 r. Prezes Klubu zobowiązał się do niezwłocznego dostarczenia potwierdzenia zapłaty. Z przedłożonego ostatecznie oświadczenia wynika, że faktura została opłacona w dniu 07.04.2025 r. Reasumując, Klub powinien wykazać w sprawozdaniu kwotę 2.640,00 zł i jednocześnie zwrócić niewykorzystaną część dotacji w wysokości 360,00 zł.

Działanie II.2 Prowizja bankowa, opłaty pocztowe.
W sprawozdaniu Klub wykazał kwotę 500,00 zł jako maksymalną wartość faktycznie poniesionych wydatków na to działanie. Z analizy przedłożonych wyciągów bankowych wynika jednak, że rzeczywisty koszt wyniósł łącznie 134,50 zł. W dniu 28.08.2026 r. Zleceniobiorca złożył pisemne wyjaśnienia, wskazując, że kwota 500,00 zł została wpisana do sprawozdania omyłkowo, a prawidłowa wartość wydatków wynika bezpośrednio z dokumentacji bankowej. W związku z powyższym Klub był zobowiązany zwrócić niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 365,50 zł do dnia 15.12.2025 r.

2. Wykorzystanie niefinansowego wkładu osobowego zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego (V.A Zestawienie kosztów realizacji zadania) stanowiącą załącznik nr 1 do umowy nr OSO.526.1.2025 - brak uwag.

3. Terminowość wykorzystanie środków pochodzących z dotacji przekazanej przez Gminę Czarnków zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego stanowiącą załącznik nr 1 do umowy nr OSO.526.1.2025 - brak uwag.

4. Rozliczenie wydatkowanych środków na realizację zadania publicznego zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego (V.B Źródła finansowania kosztów realizacji zadania) stanowiącą załącznik nr 1 do umowy nr OSO.526.1.2025 w zakresie procentowego udziału poszczególnych źródeł finansowania - brak uwag.

5. Sprawdzenie dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją zadania pod względem formalnym:
Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową przedłożoną przez Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska, dokumentującą wydatki poniesione w ramach realizacji zadania publicznego.

W toku kontroli formalnej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Brak lub niepełny opis dokumentów: Faktura nr 25/2025 oraz 5/11/2025 nie zawierały opisu wskazującego na źródło finansowania (brak numeru umowy o dotację).
- Brak wskazania struktury finansowania: Na dokumentach nie określono kwot pokrytych odpowiednio z dotacji oraz ze środków własnych.
- Brak informacji o zapłacie: Na dokumentach nie wskazano formy płatności oraz daty faktycznego poniesienia wydatku.

Pozostałe dokumenty finansowe poddane kontroli nie budzą zastrzeżeń pod względem formalnym. Zostały one wystawione na rzecz ww. Klubu sportowego, zawierają prawidłowe daty operacji gospodarczych odpowiadające okresowi realizacji zadania oraz zostały opłacone w terminie, co wynika z przedłożonych wyciągów bankowych oraz oświadczeń (w przypadku faktur uregulowanych gotówką).

II. Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej

W zakresie prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej dla środków pochodzących z dotacji przekazanej przez Gminę Czarnków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wnioski końcowe

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska nieprawidłowo wykazał w sprawozdaniu część wydatków finansowanych z dotacji. Ustalono niewykorzystanie środków w łącznej wysokości 1.736,70 zł, podlegających zwrotowi na rachunek bankowy Gminy Czarnków, zgodnie z postanowieniami umowy nr OSO.526.1.2025.

Stwierdzono również nieprawidłowości formalne dotyczące opisów dokumentów księgowych, wskazania struktury finansowania oraz informacji o dokonaniu zapłaty. Klub powinien uzupełnić dokumentację finansowo-księgową w tym zakresie oraz sporządzić i przedłożyć korektę sprawozdania z wykonania zadania publicznego, dostosowując wykazane kwoty do stanu faktycznego wynikającego z dokumentów i ustaleń kontroli.

8.4. Obowiązki informacyjno-promocyjne

W toku kontroli zweryfikowano wykonanie obowiązków informacyjno-promocyjnych wynikających z umowy, oferty oraz dokumentów stanowiących podstawę realizacji zadania. Kontrolowany podmiot został poproszony o przedstawienie strojów sportowych wykorzystywanych w ramach realizacji zadania, na których stosownie do postanowień umowy powinno znajdować się oznakowanie informujące o udziale Gminy Czarnków w finansowaniu zadania, o ile wielkość i przeznaczenie danej rzeczy nie uniemożliwiają umieszczenia takiego oznaczenia. Klub nie przedstawił podczas kontroli koszulek sportowych posiadających herb Gminy Czarnków. W związku z tym kontrolujący nie mogli na podstawie oględzin potwierdzić wykonania obowiązku oznakowania strojów.

Ponadto dokonano weryfikacji materiałów publikowanych przez Klub w mediach społecznościowych oraz na stronie internetowej. W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono materiałów zawierających jednoznaczną informację o współfinansowaniu realizowanego zadania ze środków Gminy Czarnków w zakresie wynikającym z dokumentów stanowiących podstawę realizacji zadania.

W związku z powyższym nie było możliwe potwierdzenie pełnego wykonania obowiązków informacyjno-promocyjnych. Ostateczna ocena zgodności oznakowania zakupionej odzieży z umową wymaga uwzględnienia jej rzeczywistego przeznaczenia oraz szczegółowych postanowień umowy i jej załączników.

8.5. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizacją zadania

W toku czynności kontrolnych analizowano dokumentację potwierdzającą realizację zadania, w szczególności harmonogramy treningów, ewidencję i listy obecności, terminarze WZPN, dokumentację meczową i sędziowską, dokumentację fotograficzną, materiały publikowane w mediach społecznościowych, dokumentację prowadzoną przez trenerów i koordynatora oraz dokumentację finansowo-księgową. Stwierdzono, że dokumentacja związana z realizacją zadania była prowadzona w sposób nieuporządkowany i niejednolity, co utrudniało jej analizę oraz jednoznaczne powiązanie poszczególnych dokumentów z realizacją zadania. Wystąpiły również trudności w zakresie terminowego uzyskania części dokumentacji oraz kontaktu z przedstawicielami Klubu. Pomimo kierowanych próśb o udostępnienie dokumentacji kontakt z przedstawicielami Klubu był utrudniony, a część próśb o przekazanie dokumentów pozostawała bez odpowiedzi w wymaganym terminie.

Powyższe okoliczności utrudniały terminowe przeprowadzenie czynności kontrolnych oraz bieżącą weryfikację prawidłowości realizacji zadania, w szczególności w zakresie dokumentacji finansowej. Stwierdzony sposób prowadzenia dokumentacji nie zapewniał przejrzystego i sprawnego sposobu jej weryfikacji.

9. Ocena efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania

Zadanie realizowane było poprzez regularne szkolenie piłkarskie oraz udział drużyn w rozgrywkach sportowych. Stwierdzony zakres realizacji odpowiadał zasadniczemu celowi zadania określonemu w ofercie, którym było prowadzenie regularnego szkolenia piłkarskiego dzieci, młodzieży i seniorów oraz udział drużyn w rozgrywkach i wydarzeniach sportowych. Na podstawie dokumentacji merytorycznej nie stwierdzono zaniechania realizacji zasadniczych działań przewidzianych w zadaniu. Zajęcia prowadzone były przez trenerów posiadających kwalifikacje trenerskie, w tym trenerów z uprawnieniami UEFA Grassroots C i UEFA B. Program szkolenia obejmował przygotowanie fizyczne i motoryczne, rozwój sprawności i koordynacji ruchowej, naukę podstawowych elementów techniki piłkarskiej, realizację założeń taktycznych i technicznych, kształtowanie zasad współpracy zespołowej i fair play oraz rozwój psychomotoryczny dzieci. Realizacja zadania przyczyniła się do stworzenia warunków do aktywności fizycznej, rozwoju umiejętności piłkarskich oraz udziału zawodników w rywalizacji sportowej.

Jednocześnie stwierdzone nieprawidłowości w rozliczeniu finansowym, braki formalne w dokumentacji księgowej, nieuporządkowany sposób prowadzenia dokumentacji oraz brak możliwości potwierdzenia wykonania wszystkich obowiązków informacyjno-promocyjnych stanowią zastrzeżenia do prawidłowości dokumentowania i rozliczenia zadania.

W związku z powyższym, w zakresie objętym kontrolą, zasadniczy cel merytoryczny zadania został zrealizowany, z zastrzeżeniem ustaleń wskazanych w niniejszym protokole.

10. Ocena realizacji zadania

Na podstawie przeprowadzonej kontroli oraz przedstawionej dokumentacji ustalono, że Klub zrealizował zasadniczy zakres rzeczowy zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w dyscyplinie piłka nożna".

W zakresie stopnia realizacji zadania potwierdzono prowadzenie szkolenia piłkarskiego w czterech grupach, wykonanie łącznie 170 jednostek treningowych, udział około 55 zawodników, udział w rozgrywkach ligowych, turniejach, Pucharze Polski oraz meczach sparingowych, a także działania związane z przygotowaniem i utrzymaniem boiska.

W zakresie efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania stwierdzono, że sposób realizacji odpowiadał zasadniczemu celowi określonemu w ofercie. Na podstawie dokumentacji merytorycznej nie stwierdzono zaniechania realizacji zasadniczych działań przewidzianych w zadaniu.

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu, a wydatkami wynikającymi z dokumentów źródłowych. Łączna wysokość różnic wynosi 1.736,70 zł. Kwotę tę wskazano jako niewykorzystaną część dotacji podlegającą rozliczeniu i zwrotowi zgodnie z umową oraz właściwymi przepisami prawa. Ponadto stwierdzono braki formalne w dokumentacji finansowo-księgowej, dotyczące opisów faktur, wskazania źródeł i struktury finansowania oraz informacji o formie i dacie zapłaty.

W zakresie wkładu własnego przedstawiona dokumentacja potwierdza jego wniesienie w zakresie określonym w ofercie i umowie. Niepełne określenie sposobu wyliczenia wartości wkładu osobowego i rzeczowego oraz brak harmonogramu prac ograniczały jednak możliwość pełnej weryfikacji sposobu ustalenia jego wartości.

W zakresie prowadzenia dokumentacji stwierdzono, że przedstawione dokumenty pozwoliły na potwierdzenie zasadniczego zakresu rzeczowego zadania, jednak były prowadzone w sposób nieuporządkowany i niejednolity. W toku kontroli wystąpiły trudności w terminowym uzyskaniu części dokumentów i w kontakcie z przedstawicielami Klubu.

W zakresie obowiązków informacyjno-promocyjnych nie potwierdzono podczas kontroli prawidłowego oznakowania koszulek herbem Gminy Czarnków. Nie stwierdzono również w zweryfikowanych materiałach jednoznacznej informacji o współfinansowaniu zadania przez Gminę Czarnków w zakresie wynikającym z dokumentów stanowiących podstawę realizacji zadania.

Końcowa ocena realizacji zadania jest pozytywna z zastrzeżeniami dotyczącymi rozliczenia finansowego, dokumentacji księgowej, prowadzenia dokumentacji oraz obowiązków informacyjno-promocyjnych. Stwierdzone okoliczności wymagają podjęcia działań naprawczych wskazanych w zaleceniach pokontrolnych.

11. Zalecenia pokontrolne

W związku z ustaleniami kontroli realizacji zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w dyscyplinie piłka nożna", realizowanego przez Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska na podstawie umowy nr OSO.526.1.2025 z dnia 6 lutego 2025 r., w celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia zadania oraz wyeliminowania stwierdzonych uchybień formułuje się następujące zalecenia.

11.1. Rozliczenie finansowe zadania

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami formalnymi w dokumentacji finansowo-księgowej, zobowiązuje się Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska do:

1. Uzupełnienia opisów dokumentów księgowych: Należy niezwłocznie uzupełnić opisy na dowodach księgowych (fakturach nr 25/2025 oraz 5/11/2025) o brakujące elementy, tj. pełne wskazanie źródła finansowania wraz z numerem umowy o dotację.
2. Dokładnego określania struktury finansowania: Na każdym dokumencie księgowym rozliczanym w ramach zadania należy jednoznacznie wskazać kwotę pokrytą z dotacji oraz kwotę pokrytą ze środków własnych.
3. Dokumentowania terminowości wpłat: Na dowodach finansowych należy bezwzględnie wskazywać formę oraz faktyczną datę zapłaty, zapewniając pełną spójność opisu z przedłożonymi wyciągami bankowymi.

Dokonać zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w łącznej wysokości 1.736,70 zł (słownie: jeden tysiąc siedemset trzydzieści sześć złotych 70/100) na rachunek bankowy wskazany w decyzji administracyjnej. Zwrotu należy dokonać zgodnie z postanowieniami przedmiotowej decyzji administracyjnej.

Do kwoty podlegającej zwrotowi należy naliczyć i odprowadzić odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji (tj. od dnia 16.12.2025 r.) do dnia dokonania wpłaty włącznie – zgodnie z art. 251 ustawy o finansach publicznych.

Sporządzić i przedłożyć korektę Sprawozdania z wykonania zadania publicznego w celu dostosowania wykazanych w nim kwot kosztów do stanu faktycznego wynikającego z dowodów księgowych zatwierdzonych w toku kontroli.

11.2. Wykonanie obowiązków informacyjno-promocyjnych

1. Podjąć działania zmierzające do zapewnienia zgodności oznakowania z wymaganiami określonymi w umowie, z uwzględnieniem rzeczywistego przeznaczenia zakupionych rzeczy oraz możliwości umieszczenia na nich wymaganych oznaczeń.
2. Zapewnić prawidłowe dokumentowanie wykonania obowiązków informacyjno-promocyjnych przy realizacji kolejnych zadań publicznych.

11.3. Prowadzenie dokumentacji i współpraca z organem kontrolującym

1. Przy realizacji kolejnych zadań publicznych zapewnić terminowe udostępnianie kompletnej dokumentacji oraz sprawną współpracę z Gminą Czarnków w zakresie monitorowania, kontroli i rozliczania zadań.
2. Zapewnić kompletne i uporządkowane dokumentowanie realizacji działań merytorycznych, w tym treningów, udziału w rozgrywkach, turniejach i meczach sparingowych oraz prac związanych z utrzymaniem infrastruktury sportowej.

11.5. Termin wykonania zaleceń pokontrolnych

Klub Sportowy „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska powinien poinformować Gminę Czarnków o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz przedłożyć dokumenty potwierdzające podjęte działania w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu.

Zwrot niewykorzystanej części dotacji oraz ewentualnych należnych odsetek należy zrealizować w terminach wynikających z właściwych przepisów prawa i postanowień umowy. Obowiązki te należy wykonać niezależnie od obowiązku przedłożenia korekty sprawozdania, uzupełnienia dokumentacji finansowo-księgowej oraz wykonania obowiązków informacyjno-promocyjnych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono na 10 kolejno ponumerowanych stronach, w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w aktach Urzędu Gminy Czarnków, a po jednym egzemplarzu przekazano każdej ze stron.

12. Pouczenie

Kontrolowanemu przysługuje prawo do:

1. zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do jego treści;
2. odmowy podpisania protokołu wraz ze złożeniem pisemnego uzasadnienia odmowy w terminie 14 dni;
3. złożenia dodatkowych wyjaśnień dotyczących ustaleń kontroli.

Zgłoszenie zastrzeżeń lub odmowa podpisania protokołu nie zwalnia kontrolowanego z obowiązku wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa i umowy, w zakresie, w jakim obowiązki te pozostają wymagalne.

13. Podpisy osób przeprowadzających kontrolę.

.....
Przemysław Pierko
Zastępca Wójta Gminy Czarnków

.....
Agnieszka Wiśniewska
Inspektor ds. kultury i współpracy z organizacjami pozarządowymi

.....
Magdalena Grencel
Inspektor ds. księgowości i rozliczeń podatku VAT

Czarnków, dnia 29.10.2026 r.

14. Podpisy przedstawicieli Klubu Sportowego „BŁĘKITNI" Kuźnica Czarnkowska

.....
Michał Kolasa
Prezes Zarządu

.....
Szymon Just
Skarbnik

Czarnków, dnia 02.11.2026.....

WÓJT
mgr Krzysztof Chyży