

Program Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich



ZASADY I WYTYCZNE DOTYCZĄCE ROZLICZENIA DOTACJI Z MINISTERSTWA SPORTU I TURYSTYKI W 2025 ROKU

dla szkółek z Certyfikatem **Brązowym**, **Srebrnym** i **Złotym**

16 lipca 2025 r.

PROGRAM CERTYFIKACJI PZPN DLA SZKÓŁEK PIŁKARSKICH Z CERTYFIKATEM BRĄZOWYM, SREBRNYM I ZŁOTYM



Spis treści

WSTĘP.....	3
I. MODUŁ FINANSOWY SYSTEMU ZARZĄDZANIA SZKÓŁKĄ PIŁKARSKĄ	4
II. DOFINANSOWANIE ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH.....	5
INFORMACJE OGÓLNE.....	5
ZAKAZ PODWÓJNEGO FINANSOWANIA Z RÓŻNYCH ŹRÓDEŁ PUBLICZNYCH	6
INFORMACJA DOTYCZĄCA PODATKU VAT	6
WYKLUCZENIA Z DOFINANSOWANIA.....	6
WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA	7
OBOWIĄZEK INFORMACYJNY	7
III. PODZIAŁ DOTACJI	8
IV. ETAPY REALIZACJI PROGRAMU DOFINANSOWANIA.....	9
ETAP 1. Deklaracja udziału w programie dofinansowania i wypełnienie testu	9
ETAP 2. Przeliczenie kwoty dofinansowania i przygotowanie preliminarza.....	9
ETAP 3. Podpisanie umowy i przelew I transzy środków z dotacji	9
ETAP 4. Comiesięczne rozliczenia.....	9
ETAP 5. Aktualizacja preliminarza oraz podpisanie aneksów do umowy	9
ETAP 6. Rozliczenie końcowe	9
V. ROZLICZANIE DOTACJI.....	10
ZASADY OGÓLNE	10
DOKUMENTY FINANSOWE	12
OPIS MERYTORYCZNY	13
PŁATNOŚCI.....	14
WKŁAD WŁASNY	15
VI. KATALOG KOSZTÓW	16
1. Wynagrodzenie trenerów prowadzących zajęcia	17
2. Podwyższanie kwalifikacji trenerów.....	21
3. Wynajem obiektów sportowych	24
4. Zakup sprzętu sportowego	26
5. Ubezpieczenie NNW zawodników i trenerów	28
6. Organizacja obozów i zgrupowań sportowych.....	30
7. Koszty wyjazdów na mecze i udziału w turniejach	32
8. Koszty organizacji meczów i turniejów	34



9. Działania marketingowe, promocyjne – rozliczane jako wkład własny.....	36
10. Inne koszty – rozliczane jako wkład własny.....	37
11. Koszty administracyjne (koszty pośrednie) – rozliczane jako wkład własny ..	38
VII. ZASADY DOBREJ PRAKTYKI W ZAKRESIE ROZLICZANIA ŚRODKÓW PUBLICZNYCH.....	39
RACHUNKOWOŚĆ – DOBRE PRAKTYKI	39
WARUNKI DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH	39
WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA	41
EWIDENCJA MAGAZYNOWA SPRZĘTU SPORTOWEGO	42
TERMIN REALIZACJI ZADANIA	42
TERMINY ROZLICZENIA.....	42
DODATKOWE PRZYCHODY	42
TERMIN ZWROTU ŚRODKÓW Z DOTACJI.....	43
VIII. NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY OGÓLNE	44
IX. KONTAKT W SPRAWACH DOTACJI.....	45



WSTĘP

Ministerstwo Sportu i Turystyki ogłosiło konkurs na dofinansowanie Programu Certyfikacji Szkółek Piłkarskich. Na podstawie wytycznych Ministerstwa opracowany został niniejszy dokument zawierający zasady dotyczące wykorzystania dotacji dla szkółek z Certyfikatem Złotym, Srebrnym i Brązowym. Dokument zawiera najważniejsze kwestie związane z korzystaniem z modułu finansowego Systemu Zarządzania Szkółką Piłkarską oraz rozliczeniem środków dotacji.

Polski Związek Piłki Nożnej przystąpił do konkursu oraz został wybrany na Operatora Programu Certyfikacji dla Szkółek Piłkarskich.



I. MODUŁ FINANSOWY SYSTEMU ZARZĄDZANIA SZKÓŁKĄ PIŁKARSKĄ

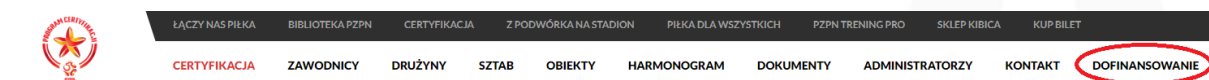
Moduł finansowy Systemu Zarządzania Szkółką Piłkarską jest narzędziem IT, które zostało stworzone, aby wspierać proces aplikowania o środki Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz ich właściwe rozliczenie.

Moduł finansowy połączony jest z modułem organizacyjnym, w którym szkółki planują wszystkie sprawy szkoleniowe, przez co część danych zaciągana jest automatycznie do modułu finansowego.

W module finansowym szkółki planują preliminarz kosztów pokrywanych ze środków z dotacji, jak i wymagany wkład własny, a następnie dokonują comiesięcznych rozliczeń.

DOSTĘP DO MODUŁU FINANSOWEGO

certyfikacja-pzpn.laczynaspilka.pl



Zakładka „**DOFINANSOWANIE**” w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską:

- wyświetla się tylko osobom z uprawnieniami Administratora Finansowego,
- przekierowuje do modułu finansowego.

Administratorzy Finansowi:

- otrzymają uprawnienia **tylko na podstawie oficjalnego pisma** załączonego w systemie, podpisanego przez osoby upoważnione do reprezentowania szkółki,
- **posiadają dostęp do zakładki „DOFINANSOWANIE”** w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską (nieдоступna dla pozostałych administratorów),
- muszą posiadać wiedzę nt. finansów szkółki i dostęp do dokumentów finansowych (umowy, faktury itp.),
- administrują danymi finansowymi i osobowymi szkółki,
- są osobami kontaktowymi w sprawach aplikowania o dotację i jej bieżącego rozliczania – wszelka bieżąca korespondencja e-mailowa / telefoniczna / wiadomość SMS dotycząca dotacji będzie kierowana na dane kontaktowe Administratora Finansowego.

UWAGA! Każda zmiana Administratora Finansowego wymaga aktualizacji wniosku w systemie.

Możliwe jest wyznaczenie **3 Administratorów Finansowych**. Rekomendujemy skorzystanie z tej możliwości, aby w przypadku urlopu / wyjazdu / choroby administratorzy mogli się zastępować.

Szczegółowa instrukcja nadawania uprawnień została udostępniona w oddzielnym dokumencie.

II. DOFINANSOWANIE ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

INFORMACJE OGÓLNE

- Dofinansowanie Programu Certyfikacji Szkółek Piłkarskich **jest programem Ministerstwa Sportu i Turystyki (MSiT)**, które określa zasady wykorzystania środków, pochodzących z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF).
- Dofinansowanie ze środków publicznych zawsze wiąże się ze **specjalnymi zasadami wydatkowania i rozliczania** oraz określonymi **formalnościami**.
- Środki może otrzymać wyłącznie Certyfikowana Szkółka (nie może być to fundacja czy inny podmiot powiązany lub współpracujący ze szkołką – szkołka nie może podzlecać takim podmiotom wykonania zadania związanego z Programem).
- Dofinansowania **nie może otrzymać** szkołka, która posiada zaległości finansowe wobec PZPN lub nie dopełniła formalności związanych z rozliczeniem poprzednich dotacji.
- Szkołka **musi być właścicielem rachunku bankowego**, na które przelewane są środki dotacji i musi utrzymać ten rachunek do momentu zakończenia realizacji Programu i jego rozliczenia.
- Dotacja musi być wykorzystana w okresie od **1 stycznia do 30 listopada**.
- Dofinansowane mogą być wyłącznie zadania **realizowane na terenie Polski**.
- Wydatkowanie środków z dotacji musi być zgodne z określonym **KATALOGIEM KOSZTÓW**.
- Dofinansowaniu mogą podlegać **tylko zadania umieszczone w harmonogramie** w Systemie Zarządzania Szkołką Piłkarską (treningi, wyjazdy na mecze, organizowane mecze, obozy sportowe).
- Dotacja musi być **rozliczona co do grosza**:
 - niewykorzystana kwota lub wykorzystana niezgodnie z zasadami musi być zwrócona,
 - wszelkie przesunięcia możliwe są za zgodą Ministerstwa, za pośrednictwem PZPN.
- Dla środków z dotacji musi być prowadzona **wyodrębniona ewidencja księgowa**.
- Szkołka zobowiązana jest do **przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez 5 lat**, licząc od początku roku następującego po roku, w którym korzystała z dofinansowania. Dokumentacja dotycząca umowy na dofinansowanie **podlega kontroli Polskiego Związku Piłki Nożnej, Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz wszelkich instytucji upoważnionych do kontroli**.

ZAKAZ PODWÓJNEGO FINANSOWANIA Z RÓŻNYCH ŹRÓDEŁ PUBLICZNYCH

Należy zwracać uwagę, czy rozliczane koszty nie są pokrywane już z innych źródeł ze środków publicznych - **nie może być tak zwanego „podwójnego finansowania”**.

Zgodnie z zasadą podwójnego finansowania niedozwolone jest rozliczenie, całkowite lub częściowe danego kosztu dwa razy ze środków publicznych.

Podwójnym finansowaniem jest wykazanie tego samego kosztu w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych ze środków publicznych.

INFORMACJA DOTYCZĄCA PODATKU VAT

- **Jeżeli szkółka JEST PŁATNIKIEM VAT i zamierza odliczać ten podatek:**

- Musi złożyć **OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PODATKU VAT** w sprawie figurowania jako płatnik VAT oraz utrzymania tego statusu do końca roku. Oświadczenie jest załącznikiem do umowy.
- Dokumenty finansowe muszą być rozliczane w kwocie netto.

- **Jeżeli szkółka JEST PŁATNIKIEM VAT i nie zamierza odliczać podatku VAT:**

- Musi złożyć **OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PODATKU VAT** w sprawie figurowania jako płatnik VAT oraz utrzymania tego statusu do końca roku. Oświadczenie jest załącznikiem do umowy.
- Dokumenty finansowe muszą być rozliczane w kwocie brutto.

- **Jeżeli szkółka NIE JEST PŁATNIKIEM VAT:**

- Musi złożyć **OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PODATKU VAT** w sprawie niefigurowania jako płatnik VAT oraz utrzymania tego statusu do końca roku. Oświadczenie jest załącznikiem do umowy.
- Dokumenty finansowe muszą być rozliczane w kwocie brutto.

WYKLUCZENIA Z DOFINANSOWANIA

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach Programu Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich z dofinansowania wykluczone są drużyny:

- chłopięce prowadzone przez podmiot:

- uczestniczący w sezonie 2024/2025 w rozgrywkach Ekstraklasy lub I ligi mężczyzn,
- prowadzący młodzieżowe zespoły klubu występującego w sezonie 2024/2025 w rozgrywkach Ekstraklasy lub I ligi mężczyzn, uznane za takie w ostatnim przeprowadzonym procesie przyznawania licencji klubowych przez Polski Związek Piłki Nożnej lub jakiegokolwiek zrzeszony w PZPN wojewódzki związek piłki nożnej,

- uznany za Akademię Klubową i zgłoszony przez klub Ekstraklasy lub I ligi mężczyzn w ramach Programu Wsparcia Akademii Piłkarskich Działających przy Klubach Ekstraklasy i I ligi w 2025 r.,
- powiązany w ramach struktury grupy kapitałowej z klubem występującym w sezonie 2024/2025 w rozgrywkach Ekstraklasy lub I ligi mężczyzn,

- dziewczęce prowadzone przez podmiot:

- uczestniczący w sezonie 2024/2025 w rozgrywkach Ekstraligi lub I ligi kobiet,
- prowadzący młodzieżowe zespoły klubu występującego w sezonie 2024/2025 w rozgrywkach Ekstraligi lub I ligi kobiet, uznane za takie w ostatnim przeprowadzonym procesie przyznawania licencji klubowych przez Polski Związek Piłki Nożnej lub jakimkolwiek zrzeszony w PZPN wojewódzki związek piłki nożnej,
- uznany za Akademię Klubową i zgłoszony przez klub Ekstraligi lub I ligi kobiet w ramach Programu Wsparcia Akademii Piłkarskich Działających przy Klubach Ekstraligi i I ligi Kobiet w 2025 r.,
- powiązany w ramach struktury grupy kapitałowej z jakimkolwiek klubem występującym w sezonie 2024/2025 w rozgrywkach Ekstraligi lub I ligi kobiet.

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Szkółka zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wyodrębniona ewidencja księgowa polega na prowadzeniu kont księgowych służących wyłącznie do obsługi projektu. Odrębna, dokonana w prawidłowy sposób ewidencja ma być gwarancją rzetelnego i terminowego rozliczenia wydatków dotacji. Księgowe wyodrębnienie operacji w projektach finansowanych dotacją służy kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Więcej szczegółów dotyczących wyodrębnionej ewidencji księgowej znajduje się na stronie 41.

WAŻNE, aby informacje te przekazać osobie prowadzącej księgowość szkoły!

OBOWIĄZEK INFORMACYJNY

Każda szkołka otrzymująca dofinansowanie ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki zobowiązana jest do informowania o fakcie dofinansowania, poprzez **umieszczanie w materiałach promocyjnych i informacyjnych** dotyczących realizacji zadania publicznego **oraz na swojej stronie internetowej** informacji: **„Dofinansowano ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki”** wraz z logotypem MSiT.

Szczegółowe wytyczne zostaną udostępnione w oddzielnym dokumencie.

III. PODZIAŁ DOTACJI

Algorytm podziału dotacji dzieli środki z dotacji w zależności od:

- ✓ liczby szkółek w Programie, które mają Certyfikat PZPN,
- ✓ liczby drużyn w Programie,
- ✓ liczby drużyn w szkołkach na poszczególnych poziomach Certyfikacji PZPN.

Uwzględniając powyższe dane, algorytm wylicza kwotę na drużynę na poziom. Następnie wyliczana jest kwota dofinansowania na daną szkołkę wg wzoru:

$\text{kwota na poziom na drużynę} \times \text{liczba drużyn w szkołce} = \text{kwota dofinansowania dla szkołki}$

Dofinansowanie przyznawane jest **tylko** na drużyny, które **spełniają kryteria Certyfikacji PZPN**. System finansowy **nie zaciąga i nie przelicza drużyn**, które ich nie spełniają.

Na wsparcie finansowe mogą liczyć szkoły, które:

- w dniu przeliczenia miały ważny certyfikat PZPN,
- nie posiadają zaległości finansowych wobec PZPN.



IV. ETAPY REALIZACJI PROGRAMU DOFINANSOWANIA

ETAP 1. Deklaracja udziału w programie dofinansowania i wypełnienie testu

ETAP 2. Przeliczenie kwoty dofinansowania i przygotowanie preliminarza

Następuje przeliczenie kwoty dotacji na szkółki, które zadeklarowały udział w programie dofinansowania i dopełniły wszelkich formalności.

ETAP 3. Podpisanie umowy i przelew I transzy środków z dotacji

- Terminy procedur związanych podpisaniem umowy zależą będą od terminu podpisania umowy pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki a PZPN.
- Po zaakceptowaniu preliminarzy wszystkich szkółek rozpocznie się proces zawierania umów. Pierwsza transza przelewów będzie uzależniona od terminu przelewu I transzy przez MSiT do PZPN.
- Szkółka może otrzymać przelew dopiero po podpisaniu umowy. Środki z dotacji będą przelewane w transzach zgodnie z kwotami przyjętymi w preliminarzu.
- I transza środków będzie uwzględniała okres od stycznia do miesiąca, w którym zostanie podpisana umowa.

ETAP 4. Comiesięczne rozliczenia

- Załączenie skanów dokumentów kosztowych **do 10. dnia każdego miesiąca**;
- **Uzupełnianie comiesięcznej ankiety sprawozdawczej** do MSiT dotyczącej:
 - liczby trenerów biorących udział w szkoleniach w danym miesiącu,
 - liczba zorganizowanych obozów sportowych w danym miesiącu,
 - liczba uczestników obozów sportowych w danym miesiącu.

ETAP 5. Aktualizacja preliminarza oraz podpisanie aneksów do umowy

- Możliwość wprowadzenia zmian w preliminarzu planowane jest na ostatnie miesiące roku kalendarzowego.
- Aktualizacja planowana jest na jesień.
- Rozliczenie końcowe będzie musiało być zgodne z zaktualizowanym preliminarzem.

ETAP 6. Rozliczenie końcowe

- Załączanie dokumentów kosztowych **do 10 grudnia 2025 roku**;
- Wypełnienie ankiety dotyczącej źródeł wykazanego wkładu własnego;
W ankiecie źródeł środków własnych należy wykazać konkretne kwoty oraz źródła finansowania wkładu własnego w ciągu roku kalendarzowego w ramach Programu Certyfikacji:
 - z samorządu lokalnego (np. z urzędu powiatu / gminy / dzielnicy / miasta),
 - z samorządu wojewódzkiego,
 - ze środków własnych szkółki (z innych źródeł takich jak składki, środki od sponsorów itp. – bez szczegółowego podziału).
- Deklaracja rozliczająca dotację.



V. ROZLICZANIE DOTACJI

ZASADY OGÓLNE

- **ROZLICZANIE POLEGA NA:**

- **załączaniu do systemu obustronnych skanów dokumentów finansowych** (faktury, rachunki, listy płac itp.) potwierdzających poniesienie danego kosztu – **dokumenty muszą być zgodne z oryginałami**;

Szczegółowa instrukcja dodawania dokumentów kosztowych w module finansowym zostanie udostępniona w oddzielnym dokumencie.

- dołączaniu niezbędnych załączników do dokumentów finansowych,
- odpowiednim rozbiciu kosztów – na środki dotacji z Ministerstwa (środki MSiT) i środki własne,
- opisywaniu dokumentów finansowych (opis merytoryczny – za co? za kogo? kiedy? gdzie?).

- **TERMINY ROZLICZEŃ:**

- dokumenty muszą być rozliczane na bieżąco (co miesiąc) zgodnie z przesłanymi transzami dotacji,
- **okres rozliczeniowy** za dany miesiąc zamykany będzie **10. dnia kolejnego miesiąca**,

Przykład:

*Dokumenty księgowe za **sierpień** należy rozliczyć najpóźniej **do 10 września**.*

*Dokumenty księgowe za **wrzesień** należy rozliczyć najpóźniej do dnia **10 października**.*

Każde kolejne rozliczenie należy realizować analogicznie do powyższych.

- miesiące do momentu zawarcia umowy włącznie będą możliwe do rozliczenia w terminie wskazanym po podpisaniu umowy,
- ostatni miesiąc – rozliczony nie później niż **do 10 grudnia 2025 r.**

W związku z powyższym zalecamy, aby na listopad planować jak najmniej kosztów związanych z dofinansowaniem realizacji zadania.

Należy przestrzegać obowiązujących terminów!

Jeżeli szkołka będzie miała opóźnienie związane z wprowadzaniem dokumentów kosztowych do systemu dłuższe niż 2 miesiące lub rozliczy kwotę mniejszą niż 80% przełanego dofinansowania, kolejne transze mogą zostać zablokowane do momentu całkowitego rozliczenia przełanej kwoty.

W przypadku powtarzających się uchybień związanych z rozliczaniem umowa na dofinansowanie może zostać rozwiązana, a kwota dotacji zmniejszona lub całkowicie cofnięta.



- **POPRAWKI ZWIĄZANE Z ROZLICZENIAMI:**

- Prosimy o dokładne zapoznanie się z instrukcją dotyczącą rozliczania danego kosztu, aby uniknąć konieczności poprawiania i oczekiwania na powtórny weryfikację dokumentu przez pracowników PZPN – **skróci to czas zamknięcia rozliczenia danego miesiąca dla danej szkółki, jak i wszystkich pozostałych.**
- Poprawiając dokument, **należy odnieść się do wszystkich uwag i poprawić wszystkie wskazane błędy** (wybiórcze poprawki spowodują odrzucenie rozliczanego dokumentu).
- W przypadku braku naniesienia poprawek lub braku odniesienia się do wszystkich uwag dokument zostanie odrzucony.
- Wszystkie **poprawki** dotyczące opisu na dokumencie, **należy nanieść na jego oryginale**, a następnie załączyć nowy skan, usuwając poprzedni błędny.
- Każdą zmianę / **każde przekreślenie na opisie dokumentu należy parafować.**

- **ROZLICZENIE MUSI BYĆ ZGODNE Z PRELIMINARZEM:**

- Ważne jest dokładne planowanie kosztów w preliminarzu, aby uniknąć problemów z rozliczeniem.
- W celu rozliczenia kosztu, który nie został wcześniej ujęty w preliminarzu, należy wystąpić o zgodę na przesunięcie do opiekuna danego województwa.
- Ostateczne przesunięcia mogą nastąpić na etapie aktualizacji preliminarza.

- **ROZLICZENIE W PRZYPADKU OBNIŻENIA, UTRATY CERTYFIKATU LUB REZYGNACJI:**

W przypadku obniżenia, utraty Certyfikatu lub rezygnacji z Certyfikatu dotacja przyznawana jest wyłącznie na czas obowiązywania Certyfikatu, zgodnie z zasadami:

- a) gdy **obniżenie/utrata Certyfikatu nastąpi do 15. dnia miesiąca**, szkołka może rozliczyć dotację za miesiąc poprzedzający miesiąc, w którym nastąpiła utrata Certyfikatu,

Przykład:

- Szkołka obniżyła/utraciła certyfikat 12 sierpnia → Szkołka może rozliczyć dotację za okres styczeń – lipiec.

- b) gdy **obniżenie/utrata Certyfikatu nastąpi po 15. dniu miesiąca**, szkołka może rozliczyć dotację otrzymaną również za miesiąc, w którym utrata Certyfikatu nastąpiła, ale wyłącznie w zakresie kosztów poniesionych w czasie do dnia utraty certyfikatu (o czym decyduje data sprzedaży wynikająca z dokumentu kosztowego). W odniesieniu do wynagrodzenia trenerów i kosztów najmu obiektów sportowych dopuszczalne jest rozliczenie kosztów za pełny miesiąc, w którym nastąpiła utrata Certyfikatu.

Przykład:

- Szkołka obniżyła/utraciła Certyfikat 18 sierpnia → Szkołka może rozliczyć koszty wynagrodzeń trenerów i wynajmu obiektów za miesiące styczeń – sierpień, natomiast pozostałe koszty może rozliczyć jedynie z datą sprzedaży na dokumencie do 18 sierpnia.

W przypadku, **gdy Szkołka obniży/utraci Certyfikat** wskutek rezygnacji z Certyfikatu, wygaśnięcia lub ostatecznego odebrania Certyfikatu, zobowiązana jest do przesyłania **ostatecznego rozliczenia dotacji w terminie do 10. dnia drugiego miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym** (miesiącu), w którym nastąpiła utrata Certyfikatu.



DOKUMENTY FINANSOWE

Dokumenty przedstawione do rozliczenia muszą spełniać formalne wymogi **ustawy o rachunkowości**, a w szczególności elementów dowodu księgowego zgodnie z art. 21. ww. ustawy.

- **Nabywca**

Na fakturze lub rachunku nabywcą **zawsze** musi być certyfikowana szkółka. Nie ma możliwości refakturowania kosztów – takie dokumenty nie zostaną rozliczone.

Nie ma możliwości podzlecenia zadania – szkółka może zakupić usługę / produkt jedynie od bezpośredniego dostawcy usługi / produktu.

- **Przedmiot faktury**

Faktura przedstawiona do rozliczenia powinna zawierać szczegółowy opis, czego dotyczy:

- opis wykonywanej usługi,
- okres, jakiego dotyczy od – do (musi mieścić się w datach realizowanej akcji zgodnie z preliminarzem).

Informacje wymagane do rozliczenia wystawca może zawrzeć w polu uwagi na fakturze.

Przed wprowadzeniem rozliczenia dokumentu kosztowego do systemu należy sprawdzić:

- Czy dane firmy na dokumencie są poprawne? (nazwa, adres, numer NIP)
- Czy odpowiednio opisany jest przedmiot zakupu (czy z faktury wynika, co zostało zakupione, ile sztuk i w jakiej cenie) oraz czy jest zgodny z rzeczywistością?
- Czy nie ma błędu w datach: wystawienia dokumentu, sprzedaży i terminu zapłaty?
- Czy poprawna jest forma płatności, a jeśli płatność została uiszczona gotówką, to czy zostało to odnotowane na dokumencie?
- Czy do ewentualnych faktur proforma (które nie są dokumentem księgowym) zostały wystawione oryginały faktur końcowych?

Jeżeli opłacona została faktura proforma, to do rozliczenia należy dodać fakturę końcową, a fakturę proformę dołączyć jako załącznik.

Jeśli zauważysz jakiś błąd, niezwłocznie poproś o poprawienie lub wystawienie faktury korekty!

Dokumenty z błędnymi danymi nie będą podlegały rozliczeniu.

- **Falszowanie dokumentów**

Przypominamy, iż wszelkie manipulacje dokumentami, w tym modyfikacje za pomocą programów graficznych oraz naruszenia integralności podpisów osób reprezentujących Państwa podmioty m.in. w ramach dokumentów (umów, rachunków, faktur itp.) są niedopuszczalne i mogą stanowić przestępstwo fałszowania dokumentu i używania go jako autentyczny, co stanowi przestępstwo określone w art. 270 § 1 i § 2 KK.



OPIS MERYTORYCZNY

Każdy dokument wykazany w ramach rozliczenia dotacji Ministerstwa Sportu i Turystyki musi zostać odpowiednio opisany.

Oryginały faktur, rachunków, umów lub innych dowodów księgowych powinny być **opisane na dokumencie (z przodu lub na odwrocie dokumentu)**, lub w przypadku, gdy nie ma wystarczającego miejsca – na dołączonej kartce, zszytej z dokumentem i adnotacją, że dotyczy konkretnego dokumentu.

Opis merytoryczny powinien zawierać informacje:

- **za co** jest wystawiony dany dokument,
- **kogo** lub **czego** dotyczy,
- **kiedy i gdzie** się to odbyło,
- **za ile i z jakich środków**.

Z opisu musi wynikać, że dany koszt dotyczy Programu Certyfikacji.

Zgodnie z wymogami MSiT konieczne jest także umieszczenie formuły dotyczącej płatności ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, tj. *Płatne ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia 16.07.2025 r. nr 2025.0412/0037/SubB/DS-CSP/20/MO w kwocie.....zł*

PRZYKŁAD OPISU

CERTYFIKACJA PZPN 2025

Dotyczy faktury numer z dnia.....2025 r.

Opis merytoryczny

Numer umowy z PZPN 2025/DOT_CERT/...../.....

Płatne ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia 16.07.2025 r.

nr 2025.0412/0037/SubB/DS-CSP/20/MO w kwocie zł

z wkładu własnego w kwocie zł.,

Sprawdzono pod względem merytorycznym

.....
Podpis

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

.....
Podpis

Zatwierdzono do wypłaty

.....
Podpis



Pod każdym opisem merytorycznym konieczne jest:

- Potwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym wraz z ręcznym podpisem upoważnionych osób, które odpowiadają w organizacji za zatwierdzanie dokumentów.
- Potwierdzenie, że dokument finansowy został zaakceptowany do zapłaty (np. „akceptuję do wypłaty”) oraz podpis osoby za to odpowiadającej.

PŁATNOŚCI

- **Data wystawienia i data zapłaty** za dokument kosztowy (wyjścia z konta) musi mieścić się w datach **1 stycznia – 10 grudnia 2025 r.** i może dotyczyć zadań zrealizowanych wyłącznie w okresie od **1 stycznia do 30 listopada 2025 r.**

To znaczy, że:

- **nie można** pokrywać z dotacji kosztów **wynagrodzenia za grudzień**,
- **można dofinansować wynagrodzenie za listopad, ale dokument kosztowy** (rachunek do umowy zlecenie lub faktura) **nie może być wystawiony i opłacony później niż 10 grudnia (w tym składki ZUS, US w przypadku umów zlecenie / o pracę, dlatego ich płatność za ten miesiąc należy zaplanować odpowiednio wcześniej)**,
- **nie można rozliczać doszkalania trenerów, które odbywały się po 30 listopada** (nawet jeśli data wystawienia dokumentu i jego zapłaty mieści się w okresie od 1 stycznia do 30 listopada).
- Wszelkie **płatności** dotyczące kosztów wykazywanych w ramach programu dofinansowania muszą zostać opłacone **z konta firmowego szkoły** (weryfikowana będzie nazwa podmiotu, który jest właścicielem konta bankowego).
- Dokumenty finansowe muszą być opłacane **w terminach płatności wskazanych na fakturach**.
- Każda faktura przelewowa wymaga dołączenia do niej **potwierdzenia przelewu**.
- Dokumenty **opłacone gotówką** należy rozliczać:
 - dokumentem finansowym zawierającym adnotację o odpowiedniej formie płatności (opłacono gotówką),
 - fakturą wraz z pisemnym oświadczeniem o formie płatności gotówką, jeśli z faktury jasno nie wynika, że opłacono ją gotówką.
- Wszystkie faktury muszą być wystawione na szkołkę, nie ma możliwości rozliczania faktur niezawierających danych i NIP-u szkoły.

Dopuszcza się refundację poniesionych kosztów dotyczących realizacji Programu Certyfikacji, opłacanych z innych rachunków bankowych niż konto wskazane do dotacji. Do rozliczenia kosztów refundowanych należy każdorazowo dołączyć potwierdzenie opłaty kosztu (refundacji kosztu) z konta dotacji na konto, z którego została dokonana płatność.

Dokument potwierdzenia refundacji jest wymagany do rozliczenia kosztu w dotacji.

Przykład: Trener zapłacił wpisowe na turniej z prywatnego konta bankowego. Do rozliczenia z dofinansowania faktury za wpisowe na ten turniej, konieczne jest załączenie potwierdzenia zapłaty wpisowego za turniej przez trenera oraz potwierdzenie zwrotu kosztów trenerowi z konta bankowego szkoły.



WKŁAD WŁASNY

Wykazanie wkładu własnego jest obowiązkowe przy realizacji umowy z Ministerstwem Sportu i Turystyki. Wkład własny musi być rozliczony w pełnej wysokości zadeklarowanej kwoty.

Minimalny wymagany wkład własny to **10% kwoty ogółem**.

$dotacja (90\%) + wkład własny (10\%) = suma ogółem (100\%)$
--

Rekomendujemy zaplanowanie wkładu na poziomie 10-15%.

Cały zadeklarowany wkład własny musi być rozliczony w ten sam sposób, co środki z dotacji.

W przypadku rozliczenia wkładu własnego niższego niż zadeklarowany w umowie proporcjonalnemu zmniejszeniu ulega kwota dofinansowania, a różnica zostanie przypisana do zwrotu.

Lepiej zatem zaplanować mniej wkładu własnego, a rozliczyć więcej niż na odwrót. Nie jest błędem rozliczenie wyższej kwoty wkładu własnego niż zaplanowano.

W finansowym wkładzie własnym MOŻNA wykazywać:

- ✓ **Środki własne** uzyskane z działalności komercyjnej szkółki – dotyczy samodzielnego finansowania kosztów wykazanych w dofinansowaniu na Program Certyfikacji.
- ✓ Dofinansowanie uzyskane **ze środków publicznych (oprócz środków z MSiT)**.

W takim przypadku rozliczany dokument finansowy **musi zawierać informację z zapisem dotyczącym sfinansowania ze środków publicznych (oprócz środków z MSiT)** z określeniem kwoty, wraz z wymaganymi zapisami dotyczącymi rozliczenia Programu Certyfikacji.

We wkładzie własnym NIE MOŻNA wykazywać:

- środków z dotacji z innych programów Ministerstwa Sportu i Turystyki, w tym Programu Klub;
- wkładu własnego, który jest wkładem własnym w innych programach dofinansowania (np. z jednostek samorządu terytorialnego lub MSiT).

Niefinansowy wkład własny może mieć formę:

- nieodpłatnej pracy wolontariuszy – wyliczonej na podstawie czasu pracy i stawki godzinowej,
- nieodpłatnego świadczenia usług – wyliczonego na podstawie stawek rynkowych,
- nieodpłatnie udostępnionych pomieszczeń i obiektów (np. sportowych) – wyliczonych na podstawie umowy – czynszów, opłat, cennika itp., w zakresie niezbędnym do realizacji projektu.



VI. KATALOG KOSZTÓW

Ze środków dotacji można dofinansować:

1. Wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia (treningi)
2. Podwyższanie kwalifikacji trenerów prowadzących zajęcia (szkolenia/kursy, kursokonferencje)
3. Wynajem obiektów sportowych (w zakresie prowadzenia treningów)
4. Zakup sprzętu sportowego (max. 10% dotacji)
5. Ubezpieczenie zawodników i trenerów (NNW)
6. Organizację obozów sportowych
7. Koszty wyjazdów na mecze i udział w turniejach
8. Koszty organizacji meczów i turniejów

Ze środków własnych dodatkowo można rozliczać:

9. Działania marketingowe, promocyjne
10. Inne koszty związane ze szkoleniem (nieujęte w katalogu)
11. Koszty administracyjne (koszty pośrednie)

1. Wynagrodzenie trenerów prowadzących zajęcia

ZASADY I WYTYCZNE

Maksymalna stawka dofinansowania wynosi **80 zł za godzinę (60 min) zajęć treningowych**.

Przykłady:

Jeżeli jednostka treningowa trwa 90 minut, to kwota wynagrodzenia możliwa do rozliczenia to 120 złotych.

$$1 \text{ godz. } 30 \text{ min. (90 min)} = 1,50 \text{ h} \times 80 \text{ zł} = 120 \text{ zł}$$

Jeżeli jednostka treningowa trwa 75 minut, to kwota wynagrodzenia możliwa do rozliczenia to 100 złotych.

$$1 \text{ godz. } 15 \text{ min. (75 min)} = 1,25 \text{ h} \times 80 \text{ zł} = 100 \text{ zł}$$

Nie ma znaczenia czy rozliczana kwota wynagrodzenia będzie netto, czy brutto – **ważne**, aby ostatecznie dofinansowanie wynagrodzenia trenera nie przekraczało 80 zł za godzinę, **chyba że z umowy z trenerem wynika niższa stawka (wtedy dofinansowanie max. do kwoty wynikającej z umowy)**.

Godziny zajęć treningowych, które podlegają dofinansowaniu ze środków dotacji, będą zaciągać się z harmonogramów umieszczonych w systemie, a ich suma będzie wyświetlać się przy rozliczanym dokumencie (max. liczba godzin możliwych do rozliczenia).

Zaciąganie godzin następować będzie **4. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Sportu i Turystyki **ze środków dotacji rozliczyć MOŻNA godziny, które:**

- są **treningiem zwykłym, treningiem bramkarskim, treningiem motorycznym/uzupełniającym, treningiem dodatkowym** (prosimy zwracać uwagę, jaki rodzaj i podtyp wydarzenia wybierany jest w systemie oraz jak wpisywany jest temat treningu – **turniej, mecz ligowy, mecz mistrzowski** wykazany jako trening **nie będzie akceptowany**),
- **są treningami w formie meczu**, gdy wybrany zostanie poprawny rodzaj i podtyp wydarzenia oraz w temacie treningu jest określone, że była to: **gra wewnętrzna, mecz kontrolny, mecz towarzyski, mecz dodatkowy, sparing**,
- zostaną dodane z **przypisaną konkretną drużyną i kategorią zawodników**, którzy brali udział w wykazanym treningu lub meczu.

Nie można rozliczać pracy trenerów podczas innych meczów i turniejów.

UWAGA! Prosimy o dokładne nazywanie odbywających się treningów oraz meczów, ponieważ wpływa to na liczbę zajęć treningowych, które mogą być rozliczone w ramach dotacji.

Treningi wpisane nieprawidłowo lub budzące wątpliwości co do rodzaju jednostki treningowej, będą z automatu odrzucane przez system.

W ramach dotacji rozliczani mogą być wyłącznie **trenerzy posiadający uprawnienia trenerskie, przypisani do drużyn i prowadzący treningi**.



Pozostali członkowie sztabu (np. fizjoterapeuci, lekarze, koordynatorzy) rozliczani są jako wkład własny.

Jako **wkład własny niefinansowy** można wykazać **nieodpłatną pracę wolontariuszy** – umowa/porozumienie o wolontariacie + karta/harmonogram czasu pracy i wycena stawki godzinowej. Maksymalna stawka za godzinę wolontariatu możliwa do rozliczenia jako wkład osobowy to 80 zł.

UWAGA! Składki od studentów

Od wynagrodzenia trenerów, którzy nie ukończyli 26 roku życia należy odprowadzić podatek!

Przychody uzyskiwane przez trenerów należy zakwalifikować do przychodów, o których mowa w art. 13 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym samym, nie mogą korzystać ze zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tzw. ulga dla młodych). Zatem niezależnie od tego czy są wypłacane osobom, które nie ukończyły 26. roku życia, czy osobom starszym, podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Należy na podstawie art. 41 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy o podatku od osób fizycznych obliczać, pobierać i wpłacać zaliczki na podatek dochodowy z tego tytułu.

DZIAŁALNOŚĆ NIEREJESTROWANA

Od wynagrodzeń trenerów prowadzących tzw. działalność nierejestrową należy opłacać składki ZUS!

Jeśli w ramach działalności nierejestrowanej trener chce świadczyć usługi, czyli wykonuje umowę o świadczenie usług albo umowę-zlecenie, to podlega ubezpieczeniom jako zleceniobiorca.

Podmiot zawierający taką umowę z trenerem (zleceniodawca) pełni wtedy obowiązki płatnika składek i ma obowiązek w ciągu 7 dni zgłosić trenera do ubezpieczeń społecznych lub ubezpieczenia zdrowotnego i opłacać składki ZUS.



DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Wynagrodzenie trenerów prowadzących zajęcia				
FORMA ZATRUDNIENIA	WYMAGANE SKANY			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Umowa zlecenie	rachunek/ lista płac	- imię i nazwisko trenera, - rozliczany miesiąc - drużynę, - oświadczenie o zapłacie składek ZUS i US w terminie*	potwierdzenie przelewu lub oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa wybrana w przeznaczeniu
Umowa o świadczenie usług (B2B)	faktura	- imię i nazwisko trenera, - rozliczany miesiąc, - drużynę	potwierdzenie przelewu lub oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa wybrana w przeznaczeniu
Umowa o pracę	lista płac	- imię i nazwisko trenera, - rozliczany miesiąc, - drużynę, - oświadczenie o zapłacie składek ZUS i US w terminie*	potwierdzenie przelewu lub oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa wybrana w przeznaczeniu
Umowa o wolontariat (niefinansowy wkład własny)	karta/ harmonogram czasu pracy	- imię i nazwisko trenera, - rozliczany miesiąc, - drużynę	---	porozumienie wolontariackie z wyceną stawki godzinowej
Umowa o dzieło	nie jest akceptowana do rozliczenia wynagrodzenia za prowadzenie zajęć			

***WAŻNE!** W przypadku list płac/rachunków dot. wynagrodzenia osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej możliwe jest umieszczenie w opisie dokumentu oświadczenia dot. zapłaty składek ZUS i podatku do US o treści:

Podatek i/lub składki zostały odprowadzone do właściwych urzędów w ustawowym terminie, niewykraczającym poza końcowy termin określony w umowie.

Przypominamy, że zgodnie z art. 8a ustawy z dnia 10 października 2022 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, w przypadku umów zawartych na czas dłuższy niż 1 miesiąc, wypłaty wynagrodzenia w wysokości wynikającej z wysokości minimalnej stawki godzinowej dokonuje się co najmniej raz w miesiącu (dotyczy umów zlecenie i umów o pracę).



NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** brak załączonego potwierdzenia zapłaty,
- X** brak informacji dot. wypłacenia składek ZUS i US – jeżeli szkołka rozlicza kwotę brutto wynagrodzenia, to musi umieścić na opisie merytorycznym oświadczenie o odprowadzeniu składek w terminie lub załączyć potwierdzenie, że środki zeszły z konta szkoły na całą kwotę brutto,
- X** rozliczana liczba godzin większa niż liczba godzin wprowadzona do Systemu Zarządzania Szkołką Piłkarską (rozliczyć można tylko jednostki treningowe wprowadzone do systemu),
- X** brak umowy z trenerem obowiązującej w rozliczanym okresie lub brak aneksów mówiących o zmianach wynagrodzeń,
- X** rozliczanie dofinansowania w kwocie wyższej niż stawka ujęta w umowie (jeżeli stawka w umowie jest niższa niż 80 zł za godzinę, to maksymalnie dofinansowanie równa się stawce w umowie),

Przykład:

Stawka wpisana w umowie to 40 zł za godz. → max. dofinansowanie 40 zł za godz.

- X** w przypadku niefinansowego wkładu własnego – niewłaściwy dokument (dokumentem kosztowym jest karta czasu pracy/harmonogram godzin pracy wolontariusza wraz z wyceną jego pracy, a nie samo porozumienie o wolontariacie),
- X** na rachunku dot. wynagrodzenia trenera prowadzącego zajęcia wymagany jest podpis trenera,
- X** lista płac musi zawierać NIP szkoły.



2. Podwyższanie kwalifikacji trenerów

ZASADY I WYTYCZNE

- Ze środków dotacji można rozliczyć:
 - **opłatę za udział** w szkoleniu (rozliczyć można trenerów i wolontariuszy przypisanych do drużyny certyfikowanej),
 - **zakwaterowanie – nocleg lub nocleg ze śniadaniem (do 250 zł/os/noc)** (dotyczy szkolenia poza miejscem zamieszkania trenera odbywającego szkolenie),
 - **wyżywienie** – TYLKO JAKO WKŁAD WŁASNY.

W ramach certyfikacji można rozliczyć następujące kursy:

- UEFA C,
- UEFA B,
- UEFA A,
- UEFA Elite Youth A,
- UEFA Youth B,
- UEFA Goalkeeper A,
- UEFA Goalkeeper B,
- PZPN Skaut B,
- Dyrektor Akademii Piłkarskiej,
- UEFA B+A,
- UEFA Fitness A,
- UEFA Fitness B,
- Kurs kwalifikowanej pierwszej pomocy KPP,
- Kurs kierownika obozu,
- Kurs wychowawcy.

W przypadku innych kursów / konferencji można rozliczyć tylko te, które dotyczą szkolenia dzieci i młodzieży, po uprzedniej akceptacji PZPN. W tym celu należy skontaktować się z opiekunem finansowym województwa, wysyłając na maila następujące informacje:

- nazwa szkolenia,
 - kto jest organizatorem szkolenia,
 - program kursu wraz z listą prelegentów,
 - do kogo kierowane jest to szkolenie,
 - kiedy i gdzie się odbywa,
 - koszt,
 - forma szkolenia (stacjonarne czy online).
- Nie można finansować: staży, kursów zagranicznych, kursów UEFA PRO, studiów podyplomowych, innych kursów niezaakceptowanych przez PZPN ani dokumentów wystawionych na inny podmiot niż szkołkę objętą Certyfikacją.



- **WAŻNE!** Jeśli szkolenie trwa dłużej niż do 30 listopada, to koszt może być rozliczony proporcjonalnie – tylko okres styczeń – listopad.

Przykład:

Kurs kosztuje 4000 zł, trwa od sierpnia 2025 do końca marca 2026, czyli 8 miesięcy. $4000 \text{ zł} : 8 = 500 \text{ zł/mc}$

Kwota możliwa do rozliczenia w 2025 roku $\rightarrow 4 \text{ m-ce} \times 500 \text{ zł} = 2000 \text{ zł}$ (od sierpnia do listopada). Kwota poza zadaniem (poza okresem możliwym do finansowania) $\rightarrow 4 \text{ m-ce} \times 500 \text{ zł} = 2000 \text{ zł}$

- **Nie można rozliczać kursów, które rozpoczną się w 2026 roku**, nawet jeśli faktura została wystawiona i opłacona w 2025 roku.
- **Nie można rozliczać faktur, które zostały wystawione i opłacone w 2024 roku**, nawet jeśli kurs trwa w 2025 roku.

DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Podwyższanie kwalifikacji trenerów				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Opłata za kurs/szkolenie/konferencje itp.	faktura/rachunek	- nazwę szkolenia, - kiedy się odbyło, - gdzie się odbywało, - imię i nazwisko uczestnika	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	jeśli dotyczy szkolenia, na które wymagana była zgoda PZPN to należy dołączyć zrzut ekranu maila ze zgodą na rozliczenie danego szkolenia
Zakwaterowanie nocleg lub nocleg ze śniadaniem (do 250 zł/os/noc)	faktura	- nazwę szkolenia, - kiedy się odbyło, - gdzie się odbywało, - imię i nazwisko uczestnika	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---
Wyżywienie (tylko jako wkład własny)	faktura/rachunek	- rodzaj kosztu, - miesiąc, którego dotyczy, - imię i nazwisko osoby, korzystającej z wyżywienia	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---



NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** niepełny opis merytoryczny – brak danych o dacie i miejscu odbywania szkolenia,
- X** załączanie faktur nie dotyczących kursów w bieżącym roku kalendarzowym,
- X** rozliczanie całości kosztu szkolenia, które odbywa się na przełomie roku (szkolenie należy rozliczyć proporcjonalnie do liczby miesięcy w danym roku kalendarzowym),
- X** rozliczanie szkoleń nieadekwatnych do pracy przy szkoleniu dzieci i młodzieży w kat. grup certyfikowanych,
- X** rozliczanie szkoleń, na których rozliczenie nie otrzymano uprzedniej zgody.



3. Wynajem obiektów sportowych

ZASADY I WYTYCZNE

- Ze środków z dotacji można rozliczyć **koszty wynajmu boiska / hali na zajęcia treningowe**.
- Dotyczy wykorzystania obiektów wyłącznie na grupy certyfikowane.
- Dofinansowanie nie dotyczy kosztów eksploatacyjnych (utrzymania, renowacji boisk, prądu, zużycia wody itp.) – można rozliczyć w ramach wkładu własnego.

Godziny obiektów treningowych, które podlegają dofinansowaniu ze środków dotacji, będą zaciągać się z harmonogramów umieszczonych w systemie, a ich suma będzie wyświetlać się przy rozliczanym dokumencie (max. liczba godzin możliwych do rozliczenia).

Zaciąganie godzin następować będzie **4. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Sportu i Turystyki **ze środków dotacji rozliczyć MOŻNA godziny, które:**

- wykazane są jako **trening zwykły, trening bramkarski, trening motoryczny/uzupełniający, trening dodatkowy** (prosimy zwracać uwagę, jaki rodzaj i podtyp wydarzenia wybierany jest w systemie oraz jak wpisywany jest temat treningu – **turniej, mecz ligowy, mecz mistrzowski wykazany jako trening nie będzie akceptowany**),
- **są treningami w formie meczu, gdy wybrany zostanie poprawny rodzaj i podtyp wydarzenia oraz w temacie treningu jest określone, że była to: gra wewnętrzną, mecz kontrolny, mecz towarzyski, mecz dodatkowy, sparing,**
- zostaną dodane z **przypisaną konkretną drużyną i kategorią zawodników**, którzy brali udział w wykazanym treningu lub meczu,
- **trwają maksymalnie 2h** (jednostki treningowe rozpisane na większą liczbę godzin będą rozliczane jako maksymalnie 2 godziny).

Uwaga! Prosimy o dokładne wybieranie obiektów, na których odbywają się zajęcia w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską. W przypadku wybrania złego obiektu nie będzie możliwości rozliczenia danego kosztu.

Jako udział **własny niefinansowy** można wykazać nieodpłatne korzystanie z obiektu – konieczna jest do tego umowa bezpłatnego użyczenia obiektu wraz z cennikiem.

KOSZTY EKSPLOATACYJNE:

- Rozliczane **wyłącznie jako wkład własny** szkółki.
- Dokumenty wymagane do rozliczenia:
 - faktura lub rachunek + potwierdzenie zapłaty.

Przykład:

Można przedstawić dokument za ogrzewanie, prąd, wodę, inne koszty utrzymania obiektu, którego właścicielem jest szkoła.



DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Wynajem obiektów sportowych				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Wynajem obiektów sportowych	faktura/rachunek za wynajem	- nazwę obiektu/adres obiektu, - okres/miesiąc, w którym odbywały się treningi	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa najmu ze stawkami lub cennikiem, informacja o liczbie godzin rozliczanych w przypadku zniżek

NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** brak załączonej umowy na obiekt sportowy obowiązującej w rozliczanym miesiącu,
- X** brak załączonych cenników korzystania z obiektów lub niezgodność kwot na fakturze z załączonym cennikiem,
- X** brak dokładnej nazwy rozliczanego obiektu w opisie merytorycznym,
- X** rozliczanie wynajmu obiektu na zajęcia grup niezwiązanych z Programem Certyfikacji.



4. Zakup sprzętu sportowego

ZASADY I WYTYCZNE

Zakup sprzętu sportowego wyłącznie zgodnie z poniższą specyfikacją i tylko na drużyny objęte Programem Certyfikacji:

- piłki (rozmiar 3 i 4),
- bramki (max. 5 m x 2 m),
- oznaczniki,
- stożki,
- chorągiewki,
- tyczki,
- pachotki,
- postacie (mur),
- gumy oporowe,
- drabinki koordynacyjne,
- rebounder piłkarski,
- zestaw do siatkonogi,
- materace / maty gimnastyczne,
- piłki lekarskie (max. 3 kg),
- małe płotki,
- laski gimnastyczne,
- piłki tenisowe,
- worki na piłki i sprzęt sportowy,
- stroje treningowe (bez obuwia sportowego),
- rollery,
- sprzęt do testów FMS,
- trenażer równowagi,
- skakanka,
- ścianka do odbijania piłek.

Nie można rozliczyć kosztu nadruków i personalizacji.

- Sprzęt musi być **zakupiony do 30 listopada 2025 r.** (tj. data sprzedaży na fakturze nie powinna wykraczać poza 30.11.2025 r.).
- Sprzęt zakupiony ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki **nie może zostać zbyty przez okres 5 lat i wymaga prowadzenia ewidencji magazynowej (str. 42).**
- Sprzęt niewymieniony w katalogu kosztów można zakupić ze środków własnych.
- Na zakup sprzętu można przeznaczyć max. 10% dotacji.

DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Wynajem obiektów sportowych				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Zakup sprzętu	faktura/rachunek za zakup sprzętu	- ilość, rozmiar i rodzaj sprzętu zgodnie z katalogiem kosztów, - informacje, których grup dotyczy zakupiony sprzęt	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---



NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** rozliczanie sprzętu nieujętego w katalogu kosztów (np. piłek o rozmiarze 5),
- X** rozliczanie kosztów nadruków na sprzęcie sportowym,
- X** rozliczenia sprzętu zakupionego na drużyny nieujęte w Programie Certyfikacji,
- X** niepełny opis merytoryczny – brak podanej nazwy sprzętu zgodnej z katalogiem kosztów, brak ilości towaru i informacji, dla kogo sprzęt został zakupiony.



5. Ubezpieczenie NNW zawodników i trenerów

ZASADY I WYTYCZNE

- W ramach dotacji rozliczyć można ubezpieczenie NNW zawodników i trenerów grup certyfikowanych.
- Polisa ubezpieczeniowa musi być zawarta z ubezpieczycielem **bezpośrednio** przez szkółkę i musi zawierać liczbę ubezpieczonych zawodników.
- Polisa musi być **wystawiona** oraz **opłacona w 2025 r.**
- Rozliczeniu podlega ubezpieczenie tylko za miesiące przypadające na bieżący rok kalendarzowy – koszt polisy może zostać rozliczony proporcjonalnie do liczby miesięcy w 2025 roku.

Przykład: Polisa wystawiona we wrześniu 2025 r. może zostać rozliczona za okres od września do 30 listopada 2025 r.

W takim przypadku należy wyliczyć stawkę dzienną na osobę ubezpieczoną, a następnie pomnożyć przez liczbę dni do końca roku oraz liczbę zawodników objętych programem Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich.

- Jeżeli polisa obejmuje wszystkie grupy szkolenia szkółki, również te poza Programem Certyfikacji, należy dołączyć przeliczenie obejmujące wartość polisy przypadającą na liczbę osób objętych Programem Certyfikacji.
- Ubezpieczenia zawodników i trenerów nieujętych w Programie Certyfikacji nie mogą być wykazywane jako wkład własny, należy wykazać je poza zadaniem.
- W ramach środków dotacji nie można rozliczać innych ubezpieczeń (np. OC i sprzętu).

DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Ubezpieczenie NNW zawodników i trenerów				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien, zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Opłata za ubezpieczenie NNW	polisa ubezpieczeniowa	- liczbę ubezpieczonych zawodników i trenerów, - drużyny, których dotyczy ubezpieczenie, - okres obowiązywania ubezpieczenia	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---



NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** rozliczanie kwoty dotyczącej ubezpieczeń osób niezwiązanych z Programem Certyfikacji oraz spoza okresu Programu (1.01 - 30.11.2025) – ta część kosztu powinna być wykazywana poza zadaniem, nie jako wkład własny,
- X** niepodawanie liczby ubezpieczonych osób w ramach Programu Certyfikacji – ta informacja powinna znajdować się w opisie merytorycznym polisy,



6. Organizacja obozów i zgrupowań sportowych

ZASADY I WYTYCZNE

- W ramach dotacji można rozliczać:
 - zakwaterowanie i wyżywienie do kwoty **nie wyższej niż 150 zł brutto za osobodzień**,
 - transport zorganizowany (autokar, bus, pociąg, bez indywidualnych dojazdów),
 - wynajem obiektów sportowych.
- Rozliczany obóz sportowy musi być realizowany na terenie Polski i wykazany w harmonogramie w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską.
- **W obozach / zgrupowaniach wakacyjnych** dofinansowanych ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki **nie mogą brać udziału dzieci, które przeszły do kategorii wiekowej nieobjętej Programem Certyfikacji** z końcem sezonu, tj. z dniem 30 czerwca.
- Należy pamiętać, że w obozach rozliczane mogą być tylko grupy certyfikowane.
- Uczestnikiem obozu są zarówno zawodnicy, jak i kadra szkoleniowa ujęta w systemie zarządzania szkołką, czyli trenerzy również.
- Istnieje możliwość rozliczania obozów sportowych organizowanych poprzez profesjonalnych pośredników (np. organizatorów turystyki, takich jak biura podróży lub biura turystyczne).
Skorzystanie w tym zakresie z usług profesjonalnych podmiotów pośredniczących jest możliwe pod warunkiem precyzyjnego opisanie faktury za taką usługę, tj. wyszczególnienie kosztów zakwaterowania i wyżywienia, wynajmu obiektów sportowych, które mogą być finansowane z dotacji oraz ewentualnych innych kosztów niefinansowanych z dotacji. Do rozliczenia obozu konieczne jest również załączenie umowy pomiędzy szkołką a organizatorem.

DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Organizacja obozów i zgrupowań sportowych				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Transport zorganizowany (autokar, bus, pociąg)	faktura/bilety (Bilety osobowe za transport można rozliczyć zbiorczo tylko fakturą. Należy uzyskać fakturę od przewoźnika, a jeżeli nie ma takiej możliwości, to każdy z biletów należy	- trasę przejazdu (skąd – dokąd), - termin przejazdu	potwierdzenie przelewu/ oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---



	dodać do systemu i rozliczyć osobno).			
Wynajem obiektów treningowych	faktura za wynajem obiektów ze wskazaniem terminu wynajmu	- termin najmu	potwierdzenie przelewu/ oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa dot. wynajmu obiektu
Zakwaterowanie i wyżywienie (zorganizowane)	faktura/rachunek wystawione przez hotel, restaurację, firmę cateringową	- informację o liczbie osób biorących udział w obozie wraz z rocznikiem drużyny oraz z datą i miejscem odbywania się obozu	potwierdzenie przelewu/ oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa dot. zakwaterowania i wyżywienia

NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** brak informacji o liczbie uczestników wraz z drużynami/ rocznikami, do których należą,
- X** wykazywanie kosztów zawodników niebiorących udziału w Programie Certyfikacji w ramach dofinansowania ze środków Ministerstwa lub jako wkład własny,
- X** rozliczanie w jednej pozycji kilku pojedynczych biletów za transport – każdy dokument kosztowy powinien być rozliczany oddzielnie (wyjątek stanowi lista zwrotu kosztów dojazdu),
- X** nieumieszczanie obozu w harmonogramie w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską.
- X** **rozliczanie obozu zagranicznego.**



7. Koszty wyjazdów na mecze i udziału w turniejach

ZASADY I WYTYCZNE

W ramach wyjazdów na mecze i udziału w turniejach można rozliczyć:

- Transport.
W przypadku rozliczania kosztów podróży dopuszcza się **wyłącznie transport zorganizowany na terenie Polski** (autokar, bus, pociąg).
- Wpisowe (startowe).
W ramach dofinansowania wpisowego rozliczyć można **max. 600 zł na drużynę**, pozostałą część kwoty rozliczyć można ze środków własnych.
- Nie ma możliwości rozliczenia zapłaty za wpisowe szkółki w turnieju organizowanym przez podmiot powiązany ze szkółką certyfikowaną (np. przez fundację).
- Zakwaterowanie i wyżywienie (zorganizowane).

Rozliczeniu podlegają wyłącznie koszty związane z wyjazdami ujętymi w harmonogramie w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską organizowanymi na terenie Polski.

DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Koszty wyjazdów na mecze i udziału w turniejach				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Transport zorganizowany (autokar, bus, pociąg)	faktura/bilety	- wykaz przejazdów wraz z datami, cenami jednostkowymi oraz drużynami korzystającymi z danego transportu	potwierdzenie przelewu/oświadczenie przyjęciu należności gotówką	---
Wpisowe (startowe) – max. 600 zł za drużynę	faktura/rachunek wystawione przez organizatora turnieju	- datę i miejsce turnieju, - nazwę grupy	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	regulamin lub inny dokument, z którego wynika kwota wpisowego (max. 600 złotych na drużynę).



Zakwaterowanie i wyżywienie (zorganizowane)	faktura/rachunek wystawione przez hotel, restaurację, firmę cateringową.	- informację o liczbie osób i roczniku	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	lista uczestników w przypadku braku informacji o liczbie osób w opisie merytorycznym.
--	--	--	--	---

NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** nieumieszczanie rozliczanego wyjazdu w harmonogramie w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską,
- X** transport:
 - w opisie merytorycznym brak daty, trasy transportu i nazwy drużyny, która korzystała z usługi,
 - faktura składająca się z kilku wyjazdów nie posiada obligatoryjnych informacji np. daty, trasy (skąd - dokąd), ceny jednostkowej usługi, oznaczenia grupy certyfikowanej itd.
- X** wpisowe:
 - brak NIP szkółki na dokumencie za wpisowe,
 - brak załączonego regulaminu / dokumentu, na podstawie którego wystawiana jest faktura i z którego wynika kwota wpisowego,
- X** zakwaterowanie i wyżywienie:
 - brak wskazania liczby uczestników wraz z podaniem rocznika/kat. wiekowej
 - w opisie merytorycznym brak terminu i miejsca turnieju oraz oznaczenia drużyny biorącej udział w turnieju.



8. Koszty organizacji meczów i turniejów

ZASADY I WYTYCZNE

Ze środków z dotacji można dofinansować:

- **Wynajem obiektów,**
- **Zabezpieczenie medyczne,**
- **Obsługa sędziowska** – tylko mecze dotyczące rozgrywek drużyn objętych Programem Certyfikacji + kwota rozliczenia, stawki za obsługę sędziowską muszą być zgodne ze stawkami ustalonymi przez WZPN,
- **Obsługa techniczna** (wynagrodzenie osoby lub firmy zapewniającej obsługę techniczną niezbędną przy organizacji meczów i turniejów - max. 200 zł brutto za dzień meczowy),
- **Dyplomy, medale, puchary** (inne nagrody rzeczowe nie podlegają dofinansowaniu),
- **Zakwaterowanie i wyżywienie drużyn przyjezdnych** (zorganizowane).

W przypadku pobierania wpisowego turniej może być wykazany wyłącznie w środkach własnych.

DOKUMENTY KOSZTOWE

W celu rozliczenia kosztu należy przedstawić:

Koszty organizacji meczów i turniejów				
RODZAJ KOSZTU	WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI			
	Dokument kosztowy	Opis merytoryczny, który powinien zawierać także:	Potwierdzenie zapłaty	Inny dokument
Wynajem obiektu	faktura/rachunek	- termin najmu	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---
Zakwaterowanie i wyżywienie (zorganizowane)	faktura/rachunek	- listę drużyn z uwzględnieniem terminów i liczby osób korzystających	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	lista drużyn z uwzględnieniem terminów i liczby osób korzystających (jeśli nie umieszczono w opisie merytorycznym)
Obsługa medyczna	faktura/rachunek	- termin realizacji usługi , jeśli nie wynika z faktury/rachunku	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa zawierająca stawkę, rodzaj i termin realizacji obsługi



Obsługa sędziowska	delegacja sędziowska/nota księgowa	listę meczów, których dotyczy rozliczenie - oświadczenie o zapłacie podatku (jeśli nie dołączono potwierdzeń zapłaty za podatek)	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---
Obsługa techniczna – max. 200 zł brutto za dzień meczowy	faktura/rachunek	- datę i miejsce turnieju	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	umowa zawierająca stawkę, rodzaj i termin realizacji obsługi
Medale, puchary, dyplomy	faktura/rachunek	- informację co zostało zakupione	potwierdzenie przelewu/oświadczenie o przyjęciu należności gotówką	---

NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY

- X** opis merytoryczny niezawierający miejsca, daty i kategorii wiekowych uczestników,
- X** obsługa sędziowska
 - ekwiwalenty sędziowskie,
 - stawki sędziowskie niezgodne z wytycznymi WZPN,
- X** obsługa techniczna i medyczna
 - brak umowy na świadczenie usług w terminie meczu/turnieju,
- X** medale, puchary, dyplomy
 - rozliczanie ze środków Ministerstwa nagród rzeczowych np. sprzętu sportowego i innych – można finansować wyłącznie medale, puchary i dyplomy,
- X** zakwaterowanie i wyżywienie
 - brak listy drużyn korzystających z zakwaterowania/wyżywienia podczas organizowanego turnieju, zawierającej kategorie wiekowe uczestników oraz daty i miejsce realizacji turnieju.



9. Działania marketingowe, promocyjne – rozliczane jako wkład własny

ZASADY I WYTYCZNE

Koszty działań marketingowych i promocyjnych rozliczane są dokumentem księgowym odpowiednim dla rodzaju wydatku wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Przykład: Wydruk ulotek o naborze nowych drużyn do Programu Certyfikacji – rozliczane fakturą + potwierdzenie zapłaty.

DOKUMENTY KOSZTOWE

- faktura lub rachunek,

WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI

- ✓ potwierdzenie zapłaty,

OPIS MERYTORYCZNY

W opisie merytorycznym należy określić rodzaj kosztu (np. wydruk materiałów promocyjnych, spot reklamujący szkółkę, prowadzenie mediów społecznościowych itp.).



10. Inne koszty – rozliczane jako wkład własny

ZASADY I WYTYCZNE

W pozycji można ująć inne koszty związane ze szkoleniem grup objętych Programem Certyfikacji, ale nie ujętych we wcześniej wymienionym Katalogu Kosztów:

- odnowa biologiczna,
- suplementy, diety, odżywki,
- zakup wody i napojów,
- badania lekarskie,
- inne koszty – tylko te związane ze szkoleniem grup objętych Programem Certyfikacji.

DOKUMENTY KOSZTOWE

- faktura lub rachunek,

WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI

- ✓ potwierdzenie zapłaty,

OPIS MERYTORYCZNY

W opisie merytorycznym należy określić rodzaj kosztów.



11. Koszty administracyjne (koszty pośrednie) – rozliczane jako wkład własny

ZASADY I WYTYCZNE

W pozycji można ująć inne koszty **związane z obsługą szkolenia grup objętych Programem Certyfikacji**:

- wynagrodzenia obsługi administracyjnej i księgowej,
- wynagrodzenie koordynatora/administradora finansowego,
- wynajem pomieszczeń biurowych,
- zakup sprzętu biurowego i materiałów biurowych,
- telefony/Internet (opłata za abonament),
- usługi kurierskie/pocztowe,
- usługi IT,
- inne koszty administracyjne.

DOKUMENTY KOSZTOWE

- koszty administracyjne rozliczane są dokumentem księgowym odpowiednim dla formy wydatku (faktura / rachunek / lista płac),

WYMAGANE ZAŁĄCZNIKI

- ✓ potwierdzenie zapłaty,

OPIS MERYTORYCZNY

W opisie merytorycznym należy określić rodzaj kosztu oraz miesiąc (okres), którego dotyczy.



VII. ZASADY DOBREJ PRAKTYKI W ZAKRESIE ROZLICZANIA ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

RACHUNKOWOŚĆ – DOBRE PRAKTYKI

- **Stosuj ogólne zasady rachunkowości**, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- **Prowadź ewidencję dowodów księgowych** sporządzonych zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji finansowej.
- **Prowadź ewidencję magazynową** zakupionego sprzętu sportowego w celu dokumentacji wszelkich czynności związanych z przyjęciem i wydaniem sprzętu w szkółce.
- **Stosuj procedurę archiwizacji dokumentów** w celu zapewnienia ich niezmienności i możliwości uzyskania niezbędnych danych.
- **Grupuj opisaną dokumentację dla każdej umowy oddzielnie** – odrębny rejestr dla ewidencji, odrębny segregator dla dokumentacji.
- Jeśli dana faktura jest finansowana z różnych źródeł lub dotyczy dwóch umów, **opisz**, w jaki sposób dokonano podziału kosztów między źródłami finansowania lub **przypisz odpowiednie koszty** do właściwych umów.
- **Zbieraj osobno faktury** rozliczane na potrzeby Programu Certyfikacji.

Dokumentacja rozliczeniowa musi być przechowywana przez okres 5 lat od rozliczenia całości dotacji, celem okazania podczas kontroli.

Działania faktycznie podejmowane przy realizacji zadania powinny być dokumentowane np. listami uczestników programu, pokwitowaniami odbioru nagród, harmonogramami, zdjęciami itp.

WARUNKI DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

- Pamiętaj, że każdy dokument księgowy powinien spełniać wymagania ustawy o rachunkowości, a jego opis musi zawierać:
 - informacje o tym, co zostało zrealizowane i w jakim celu,
 - numer umowy,
 - wskazanie źródeł finansowania – jeżeli faktura jest płacona z różnych źródeł, wskaź które pozycje z faktury są opłacone z jakich środków,
 - opis merytoryczny,
 - wskazania dekretacji dokumentu, kontroli formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do realizacji wraz podpisami osoby/osób odpowiedzialnej/ych za poszczególne etapy kontroli dokumentu.
- Sprawdź, czy wszystkie rozliczane faktury, noty i inne dokumenty będące dowodem księgowym są wystawione na beneficjenta dotacji.
- Pamiętaj o adnotacji dokumentu – kiedy została dokonana płatność.



- Zachowuj rozdzielność funkcji – jeśli jest to możliwe, potwierdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej i dokonanie zatwierdzenia do płatności powinno odbywać się przez 3 różne osoby.
- W przypadku nieczytelnych podpisów na dowodach księgowych, pamiętaj o obowiązku pieczętek imiennych i podaj datę podpisania dokumentu.
- Dowody księgowe wprowadzaj do ewidencji zgodnie z datą ich sprzedaży i okresem, którego dotyczą.
- W przypadku uzyskania duplikatu wprowadź datę jego wystawienia.
Niewprowadzenie dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych może rodzić skutki uznania ksiąg za nierzetelne.

W świetle art. 21 ustawy o rachunkowości paragon fiskalny nie spełnia warunków dowodu księgowego, ale może on być dopuszczony jako dokument księgowy po spełnieniu następujących wymogów:

- określenia daty dokonania operacji gospodarczej,
- oznaczenie stron (nazwy, adresu) jednostki wydającej paragon i dokonującej zakupu,
- opis operacji, określenie ilości i ceny jednostkowej oraz kwoty zakupu.

Powyższe dane mogą być umieszczone na odwrocie paragonu dotyczącego zakupu materiałów np. środków czystości, bhp czy materiałów biurowych.

Ponadto zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt. 3 ustawy o VAT w przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł, faktura może być traktowana jako faktura uproszczona i może nie zawierać danych:

- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- stawkę podatku,
- sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,

pod warunkiem, że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Jeśli szkołka zażyczy sobie, aby zamieścić na paragonie jej NIP, a wartość zakupów nie przekroczy 450 zł, wtedy dokument ten może być traktowany jako faktura uproszczona i tym samym stanowić dokument rozliczający dotację.



WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Wyodrębniona ewidencja księgowa polega na prowadzeniu kont księgowych służących wyłącznie do obsługi projektu. Konta te mogą być wyodrębnione na poziomie syntetycznym lub analitycznym. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywano ewidencji operacji związanych z projektem. Odrębna, dokonana w prawidłowy sposób ewidencja ma być gwarancją rzetelnego i terminowego rozliczenia wydatków dotacji. Księgowe wyodrębnienie operacji w projektach finansowanych dotacją służy kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Przykład:

404 "Wynagrodzenia"

404-1 "Wynagrodzenia XYZ"

404-2 "Wynagrodzenia Certyfikacja PZPN 2025"

Szkółka prowadząca pełną księgowość (pełna księgowość prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości) może dokonać wyodrębnienia ewidencji księgowej do projektu w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające na:

- wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych lub analitycznych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie rozliczania i kontroli projektu

lub

- wprowadzeniu wyodrębnionego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym ujmujących wszystkie operacje związane z projektem.

Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywano ewidencji operacji związanych z projektem.

Szkółka, która nie prowadzi pełnej księgowości, może spełnić wymóg poprzez comiesięczne sporządzanie techniką komputerową w postaci arkusza kalkulacyjnego kumulatywnego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki dotyczące projektu na koniec danego miesiąca (które odpowiada zestawieniu poniesionych wydatków z wniosku o płatność).

- Zestawienie kumulatywne obejmuje wydatki od początku realizacji projektu do końca danego miesiąca kalendarzowego i sporządzane jest poprzez narastające ujęcie wydatków dotyczących poszczególnych zadań.
- Kumulatywne zestawienie należy sporządzać na podstawie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, które znajdują się we wniosku o płatność.
- Po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego zestawienie powinno zostać wydrukowane i podpisane przez osobę sporządzającą i zatwierdzającą oraz dołączone do dokumentacji projektu potwierdzającej poniesione wydatki. Wersja elektroniczna powinna zostać zarchiwizowana lub konstrukcja arkusza kalkulacyjnego powinna umożliwiać uzyskanie w okresie późniejszym danych według stanu na koniec poszczególnych minionych miesięcy kalendarzowych.



EWIDENCJA MAGAZYNOWA SPRZĘTU SPORTOWEGO

- Obowiązek prowadzenia ewidencji magazynowej **wynika z powszechnie obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości.**
- Wszelkie przychody i rozchody towarów dokonywane mogą być wyłącznie na podstawie właściwych dokumentów (PZ – przyjęcie zewnętrzne, RW – rozchód wewnętrzny, MM – przesunięcie międzymagazynowe, LT – likwidacja towaru). Przez przychód bądź rozchód rozumie się każdorazowo udokumentowane przyjęcie na stan szkółki lub wydanie ze szkółki towarów.
- Ewidencja ilościowa sprzętu sportowego może być prowadzona w formie kartoteki lub ksiąg.
- Ewidencja ta ma na celu umożliwienie kontroli stanu i ruchu towarów, ponadto dostarczać powinna danych dla potrzeb rachunku kosztów oraz statystyki obrotu towarów.
- Szkółka może przekazać/użyczyć zakupiony sprzęt współpracującemu z nią sztabowi szkoleniowemu lub zawodnikom na podstawie protokołu przekazania.
- W przypadku gdy sprzęt wykazuje znaczne zużycie, jest niepełnowartościowy, uszkodzony bądź wystąpiły zdarzenia losowe, tj. kradzież czy zgubienie należy sporządzić protokół likwidacji (LT).

TERMIN REALIZACJI ZADANIA

- Za termin realizacji zadania rozumie się okres od daty rozpoczęcia do daty zakończenia realizacji zadania określony w umowie.
- Do rozliczenia zadania nie mogą być zaliczone zakupione usługi lub materiały sprzed daty określonej w umowie, lub po dacie zakończenia realizacji zadania. Faktury złożone do rozliczenia z datą wystawienia i realizacji sprzed dat lub po datach określonych w umowie uznawane są za wydatki niezwiązane z umową i nie zostaną uznane w rozliczeniu.
- Po upływie terminu określonego w umowie nie ma podstaw do dokonania z dotacji określonego wydatku. Środki publiczne stanowiące dotację celową nie pozostają już w dyspozycji podmiotu, który je otrzymał.

TERMINY ROZLICZENIA

- Rozliczenie kosztów dotacji powinno być realizowane na bieżąco w miesiącu, w którym nastąpiło poniesienie kosztu związanego z realizacją zadania.
- Za okres rozliczeniowy przyjmuje się okres miesięczny rozliczany **do 10. Dnia** każdego kolejnego miesiąca.

DODATKOWE PRZYCHODY

Zgodnie z warunkami umowy dodatkowo osiągnięte dochody/przychody wynikające z zarządzania dotacją przez beneficjenta **nieprzewidziane w umowie** powinny być **zgłoszone i zwrócone do Ministerstwa Sportu i Turystyki.**

W przypadku wystąpienia takiej sytuacji należy niezwłocznie skontaktować się z biurem PZPN.

Przykład dodatkowo osiągniętych dochodów/przychodów:

- z tytułu kar umownych,
- z tytułu uzyskanych odsetek bankowych na rachunkach bankowych.



TERMIN ZWROTU ŚRODKÓW Z DOTACJI

Zwrot niewykorzystanych środków **powinien zostać dokonany niezwłocznie, lecz nie później niż 7 dni od otrzymania od PZPN informacji o zamknięciu rozliczenia.**

Niezwrócenie środków w terminie określonym umową może **skutkować naliczeniem odsetek** (jak dla zaległości podatkowych) oraz nieotrzymaniem dofinansowania na kolejny rok. Odsetki będą naliczane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.



VIII. NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY OGÓLNE

- X** rozliczanie kosztów treningów, meczów, obozów nieujętych w harmonogramie,
- X** brak opisu merytorycznego na dokumencie kosztowym i/lub w systemie finansowym,
- X** opisy merytoryczne na dokumencie kosztowym niespójne z opisem w systemie,
- X** podział środków w systemie finansowym niespójny z podziałem środków w opisie merytorycznym na dokumencie kosztowym,
- X** brak naniesienia wszystkich poprawek wskazanych w uwagach do dokumentu (jeśli są np. 4 punkty do poprawy, to należy je wszystkie poprawić),
- X** nieczytelne dokumenty, nieczytelne skany (obcięte dokumenty, niekompletna liczba stron umów itp.),
- X** niekompletne załączniki,
- X** w przypadku nanoszenia poprawek – nieusuwanie dokumentów, które są błędne,
- X** wprowadzanie kilku dokumentów kosztowych w jedną pozycję – każda faktura / bilet powinny być wprowadzone osobno (nie po przecinku, nie w jednym skanie),
- X** rozliczanie kosztu fakturą proforma – do rozliczenia należy przedstawić fakturę końcową, faktura proforma nie jest dokumentem kosztowym, ale stanowi załącznik,
- X** wprowadzanie numeru księgowego zamiast numeru dokumentu kosztowego (numer faktury / rachunku, a nie wewnętrzny numer księgowy),
- X** nieinformowanie osób prowadzących księgowość (księgowego szkoły/biura rachunkowego) o wytycznych Programu,
- X** zostawianie rozliczeń na ostatnią chwilę – często rozliczenie zajmuje więcej czasu niż zakłada szkoła, mogą się pojawić pytania / problemy techniczne, na które w takich przypadkach nie będzie możliwości odpowiedzieć,
- X** **NIETERMINOWOŚĆ.**



IX. KONTAKT W SPRAWACH DOTACJI

Z uwagi na dużą liczbę szkółek w Programie **kontakt e-mailowy jest najszybszą** i najbardziej efektywną **formą kontaktu z opiekunem województwa**.

Wysyłając wiadomość e-mail, **stosuj poniższe zasady**:

- **W tytule** maila zawsze **wpisuj temat**, którego dana wiadomość dotyczy.
- **Podpisuj się** imieniem i nazwiskiem oraz **nazwą szkoły**.
- Zachowuj **ciągłość korespondencji** – klikaj „odpowiedz” pozostawiając treść wiadomości, na którą odpowiadasz.

Powyższe zasady pozwolą na szybsze zweryfikowanie sprawy i ułatwią ewentualny kontakt telefoniczny z nadawcą wiadomości.

WOJEWÓDZTWO	E-MAIL
DOLNOŚLĄSKIE	dotacja.certyfikacja.dolnoslaskie@pzpn.pl
KUJAWSKO-POMORSKIE	dotacja.certyfikacja.kujawsko-pomorskie@pzpn.pl
LUBELSKIE	dotacja.certyfikacja.lubelskie@pzpn.pl
LUBUSKIE	dotacja.certyfikacja.lubuskie@pzpn.pl
ŁÓDZKIE	dotacja.certyfikacja.lodzkie@pzpn.pl
MAŁOPOLSKIE	dotacja.certyfikacja.malopolskie@pzpn.pl
MAZOWIECKIE	dotacja.certyfikacja.mazowieckie@pzpn.pl
OPOLSKIE	dotacja.certyfikacja.opolskie@pzpn.pl
PODKARPACKIE	dotacja.certyfikacja.podkarpackie@pzpn.pl
PODLASKIE	dotacja.certyfikacja.podlaskie@pzpn.pl
POMORSKIE	dotacja.certyfikacja.pomorskie@pzpn.pl
ŚLĄSKIE	dotacja.certyfikacja.slaskie@pzpn.pl
ŚWIĘTOKRZYSKIE	dotacja.certyfikacja.swietokrzyskie@pzpn.pl
WARMIŃSKO-MAZURSKIE	dotacja.certyfikacja.warminsko-mazurskie@pzpn.pl
WIELKOPOLSKIE	dotacja.certyfikacja.wielkopolskie@pzpn.pl
ZACHODNIOPOMORSKIE	dotacja.certyfikacja.zachodniopomorskie@pzpn.pl



**Program dofinansowany ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki.**



**Minister
Sportu i Turystyki**

