

PROTOKÓŁ Nr Fn.17114/2013

Kontroli problemowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Start” w Nidzicy w 2012 r.

Działając na podstawie § 11 Uchwały Nr XVIII/289/2012 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 13 marca 2012 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu finansowania zadań sprzyjających rozwojowi sportu, zgodnie z planem kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy na 2013 r. przeprowadzono w Miejskim Klubie Sportowym START w Nidzicy (adres; ul. Polna 7 13-100 Nidzica), NIP 984-01-26-446, REGON 510885073. kontrolę w dniach od 29.04.2013 r. do 30.04.2013 r. przez Annę Kusińską – inspektora ds. kontroli i finansów Urzędu Miejskiego w Nidzicy na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Nidzicy Nr OSO.0052.47.2013 z dnia 18.04.2013r. Kontrola została przedłużona na okres od 18.07.2013 r. do 19.07.2013 r. oraz od 07.08.2013 r. do 09.08.2013 r.

Podczas kontroli informacji udzielali:

Pani [REDACTED] – Księgowa MKS „Start”

Pan [REDACTED] – Prezes Zarządu MKS „Start”

Miejski Klub Sportowy START w Nidzicy powstał 20 lutego 1964 r. jako Koło Sportowe "Start". Jest wpisany w Krajowym Rejestrze Sądowym od dnia 27.09.2001 r. pod numerem 0000045439.

W okresie objętym kontrolą funkcje w Klubie sprawowali:

Pan [REDACTED] funkcję Prezesa Zarządu MKS „Start” Nidzica pełnił do 10.03.2013 r..

Pan [REDACTED] funkcję Wiceprezesa Zarządu MKS „Start” Nidzica pełnił do 26.04.2012 r.,

Pan [REDACTED] funkcję wiceprezesa klubu pełnił od 27.04.2012 r. do 10.03.2013 r.

Pan [REDACTED] funkcję prezesa MKS Start pełni od 11.03.2013 r. do chwili obecnej.

Pan [REDACTED] funkcję wiceprezesa, MKS Start pełni od 11.03.2013 r. do chwili obecnej

Klub Sportowy działa na podstawie Statutu z dnia 10.02.2012 r. oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.

Podczas kontroli wykorzystano dokumenty dostarczone przez MKS Start, jak również dokumenty przedstawione do rozliczenia dotacji w dniu 14.01.2013 r.

I. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Gmina Nidzica na podstawie umowy nr PGOP.524.4.2.2012 z dnia 20.04.2012 r. przekazała Miejskiemu Klubowi Sportowemu „START” dotację celową w wysokości 71.000 zł.

W dniu 24.04.2012 r. Gmina Nidzica przekazała kwotę 71.000 zł. na wskazany w umowie Nr PGOP.524.4.2.2012 rachunek bankowy nr ~~10 1010 1010 1010 1010 1010~~.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1 MKS „Start” z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji umowy PGOP.524.4.2.2012, przyjęto zasady klasyfikacji i ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych określone we „Wzorcowym Planie kont”.

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach układu rodzajowego w zespole 501, z podziałem wg pozycji zatwierdzonego budżetu projektu. Ewidencja księgowa środków dotyczących realizowanego projektu prowadzona jest z podziałem analitycznym, umożliwiającym identyfikację dokumentacyjną środków wydatkowanych na poszczególne działania realizacji projektu oraz wielkość kwot otrzymywanych w drodze refundacji.

Dokonując analizy ww. dokumentów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W § 1 ww. Zarządzenia powołano się na nieaktualną publikację aktu prawnego. Wpisano Dziennik Ustaw z 2002 r. Nr 76, poz. 654. W dniu wejścia w życie przedmiotowego zarządzenia obowiązywał Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.
2. W § 2 ww. Zarządzenia powołano się na nieobowiązującą podstawę prawną tj.: Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w organach podatkowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych z dnia 19 stycznia 2006 r. (Dz. U. Nr 17, poz. 134), które obowiązywało do 31.12.2010 r.
3. W Zarządzeniu Nr 1/2012 z dnia 01.01.2012 r. w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych wpisano nieaktualne podstawy prawne, powołano się na:
 - rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 27.06.1934 r. Kodeks Handlowy (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Kodeks handlowy obowiązywał od 1 lipca 1934 r. Z dniem 1 czerwca 1965 r. utracił moc

2



postanowienia zawarte w jego II księdze. Wejście w życie kodeksu spółek handlowych w 2000 r. doprowadziło do uchylecia całej dotąd obowiązującej I księgi z wyjątkiem przepisów o firmie i prokurze, które utraciły moc obowiązującą w 2003 r.

- „Dz. U. Nr 121, poz 591 ze zm.” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości powołano się na nieaktualny publikator. W dniu 01.01.2012 r. obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
- 4. W załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. wpisano nieaktualny publikator. Wpisano ustawę o rachunkowości opublikowaną w Dz. U. z 2002 r. Nr 76 z późn. zm. W dniu wejścia w życie Załącznika obowiązywał tekst jednolity z dnia 2 września 2009 r. - Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
- 5. Zarządzenie Nr 2/2012 MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu instrukcji obiegu dokumentów wpisano błędną podstawę prawną dotyczącą ustawy o rachunkowości. Powołano się na zmiany ustawy do 2005 r. W dniu wejścia w życie cyt. wyżej Zarządzenia obowiązywał tekst jednolity z dnia 2 września 2009 r. - Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
- 6. Zarządzenie Nr 3/2012 MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. w sprawie zasad zakładowej polityki rachunkowości, powołano się na nieaktualny publikator ustawy o rachunkowości. Sytuacja analogiczna do poprzedniej.
- 7. W Załączniku Nr 1 do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. zawierającym wykaz osób upoważnionych do podpisywania i zatwierdzania dokumentów finansowych wpisano Pana [REDACTED], który na dzień wydania instrukcji nie pełnił funkcji przedstawionej w załączniku. W dniu wprowadzenia załącznika funkcję wiceprezesa MKS Start pełnił Pan [REDACTED]. Pan [REDACTED] funkcję wiceprezesa klubu pełnił od 27.04.2012 r. do 10.03.2013 r.
- 8. Wszystkie akty prawa wewnętrznego wymienione w ww. punktach protokołu zostały wprowadzone w formie zarządzeń Miejskiego Klubu Sportowego START. Zgodnie z § 32 Statutu Klubu „Do kompetencji Zarządu należy m.in. ustalanie regulaminów klubu oraz opracowywania regulaminów sekcji Klubu”. Natomiast zgodnie z § 31 ust. 5 przedmiotowego Statutu „Zarząd Klubu podejmuje decyzje w formie uchwał zwykłą większością głosów przy obecności co najmniej połowy

składu Zarządu Klubu". Mając na uwadze przytoczony przepis, regulaminy klubu winny być wprowadzane w formie uchwał.

Skontrolowano następujące wydatki realizowane przez Klub ze środków dotacji:

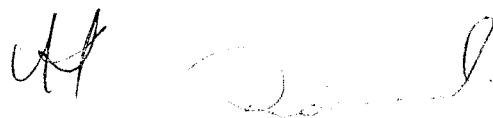
1. Koszty związane z organizacją zawodów numer konta 501 - 1, łączna wartość 35.300 zł.

Sprawdzono następujące dokumenty zaksięgowane na koncie 501-1:

- Faktura VAT nr 225/2012 z dnia 30.04.2012 r. za przewóz zawodników na mecze. Wartość faktury 1.360,80 zł. Na ww. fakturze nie wpisano miejsca wyjazdu, jak również miejsca przyjazdu (trasy). Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 ze zm.), faktura powinna zawierać cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto). Z ww. faktury nie wynika o jakie mecze chodzi oraz gdzie i kiedy się odbyły. Na fakturze brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (14.05.2012 r.). Zapłacono w dniu 06.06.2012 r.
- Rachunek nr 28/ST/2012 z dnia 27.04.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 21.04.2012 r. na trasie Nidzica – Elk - Nidzica, opiekun [REDACTED] Kwota na rachunku 626,40 zł. Na rachunku brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (11 maja 2012 r.). Zapłacono w dniu 14 maja 2012 r.
- Lista płac U/2012/04 z dnia 30.04.2012 r. kwota dotacji zaksięgowana na koncie 501-1 to 1.690 zł.
- Faktura VAT 293/2012 z dnia 15.05.2012 r. za przewóz zawodników na mecze: 05.05.12 r. Nadarzyn, 06.05.12 r. Olsztyn, 06.05.12 r. Szczytno, 12.05.12 r. Elbląg. Wartość faktury 1.224,72 zł Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr. Brak opisu na fakturze. Numer faktury

na koncie 501-1 został błędnie wpisany, zamiast 293/2012, wpisano 2938/2012. Termin płatności 7 dni (22 maja 2012 r.). Zapłacono w dniu 06.06.2012 r.

- Rachunek nr 33/ST/2012 z dnia 21.05.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 05.05.2012r. na trasie Nidzica-Biała Piska-Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 505,80 zł. Na rachunku brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (05.06.2012 r.). Zapłacono w dniu 06.06.2012 r.
- Rachunek nr 42/ST/2012 z dnia 21.05.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 19.05.2012r. na trasie Nidzica – Giżycko - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 518,40zł. Brak opisu na rachunku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (05.06.2012 r.). Zapłacono w dniu 06.06.2012 r.
- Faktura VAT 299/2012 z dnia 27.05.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 19.05.12 r. Iłowo, 19.05.12 r. Janowiec Kościelny, 20.05.12 r. Olsztyn, 26.05.12 r. Elk. Wartość faktury 1.292,76 zł. Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr, co było niezgodne z § 5 ust 1 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług. Na fakturze brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 7 dni (03.06.2012 r.). Zapłacono w dniu 06.06.2012 r.
- Lista płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. Kwota ze środków dotacji, zaksięgowana na koncie 501-1 to 2.438 zł. Na liście brak adnotacji jaka kwota została sfinansowana ze środków dotacji. Adnotacji dokonano na rachunkach przedstawianych przez trenerów i sędziów. Kwoty netto wynikające z ww. listy zostały przekazane na rachunki bankowe w dniu 28.05.2012 r.
- Rachunek 52/ST/2012 z dnia 19.06.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 17.06.2012 r. na trasie Nidzica – Pasłęk - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 410,40 zł. Brak opisu na rachunku, o którym mowa



w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (04.07.2012 r.). Zapłacono w dniu 04.07.2012 r.

- Faktura VAT 368/2012 z dnia 11.06.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 07.06.12 r. Elbląg, 10.06.12 r. Gołdap. Wartość faktury 1.576,80 zł
Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr, co było niezgodne z § 5 ust 1 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług. Na fakturze brak opisu o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W adnotacji na fakturze związanej z umową PGOP.524.4.2.2012 z dnia 20.04.2012 r. poprawiano kwoty dotacji bez przekreślenia i napisania nowej kwoty z datą i podpisem osoby korygującej, co było niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 7 dni (18.06.2012 r.). Zapłacono w dniu 04.07.2012 r.
- Rachunek nr 49/ST/2012 z dnia 19.06.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 03.06.2012r. na trasie Nidzica - Węgorzewo - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 612,00 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (04.07.2012 r.). Zapłacono w dniu 04.07.2012 r.
- Faktura VAT nr 399/2012 z dnia 19.06.2012 r. za zakup pucharów i statuetek, wartość zakupu 500 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (03.07.2012 r.). Zapłacono w dniu 16.07.2012 r.
- Lista płac U/2012/06 z dnia 30.06.2012 r. Kwota ze środków dotacji, zaksięgowana na koncie 501-1 to 985 zł. Na liście brak adnotacji jaka kwota została sfinansowana ze środków dotacji. Adnotacji dokonano na rachunkach przedstawianych przez sędziów. Kwoty wynagrodzeń wynikające z ww. listy zostały przekazane na rachunki bankowe w dniu 19.06.2012 r.
- Faktura VAT 489/2012 z dnia 31.07.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 21.07.12 r. Mława, 25.07.12 r. Przasnysz. Wartość faktury 540,00 zł
Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr. Brak opisu na fakturze, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy

o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (14.08.2012 r.). Zapłacono w dniu 14.09.2012 r.

- Lista płac U/2012/07 z dnia 31.07.2012 r. Kwota ze środków dotacji, zaksięgowana na koncie 501-1 to 2.289 zł. Na liście brak adnotacji jaka kwota została sfinansowana ze środków dotacji. Adnotacji dokonano na rachunkach przedstawianych przez trenerów. Kwoty netto zostały przekazane na rachunki bankowe w dniu 04.07.2012 r.
- Faktura VAT 61/2012 z dnia 19.06.2012 r. za usługę transportową przewóz zawodników. Kwota na fakturze 1.500 zł. Z faktury nie wynika trasa przejazdu, cel oraz data. Na fakturze brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zapłacono gotówką.
- Faktura VAT nr FS 10/2012 z dnia 02.08.2012 r. za zakup pucharu, wartość zakupu 115,90 zł. Termin płatności za usługę wynosił 7 dni (09.08.2012 r.). Zapłacono w dniu 14.09.2012 r.
- Rachunek 65/ST/2012 z dnia 21.08.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 18.08.2012r. na trasie Nidzica – Nowe Miasto Lubawskie - Nidzica, opiekun **[REDACTED]**. Kwota na rachunku 262,64 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (04.09.2012 r.). Zapłacono w dniu 16.10.2012 r.
- Faktura VAT 496/2012 z dnia 31.08.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 01.08.12 r. Pasym, 12.08.12 r. Elk, 29.08.12 r. Elbląg, 29.08.12 r. Lidzbark Welski. Wartość faktury 1.728,00zł Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr, co było niezgodne z § 5 ust 1 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług. Brak opisu na fakturze, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (14.08.2012 r.) Zapłacono w dniu 14.09.2012 r.
- Lista płac U/2012/08 z dnia 31.08.2012 r. Kwota ze środków dotacji, zaksięgowana na koncie 501-1 to 2.892 zł. Na liście brak adnotacji jaka kwota została sfinansowana ze środków dotacji. Adnotacji dokonano na rachunkach wystawianych przez sędziów. Wypłata nastąpiła gotówką w kasie.



Potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia sędziowie kwitowali na wystawionych przez siebie rachunkach.

- Rachunek 77/ST/2012 z dnia 07.09.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 05.09.2012r. na trasie Nidzica – Szczytno - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 215,60 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (21.09.2012 r.). Zapłacono w dniu 16.10.2012 r.
- Rachunek 79/ST/2012 z dnia 10.09.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 08.09.2012r. na trasie Nidzica – Olsztyn - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 231,28 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (24.09.2012 r.). Zapłacono w dniu 16.10.2012 r.
- Rachunek 80/ST/2012 z dnia 17.09.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 15.09.2012r. na trasie Nidzica – Wikielec - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 317,52 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (01.10.2012 r.). Zapłacono w dniu 16.10.2012 r.
- Rachunek 87/ST/2012 z dnia 27.09.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 25.09.2012r. na trasie Nidzica – Lidzbark Warmiński - Nidzica, opiekun [REDACTED]. Kwota na rachunku 419,44 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (11.10.2012 r.). Zapłacono w dniu 16.10.2012 r.
- Faktura VAT 562/2012 z dnia 30.09.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 01.09.12 r. Tolkmicko, 09.09.12 r. Jonkowo, 16.09.12 r. Działdowo, 22.09.12 r. Węgorzewo, 22.09.12 r. Olsztyn, 29.09.12 r. Elk. Wartość faktury 2.786,40zł Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Na fakturze brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr, co było niezgodne z § 5 ust 1 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (14.10.2012 r.). Zapłacono w dniu 14.11.2012 r.
- Lista płac U/2012/09 z dnia 13.10.2012 r. Kwota ze środków dotacji, zaksięgowana na koncie 501-1 to 2.101 zł. Na liście brak adnotacji jaka kwota została sfinansowana ze środków dotacji. Adnotacji dokonano na rachunkach

przedstawianych przez sędziów. Wypłata nastąpiła gotówką w kasie. Potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia sędziowie kwitowali na wystawionych przez siebie rachunkach.

- Zaksięgowano Raport kasowy RKB/9/2012/KASA z dnia 30.09.2012 r. kwota zaksięgowana na koncie 501-1 to 288, zł. Analizując cyt. wyżej raport kasowy stwierdzono: Data operacji 15.09.2012 r. W rubryce „Dla” wpisano „Rólkiewicz”. W rubryce „za co” brak danych. Z dokumentacji przedstawionej podczas kontroli stwierdzono, iż ww. zapis dotyczył Faktury VAT nr 37/2012 z dnia 15.09.2012 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Gastronomiczno - Handlowe Wanda Rólkiewicz, Wikielec 27A, 14-200 Iława, za zestaw obiadowy. Na fakturze zabrakło opisu o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- Faktura VAT 545/2012 z dnia 01.09.2012 r. za konsumpcję. Wartość faktury 540 zł. W opisie na fakturze wpisano „Posiłek w czasie wyjazdu piłkarzy na mecz Barkas Tolkmicko”. Zapłacono gotówką.
- Faktura VAT 501/2012 z dnia 18.08.2012 r. za konsumpcję. Wartość faktury 360 zł. W opisie na fakturze wpisano „Posiłek w czasie wyjazdu piłkarzy na mecz w Nowym Mieście Lubawskim.” Zapłacono gotówką.
- Rachunek nr 45/2012 z dnia 19.06.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 03.06.2012r. na trasie Nidzica - Pasłęk - Nidzica, opiekun [REDACTED]
Kwota na rachunku 410,00 zł.
- Rachunek nr 02/09/2012 z dnia 22.09.2013 r. za usługę gastronomiczną. Kwota na fakturze 208 zł. Kwota dopłaty ze środków dotacji 18,10 zł. W opisie na fakturze wpisano „Posiłek piłkarzy – wyjazd na mecz” Zapłacono gotówką.
- Faktura VAT 616/2012 z dnia 17.10.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 07.10.12 r. Olsztyn, 13.10.12 r. Elbląg. Wartość faktury 842,40 zł Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr. Brak opisu na fakturze, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zapłacono w dniu 14.11.2012 r.
- Rachunek 99/ST/2012 z dnia 15.10.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 13.10.2012 r. na trasie Nidzica – Braniewo - Nidzica, opiekun [REDACTED]



[REDAKCYJNE]. Kwota na rachunku 617,40 zł. Termin zapłaty za usługę wynosił 14 dni (29.10.2012 r.). Zapłacono w dniu 14.11.2012 r.

- Faktura VAT 623/2012 z dnia 31.10.2012 r. za przewóz zawodników na mecze w dniach: 20.10.12 r. Narzým, 27.10.12 r. Dobre Miasto, 28.10.12 r. Olsztyn Wartość faktury 773,28 zł. Na ww. fakturze nie wpisano dokładnie trasy przyjazdu. Brak jest ilości przejechanych kilometrów oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr, co było niezgodne z § 5 ust 1 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług. Na fakturze brak opisu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- Rachunek 106/ST/2012 z dnia 30.10.2012 r. za przewóz zawodników w dniu 27.10.2012r. na trasie Nidzica – Gietrzwałd - Nidzica, opiekun [REDAKCYJNE]. Kwota na rachunku 246,96 zł. Termin płatności za usługę wynosił 14 dni (13.11.2012 r.). Zapłacono w dniu 14.11.2012 r.
- Lista płac U/2012/10 Kwota ze środków dotacji, zaksięgowana na koncie 501-1 to 2.474 zł. Wypłata nastąpiła gotówką w kasie. Potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia sędziowie kwitowali na wystawionych przez siebie rachunkach.

2. Zakup sprzętu sportowego oraz strojów numer konta 501 - 2, łączna wartość 10.500 zł.

Sprawdzono następujące dokumenty księgowe zaksięgowane na ww. koncie:

- Faktura VAT nr FA/95/04/2012/CP z dnia 20.04.2012 r. za zakup kamizelek oraz nadruk firmowy (15 sztuk), wartość zakupu 405,00 zł. Termin płatności: 04.05.2012 r. Zapłacono w dniu 09.05.2012 r.
- Faktura VAT nr 12/05/0114/SP z dnia 14.05.2012r. za zakup dresów Glasgow SP (72 szt.) oraz Koszulek piłkarskich - Starter 7297M Sportika (72 szt.), wartość zakupu 6.408,20 zł. Termin płatności 21.05.2012 r. Zapłacono w dniu 18.05.2012 r.
- Faktura VAT nr 30/04/2012 z dnia 26.04.2012 r. za zakup butów firmy Nike, wartość faktury 348 zł. Ze środków dotacji zapłacono kwotę 329 zł, pozostałą należność pokryto ze środków własnych. Zapłata nastąpiła w gotówce.
- Faktura VAT nr 12/06/0174/SP z dnia 14.06.2012 r. za zakup sprzętu piłkarskiego (koszulki, spodenki, piłki, skarpety - getry, kurtki ortalionowe), wartość faktury



1.891,15 zł. Numer Faktury został błędnie wpisany do systemu księgowego. Termin płatności 21.06.2012 r. Zapłacono w dniu 22.06.2012 r.

- Faktura VAT nr FV/53/2012 z dnia 29.04.2012 r. za zakup butów firmy Adidas (1 szt.) Wartość faktury 199 zł. Zapłacono gotówką.
 - Faktura VAT nr FA/32/08/2012/CP. z dnia 07.08.2012 r. za zakup koszulek firmy Adidas (32 szt.), wartość zakupu 621 zł. Ze środków dotacji zapłacono kwotę 608 zł, która pokrywała koszt zakupu koszulek. Koszty przesyłki w wysokości 13 zł. Klub pokrył ze środków własnych. Termin płatności 21.08.2012 r. Zapłacono 14.09.2012 r.
 - Faktura VAT nr 238/DETAL/2012 z dnia 06.06.2012 r. za zakup butów firmy Nike (1 szt.), wartość faktury 229 zł. Ze środków dotacji pokryto kwotę 215 zł. Zapłacono gotówką.
 - Faktura VAT nr FA/16/07/2012/CP z dnia 06.07.2012 r. za zakup butów firmy Nike (1 szt.), wartość faktury 240 zł. Zapłacono gotówką.
 - Faktura VAT nr FA/40/07/2012/CP z dnia 13.07.2012 r. za zakup butów firmy Adidas (1 szt.), wartość faktury 206 zł. Ze środków dotacji pokryto kwotę 204,65 zł. Kwotę 1,35 zł. Klub pokrył ze środków własnych. Przy dekretacji w trzech miejscach dokonano poprawek, bez podpisu osoby dokonującej korekty i daty korekty, co było niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zapłacono gotówką.
3. Wynagrodzenie kadry szkoleniowej i stypendiów numer konta 501 -3, łączna wartość 25.262 zł.
- Sprawdzono następujące listy wypłat zaksięgowane na koncie 501-3:
- S/04/2012/E z dnia 30.04.2012 r. za okres 01.04.2012 r. do 30.04.2012 r. Kwota ze środków dotacji 1.260,00zł. Stypendia przelano w dniu 30.04.2012 r.
- Lista została sporządzona na podstawie Wniosku o przyznanie stypendium sportowego (za kwiecień) z dnia 27.04.2012r. Podczas analizy wniosku stwierdzono, iż w pozycji 28 wniosku została ręcznie skreślona kwota stypendium, bez podpisu i daty osoby dokonującej skreślenia. Dotacja została przekazana Klubowi na podstawie umowy nr PGOP.524.4.2.2012 z dnia 20.04.2012 r. Przedmiotowa umowa obowiązywała od 20.04.2012 r. do 30.11.2012 r. Klub przyznał zawodnikom stypendia za pełny miesiąc (kwiecień) 2012 r. Natomiast



stypendia należało naliczyć od 20.04.2012 r. czyli za 10 dni. Wobec powyższego kwota ze środków dotacji na stypendia w miesiącu kwietniu winna wynieść 420,00 zł. Natomiast pozostałą kwotę w wysokości 840,00 zł Klub winien pokryć ze środków własnych. Wobec powyższego kwota 840,00 zł jest kwotą wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem. W punkcie II Regulaminu przyznawania stypendiów sportowych MKS Start w Nidzicy z dnia 01.03.2012 r. określono kryteria zgodnie z którymi może być przyznane stypendium zawodnikowi. Oprócz wymogów formalnych dotyczących wieku i opłacania składek członkowskich, aby uzyskać stypendium zawodnik musi być w składzie lub stanowić bezpośrednie zaplecze składu drużyny występującej w najwyższej klasie rozgrywkowej prowadzonej przez MKS Start. Zawodnik bierze regularnie udział w treningach, przestrzega obowiązujących regulaminów i stosuje się do zaleceń trenera i władz Klubu.

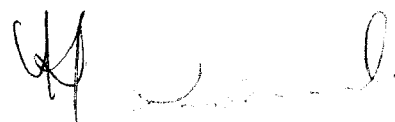
- U/2012/04 z dnia 30.04.2012 r. za okres 01.04.2012 r. do 30.04.2012 r. Kwota ze środków dotacji przedstawiona w opisie na liście 613,79 zł. Z wydruku konta analitycznego 501-3, jak również dekretacji na liście, wynika, iż kwoty ze środków dotacji to 3.360,00 zł. (wynagrodzenie netto) oraz 53,79 zł (pochodne). Lista została zaksięgowana na koncie 501-1 jako koszty związane z organizacją zawodów, gdzie kwota refundacji wyniosła 1.690 zł. Wobec czego kwota 613,79 zł wykazana na liście jako kwota dotacji ze środków dotacji jest niewłaściwą. Ponadto na przedmiotowej liście znajdowały się następujące osoby: sędziowie, których rachunki datowane są od 21.04.2012 r., jeden trener (~~██████████~~), który wystawił rachunek do umowy zawartej od 20.04.2012 r. oraz czterech zawodników pobierających stypendia w łącznej kwocie 560,00 zł. Mając na względzie ustalenia zawarte wyżej również należało kwotę za stypendia rozliczyć od 20.04.2012 r. Wobec powyższego kwota ze środków dotacji na stypendia w miesiącu kwietniu winna wynieść 186,67 zł. Natomiast kwota 373,33 zł. winna być pokryta ze środków własnych Klubu. Wobec powyższego kwota 373,33 zł jest kwotą wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
- S/05/2012/E z dnia 11.06.2012 r. za okres 01.05.2012 r. do 31.05.2012 r. Kwota ze środków dotacji 1.518,19 zł. Lista została sporządzona na podstawie Wniosku o przyznanie stypendium sportowego (za maj) z dnia 07.05.2012 r. Stypendia przelano na rachunki bankowe sportowców w dniu 18.05.2012 r.

- U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. za okres 01.05.2012 r. do 31.05.2012 r. Kwota ze środków dotacji 6.100,00zł.
- S/06/2012/E za okres 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r. Kwota ze środków dotacji 3.276,38zł.
- U/2012/06 za okres 01.06.2012 r. do 30.06.2012 r. Kwota ze środków dotacji 4.700,00 zł.
- U/2012/07. za okres 01.07.2012 r. do 31.07.2012 r. Kwota ze środków dotacji 1.000 zł.
- S/08/2012/E z dnia 31.08.2012 r. za okres 01.08.2012 r. do 31.08.2012 r. Kwota ze środków dotacji 2.784,19 zł. Lista została sporządzona na podstawie Wniosku o przyznanie stypendium sportowego (za sierpień) z dnia 01.08.2012r. Podczas analizy wniosku stwierdzono, iż w pozycji 13 wniosku została ręcznie skreślona kwota stypendium, bez podpisu i daty osoby dokonującej skreślenia. Natomiast w pozycji 16 ręcznie wpisano kwotę stypendium brutto „100”. Stypendia przelano na rachunki bankowe sportowców w dniu 16.08.2012 r.
- I/2012/09 za okres 01.09.2012 r. do 30.09.2012 r. Kwota ze środków dotacji 1.210,15zł.

Na wszystkich listach brak jest daty oraz podpisu osób otrzymujących wynagrodzenie w kasie. Ponadto brak jest informacji o dacie dokonania przelewu dla osób otrzymujących wynagrodzenie na rachunek bankowy. Informacja o pobraniu wynagrodzenia widnieje tylko na rachunkach wystawionych przez sędziów za obsady sędziowskie.

Sprawdzono następujące rachunki za obsługę trenerską:

- Rachunek Nr 1/2012 do umowy o dzieło z dnia 28.06.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANE] za obsługę spikerską imprez sportowych w okresie od 01.04.2012 do 22.06.2012 r. Wynagrodzenie brutto 409,00 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 409,00 zł. Lista płac U/2012/07 z dnia 31.07.2012 r. Wyplata na rachunek bankowy zleceniobiorcy została dokonana w dniu 04.07.2012 r. Lista płac została sporządzona 27 dni po wypłacie wynagrodzenia. Sporządzano dwa dokumenty księgowe: rachunek i listę płac, które stanowiły podstawę do wypłaty. Stanowi to nieprawidłowość gdyż dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty



wynagrodzenia dublowały się. Ponadto przelewu dokonano na podstawie rachunku, zaksięgowywano natomiast listę płac.

- Rachunek Nr 4 do umowy zlecenia z dnia 26.04.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] za: „cykl treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich, opieka nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN”. Wynagrodzenie brutto 1.000 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 1.000 zł. rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2012 r. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Cytowana wyżej umowa zlecenia przewiduje okres wykonania zlecenia od 20.04.2012 r. do 30.06.2012 r. z wynagrodzeniem brutto 3.000 zł.

Umowa przewidywała w § 4 możliwość wystawiania przez zleceniobiorcę częściowych rachunków. Lista płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 09.05.2012 r. (Wyciąg bankowy z dnia 09.05.2012). Lista płac została sporządzona 28 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.

- Rachunek Nr 5 do umowy zlecenia z dnia 05.05.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] za obowiązki asystenta trenera, w tym pomoc w prowadzeniu treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich. Koordynacja opieki nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN. Wynagrodzenie brutto 1.000 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 1.000 zł. Lista płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy 28.05.2012 r. Lista płac została sporządzona 13 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.
- Rachunek Nr 6 do umowy zlecenia z dnia 26.04.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] za obowiązki Kierownika i drugiego trenera seniorów. Wynagrodzenie brutto 500 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 500 zł. Lista płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy 28.05.2012 r. Lista płac została sporządzona 13 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.
- Rachunek Nr 7 do umowy zlecenia z dnia 26.04.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] za cykl treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich,

opieka nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN. Wynagrodzenie brutto 800 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 800 zł. Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2012 r. nr UMW/2012/6. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Lista płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy 14.05.2012 r. Lista płac została sporządzona 33 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.

- Rachunek Nr 10 do umowy zlecenia z dnia 15.05.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] za „cykl treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich, opieka nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN”. Wynagrodzenie brutto 2.800 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 2.800 zł. Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2012 r. nr UMW/2012/2. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Lista płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r. Kwota została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy 16.05.2012 r. Lista płac została sporządzona 35 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej. Kwotę netto do wypłaty wpisano „2.362 zł”, natomiast kwotę netto do wypłaty słownie wpisano: „Dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt osiem zł.” Kwota 2.362 zł. jest kwotą właściwie wyliczoną od kwoty brutto 2.800 zł. W dniu 16.05.2012 r. przekazano na rachunek bankowy zleceniobiorcy kwotę w wysokości 2.368 zł. Kwota została zawyżona o 6,00 zł. Klub nadwyżkę wypłacił ze środków własnych. Rozliczenia dotacji dokonano w prawidłowej kwocie.
- Rachunek Nr 11 do umowy zlecenia z dnia 13.06.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] za cykl treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich, opieka nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN. Wynagrodzenie brutto 2.000 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 2.000 zł. Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2012 r. nr UMW/2012/3. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Lista płac U/2012/06 z dnia 30.06.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy 19.06.2012 r. Lista płac została



sporządzona 11 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.

- Rachunek Nr 12 do umowy zlecenia z dnia 13.06.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] za „*obowiązki asystenta trenera, w tym pomoc w prowadzeniu treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich. Koordynacja opieki nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN*”. Wynagrodzenie brutto 1.000 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 1.000 zł. Lista płac U/2012/07 z dnia 31.07.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy 04.07.2012 r. Lista płac została sporządzona 27 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.
- Rachunek Nr 13 do umowy zlecenia z dnia 13.06.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] za obowiązki Kierownika i drugiego trenera seniorów. Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2012 r. nr UMW/2012/5. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Wynagrodzenie brutto 1000 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 1000 zł. Lista płac U/2012/06 z dnia 30.06.2012 r. Kwota netto została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 22.06.2012 r. Lista płac została sporządzona 8 dni po wypłacie wynagrodzenia. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej.
- Rachunek Nr 14 z dnia 16.09.2012 r. do umowy zlecenia z dnia 13.06.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] za: „*cykl treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich, opieka nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN*”. Wynagrodzenie brutto 1.700 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 1.700 zł. Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 20.04.2012 r. nr UMW/2012/6. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Lista płac U/2012/06 z dnia 30.06.2012 r. Kwota została przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dniu 22.06.2012 r. Lista płac została sporządzona 8 dni po wypłacie wynagrodzenia. Sytuacja analogiczna do poprzedniej.
- Rachunek Nr 17 do umowy zlecenia z dnia 16.09.2012 r. wystawiony przez [REDAKTOWANO] Saternus za: „*cykl treningów, meczów kontrolnych oraz meczów mistrzowskich,*

opieka nad młodzieżą podczas zajęć treningowych oraz meczów piłkarskich, udział w szkoleniach organizowanych przez Klub, W-MZPN". Wynagrodzenie brutto 2.800 zł. Kwota dotacji Gminy Nidzica – 1.210,15 zł. Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu 15.07.2012 r. nr UMW/2012/9. Z powyższego rachunku nie wynika za jaki okres został wystawiony. Zgodnie z ww. umową zleceńbiorcy za wykonanie pracy zleconej przysługuje wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości 1.400 zł. Umowa obowiązywała w okresie od 15.07.2012 r. do 16.09.2012 r. Zgodnie z § 4 umowy wynagrodzenie będzie płatne w ciągu 7 dni po przyjęciu zleconej pracy i wystawieniu rachunku przez Zleceńbiorcę. Zleceńbiorca może wystawić rachunki częściowe, które łącznie nie przekraczają kwoty wykazanej w § 3. Kwota na rachunku – 2.800 zł. Rachunek nie został podpisany przez wykonawcę. Lista płac I/2012/09 z dnia 30.09.2012 r. Lista płac została sporządzona 4 dni po wypłacie wynagrodzenia. Kwota została przekazana na rachunek bankowy zleceńbiorcy 26.09.2012 r. Nieprawidłowość analogiczna do poprzedniej. Kwotę netto do wypłaty wpisano „2.362 zł”, natomiast kwotę netto do wypłaty słownie wpisano: „Dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt osiem zł”. Kwota 2.362 zł. jest kwotą właściwie wyliczoną od kwoty brutto 2.800 zł. Kwota została przekazana na rachunek bankowy zleceńbiorcy prawidłowo.

Sprawdzono wszystkie rachunki za obsady sędziowskie stanowiące podstawę rozliczenia dotacji.

Dokonując analizy ww. rachunków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na rachunku z dnia 26.08.2012 r. wystawionym przez Pana [REDAKTOWANO] na kwotę 185 zł za obsadę sędziowską, naniesiono poprawki w dacie. Z daty 26.04.2012 r. skreślono „04” i wpisano „08” parafka obok skreślenia nie jest podpisem osoby wystawiającej rachunek. Taki sam podpis widnieje pod sprawdzeniem pod względem merytorycznym. Wszystkie daty jakie zawierał rachunek zostały w taki sam sposób poprawione.
2. Na rachunku z dnia 26.08.2012 r. wystawionym przez Pana [REDAKTOWANO] na kwotę 185 zł za obsadę sędziowską dokonano poprawki kwoty 185 zł. (w liczbie oraz kwoty słownie) bez podpisu i daty osoby dokonującej poprawki.



Analiza wyciągów bankowych i operacji gotówkowych związanych z dotacją.

Zgodnie § 2 ust. 2 z umowy Nr PGOP.524.4.2.2012 z dnia 20.04.2012 r. zawartej pomiędzy Gminą Nidzica, a MKS Start „Przyznane środki finansowe w wysokości 71.000 zł. zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, nr rachunku: Bank Spółdzielczy w Nidzicy [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] jednorazowo w terminie 14 dni od podpisania umowy.”

Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy: „Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem wskazanego w ust 2 rachunku bankowego i zobowiązuje się do utrzymania wskazanego powyżej rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą, wynikających z umowy.”

W piśmie z dnia 29.07.2013 r. podpisanym przez Prezesa Zarządu MKS Start Pana ██████████ ██████████ Klub poinformował, iż w kwietniu 2012 r. ówczesny Zarząd Klubu zdecydował o ulokowaniu środków dotacji w kwocie 71.000 zł na subkonto rachunku głównego o numerze ██████████ ██████████ ██████████. Natomiast wydatki ze środków dotacji następowały z jednego konta o numerze ██████████ ██████████ ██████████ ██████████.

W wyniku analizy przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, iż do obsługi dotacji wynikającej z umowy Nr PGOP.524.4.2.2012, Miejski Klub Sportowy „Start” używał dwóch rachunków bankowych, a na subkonto przekazano kwotę w wysokości 70.930,74 zł. Wnioski potwierdzające powyższe stwierdzenie zostały zawarte w dalszej części niniejszego protokołu.

W dniu 24.04.2012 r. Gmina Nidzica przekazała kwotę 71.000 zł. (zgodną z umową Nr PGOP.524.4.2.2012) na wskazany w umowie rachunek (nr **11 565 4410 1000 0000 0000 0000**) przy saldzie początkowym rachunku 407,96 zł. W dniu 27.04.2012 r. MKS Start przekazał kwotę 70.930,74 zł na rachunek bankowy **11 565 4410 1000 0000 0000 0000**. Przy saldzie początkowym na tym rachunku 69,26 zł. Saldo na rachunku po operacji na dzień 27.04.2012 r. 71.000 zł.

W trakcie kontroli obliczono kwoty odsetek bankowych wynikających z założenia przez Klub Start lokat Overnight, które Klub zakładał systematycznie od 27.04.2012 r. do 17.05.2012 r. Łączna kwota odsetek to 61,75 zł. Lokata Overnight była zakładana od kwot z rachunku ██████████

[REDACTED] Kwota odsetek od kwot umieszczonych na ww. rachunku w okresie objętym umową to 0,95 zł. Łączna kwota odsetek wynikających z lokat Overnight i z rachunku [REDACTED] to 62,70 zł. Jest to kwota jaką Klub wykazał w rozliczeniu dotacji w dniu 14.12.2013 r.

Ponadto dokonując analizy operacji realizowanych na koncie [REDACTED] stwierdzono co następuje:

Prowizje od wypłat gotówkowych wyniosły 30,00 zł.

Opłata za prowadzenie rachunku 55,00 zł.

Prowizja za prowadzenie karty 60,00zł.

Prowizje od przelewów 106,80 zł.

Powyższe wydatki Klub pokrył ze środków własnych.

Wypłaty gotówkowe 14.000 zł.

Przelewy dokonywane na potrzeby dotacji z rachunku nr. [REDACTED] - 48.732,64 zł. oraz 5.703,31 zł z rachunku nr [REDACTED].

Pozostałe operacje realizowane na ww. rachunkach bankowych dotyczyły wkładu własnego jak również innych należności nie związanych z dotacją.

Łączna kwota operacji związanych z dotacją realizowanych powyższych rachunkach bankowych to 54.435,95 zł. Kwota płatności w gotówce to 16.626,75 zł. Suma wszystkich kwot operacji gotówkowych i bankowych związanych z dotacją to 71.062,70 zł.

Podczas kontroli dokonano analizy operacji na poniższych rachunkach bankowych:

Rachunek bankowy numer [REDACTED]

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dniu 27.04.2012 r. przelano stypendium dla [REDACTED] na kwotę 49 zł. na „Szczegółowej liście płac U/2012/04 za okres 01.04.2012 r. – 30.04.2012 r. w pozycji 16 figuruje [REDACTED]. Natomiast Wniosek z dnia 27.04.2012 r. o przyznanie stypendium za m-c kwiecień 2012 r.



- w pozycji 34 figuruje [REDACTED] [REDACTED]. Lista płac została sporządzona w dniu 30.04.2012 r. Przelewu dokonano 27.04.2012 r.
2. W dniu 20.07.2012 r. przekazano kwotę 360 zł. za zamówienie nr 45 dla Firmy moje442 s.c. ul. Gardenii 33, 04-649 Warszawa, za taśmy do treningu szybkości. Zakup ten nie został wykazany w rozliczeniu dotacji. Wobec czego Klub ww. wydatek pokrył jako wkład własny.
 3. W dniu 14.09.2012 r. przelano stypendium wraz z pochodnymi i prowizją od przelewów w łącznej kwocie 4.384,95 zł. dla 14 sportowców, którzy widnieli na liście wypłat nr S/09/2012E z dnia 13.10.2012 r. Zgodnie z adnotacją na przedmiotowej liście całość kwoty za ww. stypendia stanowi wkład własny Klubu.
 4. W dniu 14.09.2012 r. przelano kwotę w wysokości 621 zł. ze środków dotacji. Zgodnie z adnotacją na fakturze kwota dotacji Gminy Nidzica wyniosła 608 zł., a 13 zł ze środków własnych. W rozliczeniu dotacji z dnia 14.12.2012 r. wykazano również kwotę 608 zł.
 5. W dniu 17.09.2012 r. na konto dotacji wpłynęła kwota 190 zł. od [REDACTED] [REDACTED] jako zwrot stypendium sportowego. Brak jest informacji w rozliczeniu dotacji dlaczego doszło do zwrotu tej kwoty.
 6. W dniu 26.09.2012 r. przekazano stypendia dla 4 sportowców, którzy widnieli na liście wypłat nr S/09/2012E z dnia 13.10.2012 r. w łącznej kwocie 428 zł. oraz 3,60 zł prowizja od przelewów. Zgodnie z adnotacją widniejącą na ww. liście kwota na liście wypłat stanowi wkład własny Klubu.
 7. W dniu 16.10.2012 r. przekazano kwotę 1.446,48 zł. dla ZOOiS w Nidzicy za następujące rachunki
26/ST/2012 – brak w rozliczeniu dotacji rachunku o takim numerze, dokonując analizy dokumentacji stwierdzono, iż kwota 262,64 zł. dotyczy rachunku numer 65/ST/2012.
77/ST/2012 – kwota na rachunku i kwota dotacji 215,60 zł,
79/ST/2012 – kwota na rachunku i kwota dotacji 231,28 zł,
80/ST/2012 – kwota na rachunku i kwota dotacji 317,52 zł,
87/ST/2012 – kwota na rachunku i kwota dotacji 419,44 zł,
 8. W dniu 18.10.2012 r. przekazano stypendia dla 15 sportowców, którzy widnieli na liście wypłat nr S/10/2012E z dnia 13.10.2012 r. w łącznej

kwocie 4.121,66 zł. oraz 14,40 zł prowizja od przelewów. Zgodnie z adnotacją widniejącą na ww. liście kwota na liście wypłat stanowi wkład własny Klubu.

Rachunek bankowy numer [REDACTED]

W wyniku analizy operacji na powyższym rachunku bankowym przedstawionym przez Klub stwierdzono co następuje:

1. W dniu 26.09.2012 r. przekazano kwotę 2.362 zł za obsługę trenerską dla Pana [REDACTED]. Kwota brutto 2.800 zł. Kwota dotacji 1.210,15 zł. Wkład własny 1.589,85 zł.
2. W dniu 14.11.2012 r. przekazano należności do ZUS oraz Urzędu Skarbowego wynikające z listy wypłat nr S/10/2012E z dnia 13.10.2012 r. stanowiącej wkład własny Klubu oraz innych należności.
3. W dniu 14.11.2012 r. dokonano zapłaty w kwocie 184,50 zł. za fakturę wystawioną przez Biuro Rachunkowe [REDACTED].
4. W dniu 14.11.2012 r. dokonano zapłaty w łącznej kwocie 864,36 zł za następujące rachunki wystawione przez ZOOiS w Nidzicy: 106/ST/2012 oraz 99/ST/2012. Z adnotacji na rachunkach wynika, iż zostały one sfinansowane w całości ze środków dotacji.
5. W dniu 14.11.2012 r. dokonano zapłaty w łącznej kwocie 3.628,80 zł za następujące faktury wystawione przez „travel” s.c. Anna Kobus-Górniak i Ryszard Kobus: 562/2012 oraz 616/2012. Z adnotacji na fakturach wynika, iż zostały one sfinansowane w całości ze środków dotacji.

Analiza raportów kasowych

Zliczono wszystkie kwoty z raportów kasowych jakie zostały wypłacone w ramach dotacji, co dało kwotę 16.626,75 zł, natomiast ze środków zgromadzonych na rachunku bankowym nr [REDACTED] [REDACTED] pobrano łącznie w gotówce 14.000 zł. Pozostałą kwotę (2.626,75 zł) w gotówce wypłacono ze środków własnych.

Od 21.04.2012 r. do 22.04.2012 r. wypłacono w kasie wynagrodzenie za obsadę sędziowską na łączną kwotę 365 zł. ze środków własnych Klubu. Od 27.04.2012 r. Klub dokonywał wypłat gotówkowych z rachunku



bankowego nr [REDAKTED] którymi zasilał stan kasy Klubu. Wyплаты przedstawiały się następująco:

27.04.2012 r. -3.000 zł
08.05.2012 r. -2.000 zł.
02.07.2012 r. -2.500 zł.
02.07.2012 r. -500 zł.
09.07.2012 r. – 2.500 zł.
08.08.2012 r. .- 1.000 zł.
01.09.2012 r. -200 zł.
07.09.2012 r. -500 zł.
19.09.2012 r. -1.000 zł.
05.10.2012 r. -500 zł.
10.10.2012 r. -300 zł

Wpłaty do kasy dokonywano tego samego dnia w który nastąpiła wypłata z rachunku bankowego.

Stwierdzono, iż kilkakrotnie w raportach kasowych wpisywano w sposób niejednoznaczny osoby pobierające gotówkę w kasie. Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych; 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu; 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.” Dotyczy następujących raportów kasowych:

1. Nr RKB/4/2012/KASA w dniu 28.04.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 148 zł. W rubryce dla kogo wpisano „Klim” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 148 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 28.04.2012 r. panu [REDAKTED]
2. Nr RKB/5/2012/KASA w dniu 19.05.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 132 zł. W rubryce dla kogo wpisano „MR” Dokonując analizy rachunków

- za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 132 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 19.05.2012 r. panu [REDACTED].
3. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 11.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 154 zł. W rubryce dla kogo wpisano „PIET” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 154 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 11.08.2012 r. panu [REDACTED].
 4. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 11.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 189 zł. W rubryce dla kogo wpisano „CZY” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 189 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 11.08.2012 r. panu [REDACTED].
 5. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 11.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 156 zł. W rubryce dla kogo wpisano „BART” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 156 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 11.08.2012 r. panu [REDACTED].
 6. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 15.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 140 zł. W rubryce dla kogo wpisano „CZYŻ” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 140 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 15.08.2012 r. panu [REDACTED].
 7. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 25.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 144 zł. W rubryce dla kogo wpisano „MYŚ” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 144 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 25.08.2012 r. panu [REDACTED].
 8. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 26.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 115 zł. W rubryce dla kogo wpisano „KLIM” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 115 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 26.08.2012 r. panu [REDACTED].
 9. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 26.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 140 zł. W rubryce dla kogo wpisano „ŁOW” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 140 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 26.08.2012 r. panu [REDACTED].
 10. .Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 26.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 185 zł. W rubryce dla kogo wpisano „BOG” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 185 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 26.08.2012 r. panu [REDACTED].



11. Nr RKB/8/2012/KASA w dniu 26.08.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 218 zł. W rubryce dla kogo wpisano „BOGD” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 218 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 26.08.2012 r. panu [REDACTED].
12. Nr RKB/9/2012/KASA w dniu 09.09.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 140 zł. W rubryce dla kogo wpisano „NAP J” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 140 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 09.09.2012 r. panu [REDACTED].
13. Nr RKB/9/2012/KASA w dniu 30.09.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 168 zł. W rubryce dla kogo wpisano „WOL” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 168 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 30.09.2012 r. panu [REDACTED].
14. Nr RKB/9/2012/KASA w dniu 30.09.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 156 zł. W rubryce dla kogo wpisano „MAŁ” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 156 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 30.09.2012 r. panu [REDACTED].
15. Nr RKB/9/2012/KASA w dniu 30.09.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 140 zł. W rubryce dla kogo wpisano „CZAJ” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 140 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 30.09.2012 r. panu [REDACTED].
16. Nr RKB/10/2012/KASA w dniu 06.10.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 115 zł. W rubryce dla kogo wpisano „MR” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 115 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 30.09.2012 r. panu [REDACTED].
17. Nr RKB/10/2012/KASA w dniu 10.10.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 156 zł. W rubryce dla kogo wpisano „TARN” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 156 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 10.10.2012 r. panu [REDACTED].
18. Nr RKB/10/2012/KASA w dniu 21.10.2012 r. wypłacono gotówkę w wysokości 154 zł. W rubryce dla kogo wpisano „PIET” Dokonując analizy rachunków za obsady sędziowskie stwierdzono, iż na kwotę 154 zł wystawiono rachunek i wypłacono w dniu 21.10.2012 r. panu [REDACTED].

Synteza wyników kontroli

Mając na względzie ustalenia przedstawione w niniejszym protokole, należy stwierdzić, iż dotacja przyznana w umowie nr POGP.524.4.2.2012, nie została w pełni wykorzystana zgodnie z postanowieniami przedmiotowej umowy. Wyplacono stypendia dla zawodników za pełny miesiąc kwiecień 2012 r. Natomiast umowa nr POGP.524.4.2.2012 na realizację zadania obowiązywała od 20.04.2012 r. Kwota w wysokości 1.213,33 zł. została niesłusznie zaliczona na poczet środków dotacji.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W § 1 Zarządzenia Nr 1 MKS „Start” z dnia 20 kwietnia 2012 r. powołano się na nieaktualną publikację aktu prawnego. Wpisano Dziennik Ustaw z 2002 r. Nr 76, poz. 654. W dniu wejścia w życie przedmiotowego zarządzenia obowiązywał Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.
2. W § 2 Zarządzenia Nr 1 MKS „Start” z dnia 20 kwietnia 2012 r. powołano się na nieobowiązującą podstawę prawną tj.: Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w organach podatkowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych z dnia 19 stycznia 2006 r. (Dz. U. Nr 17, poz. 134), na które powołano się w Zarządzeniu z dnia 20 kwietnia 2012 r. obowiązywało do 31.12.2010 r.
3. W Zarządzeniu Nr 1/2012 z dnia 01.01.2012 r. w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych wpisano nieaktualne podstawy prawne, powołano się na:
 - rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 27.06.1934 r. Kodeks Handlowy (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Kodeks handlowy obowiązywał od 1 lipca 1934 r. Z dniem 1 czerwca 1965 r. utraciły moc postanowienia zawarte w jego II księdze. Wejście w życie kodeksu spółek handlowych w 2000 r. doprowadziło do uchylenia całej dotąd obowiązującej I księgi z wyjątkiem przepisów o firmie i prokurze, które utraciły moc obowiązującą w 2003 r.



- „Dz. U. Nr 121, poz 591 ze zm.” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości powołano się na nieaktualny publikator. W dniu 01.01.2012 r. obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
4. W załączniku Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. wpisano nieaktualny publikator. Wpisano ustawę o rachunkowości opublikowaną w Dz. U. z 2002 r. Nr 76 z późn. zm. W dniu wejścia w życie Załącznika obowiązywał tekst jednolity z dnia 2 września 2009 r. - Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
 5. Zarządzenie Nr 2/2012 MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu instrukcji obiegu dokumentów wpisano błędną podstawę prawną dotyczącą ustawy o rachunkowości. Powołano się na zmiany ustawy do 2005 r. W dniu wejścia w życie cyt. wyżej Zarządzenia obowiązywał tekst jednolity z dnia 2 września 2009 r. - Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
 6. Zarządzenie Nr 3/2012 MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. w sprawie zasad zakładowej polityki rachunkowości, powołano się na nieaktualny publikator ustawy o rachunkowości. Sytuacja analogiczna do poprzedniej.
 7. W Załączniku Nr 1 do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. zawierającym wykaz osób upoważnionych do podpisywania i zatwierdzania dokumentów finansowych wpisano Pana ██████████, który na dzień wydania instrukcji nie pełnił funkcji przedstawionej w załączniku. W dniu wprowadzenia załącznika funkcję wiceprezesa MKS Start pełnił Pan ██████████ Pan ██████████ funkcję wiceprezesa klubu pełnił od 27.04.2012 r. do 10.03.2013 r.
 8. Wszystkie akty prawa wewnętrznego wymienione w ww. punktach protokołu zostały wprowadzone w formie zarządzeń Miejskiego Klubu Sportowego START. Zgodnie z § 32 Statutu Klubu „Do kompetencji Zarządu należy m.in. ustalanie regulaminów klubu oraz opracowywania regulaminów sekcji Klubu”. Natomiast zgodnie z § 31 ust. 5 przedmiotowego Statutu „Zarząd Klubu podejmuje decyzje w formie uchwał zwykłą większością głosów przy obecności co najmniej połowy składu Zarządu Klubu”. Mając na uwadze przytoczony przepis, regulaminy Klubu winny być wprowadzane w formie uchwał.
 9. Na fakturach za przewóz zawodników na mecze nie wpisano miejsca wyjazdu jak również miejsca przyjazdu (trasy). Brak ilości przejechanych kilometrów

oraz ceny jednostkowej za jeden kilometr. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia z dnia 28 marca 2011 r. Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 z e zm.) Faktura powinna zawierać cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto). Dotyczy faktur VAT: 225/2012 z dnia 30.04.2012 r., 293/2012 z dnia 15.05.2012 r., 299/2012 z dnia 27.05.2012 r., 368/2012 z dnia 11.06.2012 r., 623/2012 z dnia 31.10.2012 r.

10. Brak opisu na rachunkach i fakturach, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Dotyczy rachunków i faktur za przewóz zawodników na zawody.
11. Należności wynikające z faktur i rachunków, mimo posiadanych środków Klub regulował z opóźnieniem.
12. Brak adnotacji na listach płac, iż zostały sfinansowane ze środków dotacji. Dotyczy list płac U/2012/05, U/2012/06, U/2012/07, U/2012/08, U/2012/09.
13. W raporcie kasowym RKB/9/2012/KASA z dnia 30.09.2012 r. w rubryce „Dla” wpisano „[REDAKOWANE]”. W rubryce „za co” brak danych.
14. Na fakturze VAT nr FA/40/07/2012/CP z dnia 13.07.2012 r., przy dekretacji w trzech miejscach dokonano poprawek bez podpisu osoby dokonującej korekty i daty korekty, co było niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330).
15. Listy płac były sporządzane w terminach kilku i kilkunastodniowych po dokonaniu przelewu na konta trenerów i stypendystów jak również po wypłacie wynagrodzenia w gotówce.
16. Wnioski o przyznanie stypendiów były ręcznie poprawiane bez dokonania podpisu przez osobę upoważnioną do dokonania korekty.
17. Na liście płac nr U/2012/04 z dnia 30.04.2012 r. za okres 01.04.2012 r. do 30.04.2012 r. błędnie wpisano kwotę refundacji ze środków dotacji. Kwota refundacji ze środków Urzędu przedstawiona w opisie na ww. liście to 613,79 zł. Z wydruku konta analitycznego 501-3, jak również dekretacji na liście, wynika, iż kwoty refundacji to 3.360,00 zł. (wynagrodzenie netto) oraz 53,79 zł (pochodne). Lista została zaksięgowana także na koncie 501-1 koszty związane z organizacją zawodów, gdzie kwota refundacji wyniosła 1.690 zł.



18. Na rachunkach wystawianych przez trenerów zabrakło informacji o terminach za które wystawiano rachunki.
19. Rachunek Nr 17 wystawiony przez ██████████ na kwotę brutto 2.800 zł. został sporządzony niezgodnie z postanowieniami umowy zlecenia z dnia 16.09.2012 r. Zgodnie z § 3 umowy zleceniobiorcy za wykonanie pracy zleconej przysługuje wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości 1.400 zł. Natomiast zgodnie z § 4 umowy wynagrodzenie będzie płatne w ciągu 7 dni po przyjęciu zleconej pracy i wystawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę. Zleceniobiorca może wystawić rachunki częściowe, które łącznie nie przekraczają kwoty wykazanej w § 3. Kwota na rachunku – 2.800 zł.
20. Rachunek Nr 17 wystawiony przez ██████████ nie został podpisany przez wykonawcę.
21. Na rachunkach Nr 10 i 17 wystawionych przez ██████████, kwotę netto do wypłaty wpisano „2.362 zł”, natomiast kwotę netto do wypłaty słownie wpisano: „Dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt osiem zł.” Kwota 2.362 zł. jest kwotą właściwie wyliczoną od kwoty brutto 2.800 zł.
22. Na rachunku Nr 10 wystawionego przez ██████████ wyliczono kwotę netto do wypłaty w wysokości 2.362 zł. W dniu 16.05.2012 r. przekazano na rachunek bankowy zleceniobiorcy kwotę w wysokości 2.368 zł., tytułem powołano się na cyt. wyżej rachunek. Do rozliczenia dotacji podano właściwą kwotę 2.362 zł. Kwota nienależnie wyliczona w wysokości 6 zł. została pokryta ze środków własnych Klubu.
23. Na rachunku wystawionym przez Pana ██████████ na kwotę 185 zł, za obsadę sędziowską, naniesiono poprawki w dacie. Z daty 26.04.2012 r. skreślono miesiąc „04” i wpisano „08” parafka obok skreślenia nie jest podpisem osoby wystawiającej rachunek. Taki sam podpis widnieje pod sprawdzieniem pod względem merytorycznym. Wszystkie daty jakie zawierał rachunek zostały w taki sam sposób poprawione.
24. Na rachunku wystawionym przez Pana ██████████ na kwotę 185 zł, za obsadę sędziowską dokonano poprawki kwoty 185 zł. (w liczbie oraz kwoty słownie) bez podpisu i daty osoby dokonującej poprawki.
25. Klub realizował płatności, które rozliczył jako finansowane ze środków dotacji z dwóch rachunków bankowych: nr ██████████ oraz nr ██████████ pomimo, iż w piśmie z dnia 29.07.2013 r.



Prezes Zarządu MKS Start stwierdził, iż : „Wydatki ze środków dotacji w terminie wykonania zadania tj. od 20.04.2012 r. do dnia 30.11.2012 r. , następowały z jednego konta nr [REDACTED]”

26. Błędnie wpisano dane osobowe zawodnika na liście płac nr U/2012/04, w poz. 16 figuruje [REDACTED] zamiast [REDACTED]
27. Brak jest informacji w rozliczeniu dotacji, dlaczego doszło do zwrotu kwoty w wysokości 190 zł. od [REDACTED] [REDACTED] jako zwrot stypendium sportowego. Powyższa kwota wpłynęła na rachunek bankowy nr [REDACTED] [REDACTED] w dniu 17.09.2012 r.
28. W przypadku wypłat za obsady sędziowskie, raporty kasowe nie zawierały właściwych nazwisk sędziów. Wpisywano skróty nazwisk lub inicjały imienia i nazwiska. Dotyczy osiemnastu przypadków.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Kserokopia umowy POGP.524.4.2.2012.
2. Kserokopia Zarządzenia Nr 1 z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji umowy POGP.524.4.2.2012.
3. Kserokopia Zarządzenia Nr 1/2012 z dnia 01.01.2012 r. w sprawie w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych
4. Kserokopia Załącznika Nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r.
5. Kserokopia Zarządzenia Nr 2/2012 MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu instrukcji obiegu dokumentów.
6. Kserokopia Zarządzenia Nr 3/2012 MKS „Start” z dnia 01.01.2012 r. w sprawie zasad zakładowej polityki rachunkowości,
7. Kserokopia Faktury VAT nr 225/2012 z dnia 30.04.2012 r.
8. Kserokopia Rachunku nr 28/ST/2012 z dnia 27.04.2012 r.
9. Kserokopia Listy płac U/2012/04 z dnia 30.04.2012 r.
10. Kserokopia Faktury VAT 293/2012 z dnia 15.05.2012 r.
11. Kserokopia Rachunku nr 33/ST/2012 z dnia 21.05.2012 r.
12. Kserokopia Rachunku nr 42/ST/2012 z dnia 21.05.2012 r.

13. Kserokopia Faktury VAT 299/2012 z dnia 27.05.2012 r.
14. Kserokopia Listy płac U/2012/05 z dnia 11.06.2012 r.
15. Kserokopia Rachunku 52/ST/2012 z dnia 19.06.2012 r.
16. Kserokopia Faktury VAT 368/2012 z dnia 11.06.2012 r.
17. Kserokopia Rachunku nr 49/ST/2012 z dnia 19.06.2012 r.
18. Kserokopia Faktury VAT nr 399/2012 z dnia 19.06.2012 r.
19. Kserokopia Listy płac U/2012/06 z dnia 30.06.2012 r.
20. Kserokopia Faktury VAT 489/2012 z dnia 31.07.2012 r.
21. Kserokopia Listy płac U/2012/07 z dnia 31.07.2012 r.
22. Kserokopia Faktury VAT 61/2012 z dnia 19.06.2012 r.
23. Kserokopia Faktury VAT nr FS 10/2012 z dnia 02.08.2012 r.
24. Kserokopia Rachunku 65/ST/2012 z dnia 21.08.2012 r.
25. Kserokopia Faktury VAT 496/2012 z dnia 31.08.2012 r.
26. Kserokopia Listy płac U/2012/08 z dnia 31.08.2012 r.
27. Kserokopia Rachunku 77/ST/2012 z dnia 07.09.2012 r.
28. Kserokopia Rachunku 79/ST/2012 z dnia 10.09.2012 r.
29. Kserokopia Rachunku 80/ST/2012 z dnia 17.09.2012 r.
30. Kserokopia Rachunku 87/ST/2012 z dnia 27.09.2012 r.
31. Kserokopia Faktury VAT 562/2012 z dnia 30.09.2012 r.
32. Kserokopia Listy płac U/2012/09 z dnia 13.10.2012 r.
33. Kserokopia Raportu kasowego nr RKB/9/2012/KASA.
34. Kserokopia Faktury VAT 562/2012 z dnia 01.09.2012 r.
35. Kserokopia Faktury VAT 501/2012 z dnia 18.08.2012 r.
36. Kserokopia Rachunku nr 45/2012 z dnia 19.06.2012 r.
37. Kserokopia Rachunku nr 02/09/2012 z dnia 22.09.2013 r.
38. Kserokopia Faktury VAT 616/2012 z dnia 17.10.2012 r.
39. Kserokopia Rachunku 99/ST/2012 z dnia 15.10.2012 r.
40. Kserokopia Faktury VAT 623/2012 z dnia 31.10.2012 r.
41. Kserokopia Rachunku 26/ST/2012 z dnia 30.10.2012 r.
42. Kserokopia Listy płac nr U/2012/10
43. Kserokopia Faktury VAT nr FA/95/04/2012/CP z dnia 20.04.2012 r.
44. Kserokopia Faktury VAT nr 12/05/0114/SP z dnia 14.05.2012r.
45. Kserokopia Faktury VAT nr 30/04/2012 z dnia 26.04.2012 r.
46. Kserokopia Faktury VAT nr 12/06/0174/SP z dnia 14.06.2012 r.

Two handwritten signatures are present at the bottom of the page. The one on the left is a stylized, cursive signature, possibly reading 'CM'. The one on the right is a longer, more flowing signature, possibly reading 'J. K.' or similar.

