

K.1711.6.2019

Protokół kontroli

w Koszykarskim Klubie Sportowym Tur Basket w Bielsku Podlaskim,
ul. 3 Maja 19, 17-100 Bielsk Podlaski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26.11.2019 r. 31.12.2019 r.

Przedmiot kontroli: Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2018 na realizację zadania publicznego pod tytułem:

„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wspieranie działań klubów biorących udział w rozgrywkach ligowych, w tym: szkolenia zawodników, organizowanie treningów i zawodów na szczeblu lokalnym, regionalnym, krajowym oraz międzynarodowym poprzez przygotowanie i udział drużyn koszykarskich w rozgrywkach ligowych i pucharowych”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. umowa o realizację zadania publicznego: nr 526.5.2018 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego klubowi sportowemu w ramach rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski w 2018r. na zadanie pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wspieranie działań klubów biorących udział w rozgrywkach ligowych, w tym: szkolenia zawodników, organizowanie treningów i zawodów na szczeblu lokalnym, regionalnym, krajowym oraz międzynarodowym poprzez przygotowanie i udział drużyn koszykarskich w rozgrywkach ligowych i pucharowych”, zawarta dnia 9 lutego 2018 r. między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Koszykarskim Klubem Sportowym Tur Basket w Bielsku Podlaskim, ul. 3 Maja 19, 17-100 Bielsk Podlaski,

2. uchwała Nr XIV/84/11 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski

3. zarządzenie nr 490/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji z budżetu miasta Bielsk Podlaski klubom sportowym na realizację zadań publicznych w 2018 r.,

4. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2019 r.

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli - Bożena Łuba – Kondratiuk, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 130/19 z dnia 18.11.2019 r.

I. Ustalenia ogólne:

Koszykarski Klub Sportowy Tur Basket w Bielsku Podlaskim, ul. 3 Maja 19, zwany w dalszej części protokołu „Klubem” działa od 2015 r. jako stowarzyszenie - zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000592858.

Terenem działania podmiotu jest Polska, a w szczególności miasto Bielsk Podlaski, gdzie znajduje się również siedziba władz Klubu.

Placówka prowadzi działalność statutową odpłatną i nieodpłatną, źródłem przychodów są otrzymywane dotacje i subwencje, składki członkowskie, darowizny a także spadki i przychody z działalności odpłatnej.

Zgodnie ze statutem, głównym celem Klubu jest działanie na rzecz popularyzacji i rozwoju koszykówki w mieście Bielsk Podlaski, dodatkowymi celami są:

- promocja sportu, a w szczególności koszykówki oraz zdrowego stylu życia i zasady fair play,
- organizacja imprez sportowych,
- tworzenie warunków do uprawiania sportu i rekreacji dzieci, młodzieży i dorosłych,
- promocja miasta Bielsk Podlaski,
- utrzymywanie kontaktów sportowych z krajowymi i zagranicznymi organizacjami sportowymi,
- realizacja programów i warsztatów profilaktycznych z zakresu przeciwdziałania narkomanii, alkoholizmowi, zapobiegania zachowaniom ryzykownym adresowanym do dzieci, młodzieży, rodziców i nauczycieli,

Organizowanie imprez promujących zdrowy styl życia z dziedziny uzależnień od substancji psychoaktywnych oraz alkoholu.

Całością działalności Klubu kieruje Zarząd, składający się z 2-5 członków (w tym prezes i wiceprezesi), który reprezentuje je na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność przed Walnym Zebraniem Członków.

Dla ważności oświadczenia woli, jak również wszelkich pism w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Klubu wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu.

Funkcję Prezesa Zarządu KKS Tur Basket od 2015 r. pełni Pani ██████████.

Wszelkie czynności związane ze sprawami organizacyjnymi Klubu, organizacją meczów, w tym organizacją transportu na mecze wyjazdowe, współpracą w doborze zawodników i związanymi z tym sprawami finansowymi, koordynacją współpracy z drużynami młodzieżowymi itp. wykonywał Pan ██████████.

Czynności związane z prowadzeniem rachunkowości (Ksiąg rachunkowych i Ewidencji) przy realizacji kontrolowanego zadania, zgodnie z umową o usługi księgowe z dnia 21.12.2015 r. wykonywało Biuro Rachunkowe „APIT” s.c. Anna Gul, Jerzy Gul, z siedzibą przy ul. Białostockiej 35, 17-100 Bielsk Podlaski.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielali: Pani ██████████ – Prezes Zarządu Klubu, Pan ██████████ – osoba upoważniona przez Klub do kontaktów roboczych z Miastem, zwany w dalszej części protokołu „kierownikiem drużyny”, Pani ██████████ – przedstawicielka biura rachunkowego „Apit” oraz ██████████ – w roku 2018 księgowa w ww. biurze rachunkowym, w okresie prowadzenia kontroli – upoważniona do udzielania informacji, wyjaśnień i przedstawiania dokumentów dotyczących prawidłowości wykorzystania i rozliczenia przedmiotowej dotacji, na podstawie upoważnienia z dnia 25.11.2019 r. wydanego przez KKS Tur Basket w Bielsku Podlaskim. Czynności kontrolne były prowadzone w siedzibie kontrolowanego podmiotu oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

II. Ustalenia szczegółowe.

Sposób dokonywania operacji finansowo – księgowych w placówce uregulowano w przyjętych Zarządzeniem Nr 1/2015 z dnia 21.12.2015 r. zasadach (polityce) rachunkowości w Koszykarskim Klubie Sportowym TUR BASKET. Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik nr 2 do ww. zarządzenia obejmuje:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady tworzenia kont analitycznych,
- opis funkcjonowania kont zawartych w wykazie.

Zgodnie z powyższym dokumentem, księgi rachunkowe prowadzono z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego, w systemie finansowo-księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław. W udostępnionej dokumentacji brakuje załącznika – opisu systemu księgowego, wymienionego w ustalonych zasadach (polityce) rachunkowości.

Zgodnie z polityką rachunkowości, koszty ponoszone przez Klub w ramach prowadzonej działalności ewidencjonowane są w układzie funkcjonalno-podmiotowym zespołu „5”, według ich przeznaczenia na cele statutowe lub koszty administracji. Konta kosztowe opisano w przedłożonym podczas kontroli Planie kont za rok obrotowy 2018 (okres: 2018-01-01 – 2018-12-31), strony 1-19, wydruk z dnia 2019-12-03, stanowiącym załącznik nr 2 do polityki rachunkowości.

W kontrolowanym okresie stosowana przez Klub polityka rachunkowości nie zawierała odrębnej procedury, opisującej stosowany system rozliczania otrzymywanych dotacji na realizację zadań publicznych, tzn. postanowień w zakresie wprowadzenia dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont księgi głównej i pomocniczej (analitycznej), pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym zakresem działalności oraz z danym zadaniem publicznym, wymaganej zapisami umowy zawartej z Miastem.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do polityki rachunkowości, stosowany w placówce układ planu kont uwzględniał podział działalności na statutową odpłatną i nieodpłatną oraz wyodrębnienie pozycji kosztów i źródeł finansowania. Konta ksiąg analitycznych, stosowane w ewidencji finansowej stanowią szczegółowe rozwinięcie określonych kont syntetycznych.

Z uwidoczniionych zapisów dokonanych w formie ręcznej, jak i w formie załączonych do dowodów księgowych wydruków komputerowych dotyczących dekretacji księgowej oraz przedłożonego do weryfikacji dokumentu o nazwie Zestawienie obrotów i sald wynika, iż prowadzące księgowość Klubu biuro rachunkowe stosowało tzw. uszczegółowienie ewidencji zapisów księgowych. Ewidencję kosztów związanych z realizacją kontrolowanego zadania prowadzono na koncie oznaczonym symbolem „510” koszty działalności statutowej odpłatnej, z dalszym jego rozwinięciem (uszczegółowieniem) poprzez dodanie członu cyfrowego „04”, ujętego w Planie kont pod pozycją nr 647, numer konta „510-04” o nazwie: ZAD. I 2018. Poniesione podczas realizacji zadania koszty księgowano w następującym układzie:

- 510-04-01 – Koszty finansowane z Urzędu Miasta
- 510-04-02 - Koszty finansowane ze środków własnych
- 510-04-03 – Koszty poniesione poza dotacją.

Każde z tych kont zostało rozbudowane poprzez dalsze szczegółowe subkonta (w postaci dwucyfrowego oznaczenia), dotyczące rodzaju ponoszonych kosztów.

W okresie realizacji zadania KKS Tur Basket prowadził obrót gotówkowy, przy czym kontrolującej nie przedstawiono dokumentu (instrukcji) opisującego stosowane w placówce zasady przyjmowania wpłat czy dokonywania płatności gotówkowych oraz wskazujące na sposób ewidencjonowania tych rozliczeń w księgach rachunkowych. Stwierdzono również brak odpowiednich zapisów w tym zakresie w przyjętej polityce rachunkowości.

W Planie kont Klubu na rok obrotowy 2018 (2018-01-01 – 2018-12-31, wydruk z dnia 03.12.2019 r. stron 1-19, wyodrębniono konta księgowe oznaczone symbolem: „101” – o nazwie „Kasa krajowych środków pieniężnych”, „102” - „Kasa zagranicznych środków pieniężnych” oraz 109 – „Środki pieniężne w drodze”, jednakże weryfikacja przedłożonych dowodów księgowych dotyczących kontrolowanego zadania potwierdziła, że rozliczenia gotówkowe prowadzono w sposób uproszczony i bez ewidencji na ww. kontach oraz bez wystawiania dokumentów kasowych (z pominięciem kasy), czy innych równoważnych dokumentów wewnętrznych, potwierdzających płatności gotówkowe.

Udzielenie dotacji

Dnia 9 lutego 2018r. między Miastem Bielsk Podlaski a Koszykarskim Klubem Sportowym Tur Basket w Bielsku Podlaskim, została zawarta umowa nr 526.5.2018 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego Klubowi na zadanie pod nazwą: ”Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wspieranie działań klubów biorących udział w rozgrywkach ligowych, w tym: szkolenia zawodników, organizowanie treningów i zawodów na szczeblu lokalnym, regionalnym, krajowym oraz międzynarodowym poprzez przygotowanie i udział drużyn koszykarskich w rozgrywkach ligowych i pucharowych”, w formie dotacji celowej z budżetu miasta w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski zgodnie z wnioskiem złożonym przez Klub w dniu 12.01.2018 r. oraz korektą - z dnia 07.02.2017 r., stanowiącymi załączniki nr 1 i nr 2 do umowy.

Na realizację zadania przyznano Klubowi środki finansowe w formie dotacji w kwocie 50.000,00 zł i przekazano w pełnej wysokości na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy. Wpływ środków z dotacji na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w banku wskazanym w umowie – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2018/002 z dnia 28.02.2018 r. nastąpił w dniu 23.02.2018 r.

Termin realizacji zadania, zgodnie z ww. umową ustalono na okres 13 stycznia 2018 r. – 30.06.2018 r.; przyznana dotacja nie mogła być wykorzystana przez Klub na finansowanie lub dofinansowanie kosztów, które zostały poniesione na realizację zadania przed datą zawarcia umowy.

Na podstawie zawartej umowy Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z celem, na jaki je uzyskał, i na warunkach określonych w umowie i Uchwale Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Bielsk Podlaski.

Ze złożonego przez Klub dnia 23.07.2018 r. w Urzędzie sprawozdania z realizacji w/w zadania publicznego. i korekty tego sprawozdania z dnia 02.08.2018 r. wynika, że zakładane cele zostały osiągnięte w stopniu dobrym i w wymiarze założonym w ofercie. Klub rywalizował w II i III lidze, na

koniec sezonu II ligi zajął 9 miejsce, natomiast w III lidze - 5 miejsce w grupie A (I runda) i 2 miejsce w grupie D (II runda). Do zespołu wprowadzono też kilku utalentowanych juniorów.

Realizacja powyższego zadania publicznego, jest zgodna z zakresem prowadzonej przez Klub działalności statutowej.

Dokumentacja finansowo-księgowa zadania.

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego, ujętą w sprawozdaniu końcowym z realizacji tego zadania:

1. dowody księgowe: faktury i rachunki (w tym: rachunki z tytułu wypłaty zawodnikom stypendiów sportowych, wynagrodzeń trenerów i innych osób, wykonujących czynności na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych, ryczałty sędziowskie i delegacje sędziowskie - za pełnienie funkcji sędziego/obserwatora oraz rachunki za opiekę medyczną, służbę porządkową, obsługę sali, obsługę meczu: tj. statystyka, spikera, mopera), oraz przedstawiające kwoty wydatkowane na realizację zadania,
2. umowy zlecenia
3. wyciągi bankowe
4. dokumentację w zakresie ewidencji przebiegu pojazdu, z tytułu wypłaty ryczałtów za korzystanie przez kadrę trenerską/zawodników z prywatnego samochodu dla potrzeb dojazdu trenera i zawodników na treningi i mecze ligowe,
5. listę zawodników KKS Tur Basket Bielsk Podlaski (od 13.01.2018 do 30.06.2018)
6. wydruk komputerowy z dnia 03-12-2019, str. 1-13: Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2018-01-01 do 2018-12-31,
7. ewidencję analityczną prowadzonych księgowości, dotyczącą realizacji zadania w zakresie środków otrzymanych z dotacji i środków własnych (wydruki księgowe z konta kosztów i rozrachunków dostarczono po zakończeniu czynności kontrolnych, w trakcie sporządzania protokołu kontroli)
8. dokumenty organizacyjne Klubu oraz
9. dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski: umowę o realizację kontrolowanego zadania wraz z ofertą i złożone przez Klub sprawozdania z realizacji zadania.

III. Analiza finansowa zadania.

1. Zgodnie z §8 umowy z Miastem Klub został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania i finansowania działań wraz z pełnym rozliczeniem merytorycznym i finansowym oraz przedłożenia go na określonym formularzu do tutejszego Urzędu w terminie 21 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Z posiadanej dokumentacji wynika, iż końcowe sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie dnia 23.07.2018 r. - terminowo. Dnia 02.08.2018 r. wpłynęła korekta ww. sprawozdania, z której wynika, iż całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 145.392,57 zł i był większy od przewidywanego w umowie (w wysokości 100.000,00 zł) o 45.392,57 zł. Kwotę tę pokryto z finansowych środków własnych Klubu.

1.1) W piśmie z dnia 01.08.2018 r., którym KKS Tur Basket dokonał korekty sprawozdania, zawarto również informacje, iż w zakresie wydatków z pozycji nr: 35, 36, 68, 86, 16, 18,76, 80 błędnie wskazano sposób finansowania tych wydatków, w związku z czym w przedłożonej tabeli wyszczególniono kwoty, które były ujęte nieprawidłowo (rubryka „było”) i kwoty właściwe, które wg Klubu powinny być uwzględnione w korygowanym sprawozdaniu z realizacji zadania (rubryka powinno być).

Z weryfikacji dokumentów księgowych Klubu wynika, iż kwoty kosztów wykazane w tabeli ww. pisma i wynikające ze sprawozdania złożonego dnia 23.07.2018 r. nie odpowiadają tym samym pozycjom w tabeli zawartej w złożonej korekcie sprawozdania, lecz pozycjom o jeden numer wcześniejszy. W przypadku poz. nr 36 wykazany w ww. piśmie kwotowy sposób finansowania tego wydatku, uwzględniający z dotacji - kwotę 817,14 zł, ze środków własnych – 854,46 zł, co daje łącznie 1.671,60 zł nie został uwzględniony (przeniesiony) w poz. nr 35 Zestawienia faktur (rachunków) stanowiącego integralną część przedłożonej korekty sprawozdania (część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, pkt. Nr 2), gdzie całą kwotę w wysokości 1.671,60 zł ujęto do rozliczenia środkami dotacji.

Do dnia rozpoczęcia kontroli Klub nie dokonał skorygowania drugiego nieprawidłowo sporządzonego sprawozdania i nie podjął działań dotyczących wyjaśnienia powstałej rozbieżności między treścią (przewodniego) pisma a danymi ujętymi w skorygowanym zestawieniu faktur/rachunków. Dokonane w wyżej opisany sposób rozliczenie kosztu z poz. nr 36 jest nieprawidłowe, różnica między kwotą tego wydatku sfinansowaną środkami dotacji i wykazaną w sprawozdaniu (korekcie) a kwotą, jaka - zgodnie z powyższym pismem - powinna być rozliczona tymi środkami wynosi 854,46 zł (1.671,60 zł – 817,14 zł).

Kierownik drużyny, odpowiedzialny za sprawy organizacyjno-sportowe Klubu oraz za kontakty z Miastem (w tym także za złożone rozliczenie zadania), na pytanie, który dokument i która wersja rozliczenia jest ostateczna, nie potrafił wyjaśnić powodu powstania rozbieżności między treścią pisma a danymi (poz. 36) ujętymi w korekcie sprawozdania.

Dnia 31 grudnia Klub przedstawił wyjaśnienie dotyczące omyłkowo wpisanych liczb porządkowych oraz kwot ujętych w pozycji 35 (w poprzednim piśmie nr 36) a także poprawne zestawienie – w formie tabeli – korygowanych pozycji wydatków. Z treści wyjaśnienia wynika, iż dołączone do pisma przewodniego z dnia 01.08.2018 r. „sprawozdanie ma poprawnie wpisane kwoty, które współgrają z podsumowaniami i całością sprawozdania”.

Wobec powyższego, rozbieżności w sposobie finansowania wydatku z poz. nr 35 oraz przesunięcia w oznaczeniach liczby porządkowej pozostałych wydatków uznaje się za oczywistą omyłkę.

1.2). W części dotyczącej rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów – całość zadania zgodnie z umową (cz. II. Sprawozdanie z wykonania wydatków), w kolumnie: „z tego z dotacji” stwierdzono, iż łączna suma wykazanych pozycji kosztów merytorycznych wynosi 51.000, 00 zł natomiast kolumny: z tego finansowych środków własnych – 49.000,00 zł. Wynika to z faktu, iż w złożonej korekcie sprawozdania, w tabeli stanowiącej rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, punkt nr 1) w części dotyczącej rodzaju kosztów, tj. w kosztach o nazwie: organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w tych zawodach, numer pozycji kosztorysu 2.2 Opłaty do PZKosz i WZKosz np. wpisowe za zgłoszenia, licencje, kursy, konferencje szkoleniowe itp., w części dotyczącej kosztów zgodnych z umową, w kolumnie: z tego z dotacji wpisano kwotę 1.000,00 a w kolumnie: z tego z finansowych środków własnych wartość 0,00 zł, co nie odpowiada kwotom zawartym w tych samych pozycjach kosztorysu oferty (część III. Kalkulacja przewidywanych kosztów i harmonogram realizacji zadania, pkt. Nr 2 Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów), gdzie cała kwota 1.000,00 zł została uwzględniona do rozliczenia środkami własnymi.

Faktycznie poniesione wydatki w kwocie 600,00 zł dotyczące tej pozycji kosztorysowej i tego rodzaju kosztów merytorycznych ujęto zgodnie z przewidywanym sposobem ich finansowania w złożonej ofercie (w kolumnie dotyczącej rozliczenia wydatku ze środków własnych). Dnia 31 grudnia 2018 r. kontrolującej przedłożono wyjaśnienie, z którego wynika omyłkowe wpisanie przez Klub w sprawozdaniu kwoty w wysokości 1.000,00 zł w kolumnie planowanych kosztów z dotacji zamiast ze środków własnych (wg założeń z oferty).

Wobec złożonego wyjaśnienia, wyżej opisaną nieprawidłowość uznaje się za oczywistą omyłkę.

1.3). W wyniku weryfikacji w zakresie zgodności sporządzonego przez Klub sprawozdania z realizacją zadania z przedłożoną dokumentacją finansowo-księgową stwierdzono, iż w korekcie sprawozdania dwukrotnie ujęto rachunek za wynagrodzenie trenera, z podaniem umowy nr 66/2018. W pozycji kosztorysu nr 1.1. „Koszty zatrudnienia trenerów i asystentów trenera itp.”, zawartej w tabeli o nazwie Zestawienie faktur (rachunków), w wierszach oznaczonych liczbą porządkową nr 10 oraz 13 ujęto wydatek z tytułu kosztów wynagrodzenia trenera na kwotę 1.200,00 zł, w obu przypadkach podając ten sam numer umowy, tj. 66/2018. Data dokumentu z wiersza nr 10 tabeli – 13.04.2018 r. (pozycja księgową z wydruku dekretacji nr 156, numer umowy 66/2018); data dokumentu z wiersza 13 tabeli - 14.06.2018 r. (pozycja księgową z wydruku dekretacji nr 192, numer umowy 73/2018), treść rachunku: wykonane prace – trener.

2. W trakcie kontroli ustalono, że stowarzyszenie zawarło dnia 21.12.2015 r. umowę o usługi księgowe z Biurem Rachunkowym „Apit” s.c. Anna Gul, Jerzy Gul, na mocy której zostało ono zobowiązane m.in. do prowadzenia księgi i ewidencji na podstawie otrzymanych od Klubu

kompletnych dokumentów i informacji, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. Za wykonywane czynności Biuro pobierało wynagrodzenie miesięczne, płatne do dnia 20-go każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą dokumenty księgowe, w wysokości określonej w §9 tej umowy. Z dostarczonych dokumentów wynika, że w okresie luty - czerwiec 2018 r. wystawione zostały 3 faktury (780/02/2018 z dnia 10.02.2018 r., 1183/03/2018 z dnia 04.03.2018r oraz nr 1588/04/2018 z dnia 04.04.2018 r.), każda na kwotę 984,00 zł, co stanowi łącznie 2.952,00 zł. Kwotę 1.500,00 zł pokryto ze środków dotacji, w tym 516,00 zł – za m-c luty, 984,00 zł – za m-c marzec; w treści dokumentów podawano „rozliczenia podatkowe i Zus”.

3. Wydatki poniesione podczas realizacji kontrolowanego zadania wykazano w zakresie 6 pozycji kosztów merytorycznych i administracyjnych, w układzie zgodnym z umową i złożoną ofertą. Kwotowy podział poniesionych wydatków ze względu na źródła finansowania przedstawia tabela nr 1, stanowiąca integralną część niniejszego protokołu.

4. Zgodnie z zapisami §4 pkt 3 umowy z Miastem Klub był zobowiązany do opatrzenia dowodów księgowych pieczęcią Klubu oraz do sporządzania na tych dowodach w sposób trwały opisu, zawierającego informację podpisaną przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych o treści „Wydatek w kwocie....., zł został sfinansowany ze środków dotacji celowej Miasta Bielsk Podlaski”

4.1. Kontrola dokumentów finansowych związanych z realizacją opisywanego zadania publicznego wykazała, iż nie zostały one opatrzone pieczęcią nagłówkową Klubu, identyfikującą podmiot wykonujący działalność w zakresie sportu, realizujący dane zadanie publiczne. Klub nie dopełnił też obowiązku w zakresie właściwego opisywania dowodów księgowych dotyczących zadania, co jest niezgodne z ww. zapisem umowy z Miastem. Na odwrocie faktur/rachunków nie sporządzano informacji o wydatku w sposób wskazany w umowie; do opisu dokumentów zastosowano pieczęć zawierającą nieprawidłową nazwę podmiotu, tj. BKS TUR Bielsk Podlaski, zamiast KKS Tur Basket w Bielsku Podlaskim, który faktycznie wykonał kontrolowane zadanie publiczne. Podpisy pod pieczęcią złożyły natomiast osoby reprezentujące kontrolowany podmiot, zgodnie z wyciągiem z KRS.

Pani Prezes Klubu oraz kierownik drużyny wyjaśniali, iż nie wiedzieli, że wszystkie dokumenty finansowe związane z zadaniem, zawierały - w dokonany w formie pieczęci - opisie nieprawidłową nazwę podmiotu. Przypuszczają natomiast, iż najprawdopodobniej wyniknęło to z faktu prowadzenia przez to samo Biuro rachunkowe ewidencji księgowej obu klubów sportowych, tj. piłkarskiego i koszykarskiego. Do roku 2015 funkcjonowały one jako jeden podmiot o nazwie BKS TUR Bielsk Podlaski, z którego następnie wydzielono odrębny organizacyjnie podmiot, działający obecnie w formie stowarzyszenia na rzecz rozwoju koszykówki (KKS Tur Basket), i w związku z tym na przekazywanych Biuru do księgowania dokumentach KKS Tur Basket – omyłkowo stawiano pieczęć zawierającą opis danego wydatku z nazwą BKS TUR.

4.2. W trakcie sporządzania protokołu kontroli (po zakończeniu czynności kontrolnych) pismem z dnia 29.01.2020 r. (data wpływu pisma: dnia 31 stycznia 2020 r.) Klub zwrócił się do tutejszego Urzędu z prośbą o wyrażenie zgody na poprawienie opisu znajdującego się na dowodach księgowych zadania i naniesienie właściwej nazwy podmiotu (tj. KKS Tur Basket) oraz opatrzenie ich pieczęcią Klubu. Jako załącznik do ww. pisma Klub przekazał Aneks nr 1 do umowy zlecenia z dnia 01.07.2017 r. zawarty w dniu 01.08.2017 r., który – zdaniem Zarządu Klubu – nie został omyłkowo dołączony do przekazanej umowy zlecenia, również z prośbą o jego dołączenie do przedłożonej dokumentacji i uwzględnienie jako dowód w kontrolowanej sprawie.

Za zgodą Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski (pismo nr K.1711.6.2019 z dnia 31.01.2020 r.) ww. aneks został włączony do dokumentacji kontrolnej.

Segregator z fakturami i rachunkami dotyczącymi zadania (również za zgodą Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, wyrażoną ww. pismem), dnia 3 lutego 2020 r. wypożyczono (przekazano osobiście) na okres 7 dni Pani Prezes Zarządu do uzupełnienia w uzgodnionym z Urzędem zakresie. Powyższa

dokumentacja została zwrócona do Urzędu w terminie, tj. dnia 7 lutego br. wraz z wykazem dokumentów i wyszczególnieniem dokonanych na nich poprawek.

Ww. działania, związane z uzupełnianiem przez Klub opisów na przedłożonych dowodach księgowych zadania, dokonywane po zakończeniu czynności kontrolnych, oraz wydłużające się terminy oczekiwania przez kontrolującą na dodatkowe wyjaśnienia czy dokumenty z biura rachunkowego z zakresu ewidencji księgowej (wydruki z księgowości na kontach kosztów i rozrachunków dostarczono w trakcie sporządzania protokołu kontroli) spowodowały wydłużenie czasu sporządzania niniejszego protokołu kontroli.

4.3. Część dokumentów księgowych zadania, w tym: rachunki wystawiane przez Klub w imieniu zawodników z tytułu wypłacanych stypendiów sportowych, rachunki za obsługę podczas meczów (ochrona, sprzętaczka, opieka medyczna, spiker, obsługa sali) zostały wystawione bez uszczegółowienia w treści dokumentu informacji o dokonywanej operacji, poprzez wskazanie jakiego okresu (miesiąca) dotyczą wypłacane zawodnikom stypendia sportowe, terminu rozegrania i nazwy meczu w ramach którego, poniesione zostały wydatki z tytułu wykonania określonych usług. Zgodnie z przepisami (i zapisami umowy z Miastem), Zleceniobiorca jest zobowiązany do właściwego opisywania dowodów księgowych związanych z realizacją zadania co oznacza, że jeśli charakter dokonanej operacji gospodarczej nie wynika z treści faktury/rachunku, dokument taki na odwrocie powinien być opisany przez odbiorcę (Zleceniobiorcę) w sposób wyczerpujący i wskazujący jednoznacznie na związek tego wydatku z kontrolowanym zadaniem i terminem jego realizacji. Rachunki dotyczące ww. wydatków Klubu takich informacji nie zawierają lub zawierają opis ogólnikowy.

Prezes Klubu zapewniała, że wypłacone w poszczególnych miesiącach wynagrodzenia kadry trenerskiej, kierownika drużyny oraz stypendia sportowe, pomimo braku wskazania na rachunkach jakiego miesiąca dotyczą, stanowią wydatki kontrolowanego zadania i odnoszą się do okresu jego realizacji, co potwierdziła również w formie pisemnego oświadczenia.

4.4. W zawartych umowach cywilnoprawnych Klubu (z trenerami, kierownikiem drużyny) oraz dotyczących usług/czynności wykonywanych podczas meczów (punkt 4.3) nie określano sposobu potwierdzania wykonania tych prac przez Zleceniodawcę. Zgodnie z zawartymi umowami zlecenia (zapisy §3), wynagrodzenie podlega wypłacie po stwierdzeniu wykonania prac przez Zleceniodawcę, po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę.

Wystawione rachunki w ww. zakresie nie zawierają informacji odnośnie sposobu kalkulacji jednostkowej należnego wynagrodzenia, tj. liczby godzin wykonania zlecenia i wysokości stawki godzinowej, co jest niezbędne do weryfikacji i oceny prawidłowości dokonanej wypłaty.

Do umów zleceń i umów o świadczenie usług mają zastosowanie przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 12 września 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r. poz.1747), które również wymagają prowadzenia ewidencji godzin pracy.

4.5. Delegacje/ryczałty sędziowskie z tytułu udziału sędziów w rozgrywkach meczowych nie zawierają numeru delegacji, pieczęci i podpisu ze strony organizacji sportowych, które tych sędziów delegowały; kierownik drużyny wyjaśniał, iż dane te nie były dotychczas wymagane, a przyjęte do rozliczeń delegacje sędziowskie (ew. komisarzkie) są sporządzone na drukach obowiązujących w organizacjach sportowych, które tych sędziów delegowały. Udział poszczególnych sędziów delegowanych przez określony związek sportowy (Polski Związek Koszykówki lub Podlaski Związek Koszykówki) w rozgrywkach meczowych Klubu jest potwierdzany poprzez przekazywanie informacji do tych organizacji po każdym meczu koszykówki, w formie protokołów pomeczowych zawierających m.in. wynik meczu oraz dane imienne osób, które brały udział w tych rozgrywkach i pełniły funkcje sędziów/komisarzy.

5. Skontrolowane dokumenty zawierają sprawdzenia pod względem rachunkowym i merytorycznym oraz dekretację księgową, którą na części dowodów zamieszczono ręcznie a od 13 lutego 2018 r. dołączano w formie wydruków komputerowych, przy czym dokonana dekretacja nie zawiera wskazania tj. podpisu osoby ją sporządzającej. Powyższe sprawdzenia – pomimo zawartej umowy na prowadzenie ewidencji księgowej przez biuro rachunkowe - na wszystkich dowodach księgowych i innych dokumentach finansowych, w obu zakresach kontroli, podpisywane były przez kierownictwo Klubu, tj. przez Panią Prezes Klubu i członka zarządu.

Zapisy umowy o usługi księgowe wskazują, że zakres ponoszonej przez Biuro odpowiedzialności za prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej Klubu została określona w stopniu ograniczonym. Z treści § 2 i §3 umowy z biurem wynika jednak, iż Zarząd Klubu był zobowiązany do weryfikacji przekazywanych Biuru dokumentów pod kątem ich prawdziwości i zgodności ze stanem faktycznym (merytorycznym) natomiast Biuro zobowiązane było do prowadzenia ksiąg i ewidencji z zachowaniem należytej staranności i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, w związku z czym należy wnioskować, że sprawdzenie rachunkowe czy dekretacja powinny być potwierdzane podpisem osób które te czynności wykonywały, a więc przez pracowników Biura. Zgodnie z przepisami (art. 20 ust. 1-3 i 5, art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.), kontrola dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym to element kontroli wewnętrznej wykonywanej na bieżąco i mającej na celu niezwłoczną eliminację błędów i nieprawidłowości. Natomiast ostateczne zatwierdzenie wykonania operacji finansowych i gospodarczych wskazanych w tych dokumentach następuje po ich zatwierdzeniu do wypłaty, tj. do realizacji.

Zadaniem kontroli merytorycznej jest zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej na dowodach księgowych; jeżeli jej charakter nie wynika z treści dowodu księgowego, to niezbędne jest zamieszczenie opisu zdarzenia gospodarczego na odwrocie dokumentu lub dołączenie go do dowodu. Kontrola rachunkowa to m.in. sprawdzenie, czy dokument jest wolny od błędów rachunkowych oraz czy zawiera wszystkie elementy umożliwiające uznanie go za dowód księgowy, tj. czy posiada prawidłową pełną dekretację (sposób ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych łącznie z miejscem powstawania kosztów, zgodnym ze wskazaniem dokonany przez osobę do tego upoważnioną), oraz czy - przed jego zaksięgowaniem - został zatwierdzony do ujęcia w księgach rachunkowych przez osoby do tego upoważnione. Stwierdzone wówczas nieprawidłowości formalno-rachunkowe powinny być skorygowane w sposób określony dla poprawiania błędów w dowodach księgowych.

Fakt sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdza własnoręcznym podpisem wraz z wpisaniem daty kontroli na pieczęci, w miejscu do tego rodzaju kontroli wyznaczonym. Dokument, który po kontroli został uznany za prawidłowo wystawiony, jest przekazany do zatwierdzenia oraz odpowiednio zadekretowany i zaksięgowany.

Wg powyższych przepisów i funkcjonującej praktyki zaleca się aby sprawdzenia rachunkowe i merytoryczne dokonywały różne osoby, celem wykluczenia jak największej liczby błędów i nieprawidłowości w dokumentacji finansowej danej jednostki.

W trakcie rozmowy telefonicznej z dnia 10.01.2020 r. przedstawicielka biura rachunkowego, brak podpisów osób wykonujących czynności związane z dekretacją czy ze sprawdzeniem rachunkowym na dokumentach finansowych Klubu, uzasadniała natłokiem pracy oraz dużą ilością dokumentów przekazywanych jednorazowo przez Klub do zaewidencjonowania.

Powyższe nieprawidłowości/uchybiecia, w tym: brak na dokumentach finansowych pieczęci nagłówkowej Klubu, stosowanie do opisu tej dokumentacji pieczęci z niewłaściwą nazwą dotowanego podmiotu oraz brak na części dokumentów informacji wskazującej w sposób jednoznaczny na powiązanie wydatku z realizacją zadania (szczegółowego opisu merytorycznego), świadczą o braku należytej staranności w prowadzeniu dokumentacji finansowej zadania oraz o częściowym niewywiązaniu się Klubu z zobowiązań w zakresie właściwego opisywania dowodów

księgowych, wynikających z zapisów § 4 pkt. 3 i §5 umowy dotacyjnej z Miastem oraz z przepisów ustawy o rachunkowości.

6. Płatności za faktury/rachunki dokumentujące wydatki związane z realizacją dotowanego zadania dokonywano przelewem, w formie gotówkowej, firmową kartą płatniczą wystawioną imiennie na Panią Prezes Klubu, oraz prywatnymi kartami płatniczymi zawodników. Płatności imienną kartą firmową Pani Prezes dokonywał też Kierownik drużyny, w związku z czym zwrócono się z zapytaniem, na jakiej podstawie posługiwał się on firmową kartą płatniczą, której nie był właścicielem. W trakcie czynności kontrolnych kontrolowany dostarczył wydane przez KKS Tur Basket w Bielsku Podlaskim dnia 04.01.2016 r. upoważnienie do posługiwania się przez ww. osobę bankową kartą płatniczą oraz rozliczania i regulowania płatności gotówkowych.

6.1. Operacje finansowe zadania dokonane w formie przelewów oraz firmową kartą płatniczą są potwierdzone danymi wynikającymi z przedłożonych wyciągów bankowych o numerach: 2018/001 z dnia 29.01.2018 r., 2018/002 z dnia 28.02.2018 r., 2018/003 z dnia 29.03.2018 r., 2018/004 z dnia 28.04.2018 r., 2018/005 z dnia 29.05.2018 r., 2018/006 z dnia 29.06.2018 r.

6.2. Podczas kontroli ustalono, iż wszystkie dokonane operacje gotówkowe kontrolowanego zadania, stanowią łączną kwotę 25.603,21 zł (na podstawie dokumentu: Wykaz rozliczeń gotówkowych w okresie 13.01.2018 – 30.06.2018), co stanowi ok. 50 % płatności dotyczących zrealizowanego zadania. Wydatki dokonywane w formie gotówkowej nie były potwierdzane dowodami kasowymi, stosowanymi: dla wpłat do kasy – druki KP (kasa przyjmie), dla wypłat - druki KW (kasa wyda); pobierane kartą bankomatową kwoty gotówkowe nie były też dokumentowane, tj. ujmowane w formie np. rozliczenia pobranej zaliczki czy w podstawowym, zbiorczym dokumencie potwierdzającym rozliczenia kasowe w określonym czasie, tj. w raporcie kasowym, który zazwyczaj sporządza się w celu udokumentowania przeprowadzonych operacji gotówkowych.

Klub stosował uproszczony sposób rozliczeń gotówkowych, nie ewidencjonowano przekazania pobranej z bankomatu gotówki do kasy (lub osobom dokonującym płatności), poprzez stosowne księgowania w tym zakresie; nie przedłożono też jakiegokolwiek dokumentu wewnętrznego, regulującego przyjęte w Klubie zasady prowadzonych rozliczeń gotówkowych.

6.3. W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, iż dowody księgowe opłacone gotówką przez Panią Prezes Zarządu zawierają na odwrócie informację (wraz z datą i podpisem) o dokonaniu rozliczenia gotówkowo-finansowego.

Dokumenty finansowe opłacone przez zawodników i kadrę trenerską z własnych środków nie zawierały natomiast informacji potwierdzających dokonanie kwotowego rozliczenia z osobą, która tego wydatku dokonała, a tym samym potwierdzających poniesienie wydatku ze środków finansowych Klubu (brak informacji o zwrocie przez Klub gotówki w kwocie wynikającej z przedkładanego dokumentu), co jest niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości w tym zakresie.

Z wyjaśnień Pani Prezes Zarządu oraz Kierownika drużyny wynika, iż operacje gotówkowe były dokonywane w większości przez nich osobiście, w oparciu o konto bankowe i firmową kartą płatniczą.

Rozliczenia transakcji przebiegały w ten sposób, że z rachunku bieżącego jednostki wypłacano – najczęściej firmową kartą płatniczą i w określonych kwotach zaliczki gotówkowe (bez pisemnego wystawiania dodatkowych dokumentów kasowych, czy innych wewnętrznych dokumentów księgowych), które następnie rozliczano z uregulowanymi tymi środkami pieniężnymi zobowiązaniami, wynikającymi z posiadanych faktur i rachunków, dotyczących poniesionych wydatków związanych z realizowaniem zadania. Jednakże pobrane z bankomatu kwoty, nie zawsze były w całości rozdysponowywane na opłacenie faktur/rachunków; powstałe z dokonanych rozliczeń nadwyżki gotówki czasem były wpłacane przez kierownika drużyny do banku na konto Klubu poprzez wpłatomat lub pozostawiano je do dalszej dyspozycji Klubu i regulowano nimi następne płatności. Nie sporządzano raportu kasowego czy innego równoważnego dokumentu (np. w formie zestawienia) potwierdzającego realizowany w danym przedziale czasowym obrót gotówkowy.

Dokonywane z prywatnych środków finansowych płatności gotówkowe przez zawodników czy trenerów księgowano na koncie 234 Inne rozrachunki z pracownikami, najczęściej na wyodrębnione w analityce konto 234-9 (Rozrachunki z pozostałymi pracownikami), oznaczające wydatek gotówkowy lub prywatną kartą płatniczą, poniesiony na rzecz Klubu przez kogoś z zawodników lub trenerów; następnie, na potwierdzenie faktu rozliczenia się z zawodnikiem/trenerem, kwotę wynikającą z przedstawionego dokumentu finansowego, przeksięgowywano na konto 234-1 Rozrachunki [REDAKTOWANE], celem zbilansowania łącznej kwoty wydatków z kwotą pobranych zaliczek gotówki z bankomatu. Na koncie tym ujmowano też rozliczenia dokonywane osobiście przez Panią Prezes Klubu.

Prezes Zarządu klubu wyjaśniła, iż w celu właściwego prowadzenia ksiąg rachunkowych Klubu, w tym dotyczących otrzymanej w ramach kontrolowanego zadania dotacji, obowiązki w tym zakresie celowo powierzono - na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej - biuro rachunkowemu a więc jednostce specjalizującej się w czynnościach finansowo-księgowych; ponieważ biuro dokonując ewidencji księgowej przedstawianych przez Klub faktur/rachunków nie zgłaszało zastrzeżeń co do poprawności rozliczeń czy potrzeby wystawiania przez Klub w prowadzonych płatnościach gotówkowych jakichkolwiek druków kasowych czy innych dokumentów wewnętrznych celem należytego potwierdzenia dokonywanych w tej formie rozliczeń sądzono, iż dokumentacja finansowo-księgowa jest prowadzona rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6.4. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w §9 pkt. 3 przedłożonej podczas kontroli umowy o usługi księgowe z biurem rachunkowym zawarto następujący zapis: „Przy opłacie faktury za usługi w formie gotówki jako dokument potwierdzający opłatę podatek (Klub) otrzymuje dokument KP” co może świadczyć, iż w prywatnych rozliczeniach biura rachunkowego z kontrahentami i w przypadku otrzymania zapłaty za jego usługi gotówką, dokumenty kasowe były przez to biuro stosowane. Czynności kontrolne potwierdziły, że wszystkie faktury wystawione przez Biuro za wykonywanie czynności księgowych Klubu dotyczące przedmiotowego zadania były regulowane w formie przelewów, zgodnie z dyspozycją zawartą w treści tych dokumentów i nie było zatem potrzeby wystawiania druku KP. W związku z powyższym nie sposób stwierdzić, czy dokumenty kasowe były faktycznie przez biuro wystawiane.

Prezes Zarządu Klubu zapewniała, że pomimo braku dokumentów kasowych przy fakturach i rachunkach opłaconych gotówkowo rozliczenia finansowe Klubu są rzetelne, odbywają się na zasadzie wzajemnego zaufania, a zawodnicy, którzy ponieśli wydatki związane z zadaniem z własnych środków finansowych (w tym płacąc gotówką lub prywatnymi kartami płatniczymi) otrzymali zwrot gotówki w należnych wysokościach, wynikających z dowodów księgowych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, w przypadku wypłacania gotówki na podstawie faktury, rachunku lub innego rozliczenia, nie ma wprawdzie konieczności wystawiania dokumentu KW (Kasa wypłaci) do każdej z tych operacji, ale na dokumencie finansowym tj. fakturze czy rachunku powinna znaleźć się adnotacja (pokwitowanie) o pobraniu lub wypłacie gotówki, a więc zamieszczone przez daną osobę (kupującego) potwierdzenie otrzymania/rozliczenia gotówki w wysokości figurującej na dokumencie. Zgodnie z art. 4 pkt. Nr 4 ustawy o rachunkowości, stosując uproszczony sposób rozliczeń gotówkowych, a więc rezygnując z prowadzenia konta kasy kierownik jednostki ma obowiązek opisać zasady ewidencjonowania operacji gotówkowych, a także określić, na podstawie jakich dokumentów będzie dokonywana ewidencja (zasady dokonywania operacji gotówkowych) w polityce (zasadach) rachunkowości. Ma to na celu m.in. zapewnienie - w przypadku prowadzonych kontroli - możliwości dokonania rzetelnej oceny w zakresie poprawności prowadzonych w podmiocie rozliczeń finansowo-księgowych, zwłaszcza w przypadku korzystania ze środków publicznych (dotacji). Ponadto stosowanie uproszczeń jest uzasadnione raczej w małych jednostkach (brak funkcji kasjera) a operacji gotówkowych dokonują jedynie upoważnione do tego osoby lub wyłącznie właściciel i gdy nie wywierają one istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Rozliczenia gotówkowe w ramach realizowanego zadania stanowiły ok 50% wartości otrzymanej dotacji, były dokonywane przez zawodników, trenerów i kierownika drużyny, Zleceniobiorca był zatem zobowiązany do dołożenia wszelkiej staranności celem wiarygodnego i właściwego udokumentowania poniesionych przez siebie wydatków poprzez dowody je potwierdzające. Na podmiocie dotowanym spoczywa obowiązek udokumentowania wszelkich wydatków w taki sposób aby nie było wątpliwości, iż służyły one celowi na jaki były przeznaczone (Wyrok WSA w Szczecinie z dnia 2 października 2019 r. I SA/Sz 443/19).

6.5. W trakcie czynności kontrolnych Klub dostarczył oświadczenia osób z kadry trenerskiej i zawodników (z wyłączeniem koszykarza II ligi z Warszawy), potwierdzające fakt rozliczenia i otrzymania przez nich gotówki z tytułu poniesionych, w ramach realizacji zadania publicznego, wydatków na rzecz Klubu, w kwotach wynikających z przedłożonych faktur/rachunków, opłaconych prywatnymi środkami finansowymi (kartą bankomatową lub gotówką).

Dokonane w ten sposób rozliczenia stanowiły kwotę 2.623,95 zł.

6.6. Zestawienie dokumentów finansowych opłaconych przez zawodników/trenerów z ich prywatnych środków finansowych (gotówką lub prywatną kartą płatniczą), których rozliczenie dokonano na podstawie złożonych oświadczeń tych osób zawiera tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	Poz. księgowa	Nr pozycji księgowej wynik. z dokumentu	Kwota faktury/rach. w zł	Data wystawienia	Data rozliczenia
1	23	F 40/Fk/2018 (brak określi m-ca którego dotyczy opłata za sił.)	99,00	22.01.2018	08.02.2018
2	24	F20/01/2018/HMO	150,00	23.01.2018	08.02.2018
3	77	F 18/2018/103050	278,85	24.02.2018	27.02.2018
4	82	F 4335/BAS/2018	329,00	27.02.2018	04.03.2018
5	83	F 119/FK/2018	99,00	27.02.2018	04.03.2018
6	91	F 2018/SK/05480	300,00	25.02.2018	04.03.2018
7	93	F 23/02/2018	170,00	26.02.2018	06.03.2018
8	99	F FV/2018/303	60,00	06.03.2018	08.03.2018
9	135	F 55/2018/103280	290,10	10.03.2018	11.03.2018
10	136	F FS/18/3/78	448,00	12.03.2018	18.03.2018
11	137	F 5528/BAS/2018	499,00	12.03.2018	18.03.2018
		Razem	2.623,95		

6.7. Celem uwiarygodnienia i potwierdzenia dokonanych przez Klub rozliczeń gotówkowych w okresie realizacji zadania, dnia 31 grudnia 2019 r. dostarczono „Wykaz rozliczeń gotówkowych w okresie 13.01.2018 – 30.06.2018”, stanowiący zestawienie kwot gotówkowych pobranych z konta firmowego (firmową kartą płatniczą z bankomatu) i kwot które wydatkowano na opłacenie wyszczególnionych faktur/rachunków.

Biorąc pod uwagę zbyt ogólny charakter zapisów w zawartej umowie na prowadzenie księgowości przez Biuro rachunkowe, kontrolującej trudno jest ocenić zakres jego odpowiedzialności za wykonywane czynności dotyczące ewidencji finansowo-księgowej Klubu oraz za poprawność prowadzonych rozliczeń w zakresie dotowanego zadania, w tym płatności gotówkowych.

Jednakże zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 4) to kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, podejmuje decyzję, kto w danej jednostce organizacyjnej będzie wykonywał poszczególne czynności w zakresie kontroli czy obiegu dokumentów.

Informacje na temat zasad przeprowadzania weryfikacji i kontroli dowodów księgowych względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz w zakresie ich zatwierdzania do wypłaty oraz osób za nią odpowiedzialnych powinny się znaleźć w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów lub w innym równoważnym dokumencie, np. poprzez stosowne, czytelne i spójne zapisy w polityce

rachunkowości. W przypadku powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych biuro informację takie, zwłaszcza odnośnie ponoszenia odpowiedzialności za prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej powinny być stwierdzone w formie pisemnej, tj. w sposób jasny i precyzyjny wskazane w zawieranej umowie cywilnoprawnej.

7.1. W sprawozdaniu z realizacji zadania, w zestawieniu faktur (rachunków) dotyczącym poniesionych przez Klub kosztów merytorycznych zadania, określonych w punkcie nr 1 kosztorysu złożonej oferty jako „Realizacja programów szkolenia sportowego, wraz z organizacją obozów i zgrupowań”, pod pozycją kosztów oznaczonych numerem 1.2., wiersze nr 15-18 tabeli, uwzględniono wydatki o nazwie: „koszty kierownika drużyny, menagera itp. Z ustaleń kontroli wynika, iż wydatki te dotyczą wynagrodzenia osoby, której na mocy zawartej dnia 01.07. 2017r. na okres 01 lipca 2017 r. – 31 maja 2018 r. umowy zlecenia (przedłożonej dnia 30.12.2019 r. na żądanie kontrolującej) Klub zlecił do wykonania czynności związane m.in. ze sprawami organizacyjnymi, tj. prowadzeniem dokumentacji, zapewnieniem zawodnikom warunków do treningu, kontakt z władzami miasta, organizacją meczów w Bielsku Podlaskim, meczów wyjazdowych i organizacją transportu, współpracą w doborze zawodników i związanymi z tym sprawami finansowymi, działalnością marketingową i promocyjną Klubu, wnioskowaniem o dotacje i jej rozliczaniem. Z zapisów tych wynika, iż nie były to jednak czynności związane z udziałem w zajęciach szkoleniowych, treningach czy innych zajęciach sekcji piłki koszykowej, pełnione zazwyczaj przez trenerów i asystentów klubu sportowego.

7.2. Dnia 31.01.2020 r. Klub przekazał Aneks nr 1 do umowy zlecenia z dnia 01.07.2017 r. zawarty w dniu 01.08.2017 r, którym wprowadzono zmiany do tej umowy i rozszerzono jednocześnie zakres wykonywanych czynności przez Zleceniobiorcę. Powyższy aneks, na prośbę Kontrolowanego, za zgodą Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski został włączony do dokumentacji kontrolnej (punkt 4.2 niniejszego protokołu).

7.3. We wniosku o dotację na wsparcie rozwoju sportu, w kosztorysie oferty - w części nr III, pkt nr 1, podpunkt nr 1.2., jako pozycję kosztów merytorycznych zadania ujęto Koszty kierownika drużyny, menagera itp. o wartości całkowitej wynoszącej 10.000,00 zł, w tym z wnioskowanej dotacji przewidywano sfinansowanie tego wydatku w kwocie 4.000,00zł a ze środków własnych – 6.000,00 zł.

W części nr V wniosku o nazwie Inne wybrane informacje dotyczące zadania, dotyczącej się m.in. zasobów kadrowych, przewidywanych do wykorzystania przy realizacji zadania, w składzie kadry szkoleniowej wykazano dwóch trenerów posiadających licencje PZKosz oraz dwóch innych trenerów z licencjami Podlaskiego Związku Koszykówki. W poz. nr 5 tabeli ujęto biuro rachunkowe, prowadzące ewidencję finansowo-księgową Klubu. W zasobach kadrowych jak i w kadrze szkoleniowej nie wykazano natomiast osoby przewidywanej do wykonywania w kontrolowanym zadaniu ww. czynności i faktycznie pełniącej funkcję „kierownika drużyny”. Pani Prezes Zarządu Klubu wyjaśniała, iż przy wypełnianiu tej części wniosku mylnie uznano, iż należy podać tylko osoby z kadry Klubu, posiadające licencje trenerskie.

7.4. W rozliczeniu zadania, w kosztach całkowitych wykazano kwotę 7.184,94 zł tytułem wydatków związanych z zatrudnieniem kierownika drużyny, przy czym rachunek z dnia 13.04.2018 na kwotę 2.000,00 oraz z dnia 14.06.2018 r. również na kwotę 2.000,00 zł, łącznie 4.000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji. We wszystkich rachunkach, w pozycji: wykonane prace podawano określenie - kierownik, co nie zostało sformułowane i nie wynika z treści zawartej z tą osobą umowy zlecenia (z dnia 01.07.2018 r.)

7.5. Z Załącznika Nr 1 do Zarządzenia nr 478/2017 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 r. część I. Zasady przyznawania dotacji (dotyczące kontrolowanego zadania) pkt nr 2 wynika natomiast, że przedmiotem dotacji może być wsparcie finansowe klubu sportowego, obejmujące m.in. realizację programu szkolenia sportowego, w tym koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi. W ustawie z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. 2010 Nr 127, poz. 857), artykuł 28 pkt. Nr 2 stanowi, iż dotacja ta ma służyć realizacji celu publicznego i może być przeznaczona w szczególności na realizację programów szkolenia sportowego, zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, pokrycie kosztów

korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego oraz sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej.

Przyznana dotacja nie może być z kolei wykorzystana na sfinansowanie lub dofinansowanie m.in. wypłaty wynagrodzeń dla działaczy klubu sportowego (uchwała nr XIV/84/11 RM Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski).

Pani Prezes Klubu wyjaśniała, iż kierownik drużyny nie posiada wprawdzie licencji trenerskiej wymaganej do prowadzenia/współprowadzenia zespołów uczestniczących w poszczególnych klasach rozgrywek, tj. zespołu II czy III Ligi KKS Tur Basket, ale posiada uprawnienia do pracy w klubach sportowych i do prowadzenia treningów jako instruktor sportu oraz współpracuje z I trenerem podczas meczów ligowych. Ponadto wykonuje też czynności związane z organizacją meczów, prowadzeniem analizy statystyki meczowej, oceną szkoleniową zawodników itp.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji powzięto wątpliwość o poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami, dokonanego przez Klub rozliczenia w zakresie sfinansowania środkami dotacji wynagrodzenia wypłaconego dnia 13.04.2018 r oraz dnia 14.06.2018 r., na podstawie ww. umowy zlecenia (i aneksu do tej umowy) w łącznej kwocie 4.000,00 zł, ujętego w sprawozdaniu z realizacji zadania, w części stanowiącej zestawienie faktur i rachunków, poz. nr 1.2. kosztów zadania, wiersz nr 17-18 tabeli.1. Zapisy umowy zlecenia oraz aneksu do tej umowy uniemożliwiają kontrolującą dokonanie właściwej, obiektywnej oceny, pozwalającej w sposób jednoznaczny zaliczyć Zleceniobiorcę na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej do kadry szkoleniowej Klubu, a wydatki za wykonywane czynności do kosztów wynagrodzenia trenerów i asystentów.

8. Podczas kontroli stwierdzono również rozbieżności (oprócz wyżej opisanych) związane z określeniem funkcji innych osób pracujących w Klubie, tj. współprowadzących pierwszy zespół seniorski KKS Tur Basket oraz pierwszy zespół III Ligi KKS Tur Basket, wynikające z treści zawartych umów a nazwą tych funkcji, ujętą w treści wystawionych rachunków. W umowie z dnia 7 sierpnia 2017 r. (■■■■) – wymieniono funkcję: Drugi Trener a na rachunku (nr umowy 02/2018) – Trener/zawodnik, w umowie z dnia 14 września 2017 r. (■■■■) wymieniono funkcję: Trener III Ligi a na rachunku (nr umowy 17/2018) - Trener; w umowie z dnia 29 września 2017 r. (■■■■) określono funkcję: Asystent Trenera III Ligi a na rachunku (nr umowy 18/2018) – Trener. Ponadto przedłożone do kontroli umowy z trenerami i asystentem nie zawierają oznaczenia w postaci numeru, który wykazywano w rachunkach do tych umów.

Powyższe nieprawidłowości nie mają wprawdzie wpływu na rozliczenie finansowe zadania, mogą jednak świadczyć o braku należytej staranności w zakresie prowadzonej dokumentacji organizacyjnej i finansowo-księgowej.

9.1. W ramach realizowanego zadania zostały wypłacone przez klub świadczenia za prowadzenie/sędziowanie meczów koszykówki (II i III liga mężczyzn) przez sędziów i komisarzy sportowych, delegowanych przez Polski i Podlaski Związek Koszykówki, co zostało ujęte w sprawozdaniu jako poz. kosztowa nr 2 – Wynagrodzenia i dojazdy sędziów, komisarzy, delegatów itp., pozycje sprawozdania nr 61-98. Klub nie zawierał z sędziami umów o pracę czy umów cywilnoprawnych, w których ustalona byłaby wysokość zarobku; ekwiwalent pieniężny (sędziowski) wypłacano gotówką, wg uzyskanych informacji - na ok. 30 min przed meczem, na podstawie prawidłowo wypełnionego druku delegacji przez sędziego boiskowego czy komisarza, do którego dołączano również druk – ewidencji przebiegu pojazdu, celem zwrotu kosztów dojazdu. Z kwoty należnych ekwiwalentów Klub był zobowiązany do potrącenia należnych zaliczek na podatek dochodowy na zasadach przewidzianych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przyjętych do stosowania w PZKosz (zaliczki nie były potrącane od kwot stanowiących zwrot kosztów dojazdu sędziego czy komisarza).

W trakcie kontroli ustalono, że wypłacone na podstawie delegacji kwoty wynagrodzeń sędziowskich (ekwiwalentów) dla sędziów i komisarzy za sędziowanie poszczególnych meczów koszykarskich (II i III ligi mężczyzn) wynikają z przyjęcia przez Klub obowiązujących w tym zakresie przepisów i stawek stosowanych przez Polski Związek Koszykówki, zawartych w tzw. Tabeli wysokości ekwiwalentów dla sędziów i komisarzy (obserwatorów) PZKosz, sezon 2017/2018 w danej kategorii lub stawek stosowanych przez Podlaski Związek Koszykówki, w zależności od rangi meczu.

Rozliczenie kosztów dla sędziów i komisarzy prowadzono prawidłowo i zgodnie z uregulowaniami w zakresie współzawodnictwa sportowego Polskiego Związku Koszykówki (oraz w zależności od rangi spotkań – zgodnie z zasadami określonymi w PZKosz lub WZKosz).

Do druku ryczałtu sędziowskiego (delegacji), w przypadku podróży samochodem prywatnym, każdorazowo dołączano druk – ewidencję przebiegu pojazdu, z tytułu zwrotu kosztów dojazdu. Stosowano właściwy wskaźnik przeliczeniowy, przewidziany we wszystkich rozgrywkach w wysokość 70 gr/1km lub 30 gr/1km - w przypadku spotkań sparingowych, co jest zgodne z zasadami przyjętymi przez PZKosz i WZKosz. Od kwot wypłaconych ekwiwalentów zostały naliczone należne zaliczki na podatek dochodowy (oraz w niektórych przypadkach, składki Zus) od osób fizycznych, i odprowadzone do Urzędu Skarbowego (kserokopie deklaracji Zus DRA)

Delegacja sędziowska dotycząca meczu z dnia 11.03.2018 na kwotę 125,00 zł brutto (dokument księgowy nr 107) nie zawiera określenia co do rodzaju funkcji pełnionej przez delegowanego sędziego.

9.2 kwoty wypłaconych sędziom świadczeń za sędziowanie poszczególnych meczów koszykarskich sparingowych, opłacone w wysokościach niższych, niż wynikające z ww. Tabeli, jednak - zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika - były one uzgadniane z sędziami i przez nich zaakceptowane, co zostało potwierdzone podpisami tych sędziów na drukach delegacji.

Ponadto z zapisu punktu nr 5 tego dokumentu wynika, że „kwoty wskazane w tych przepisach są kwotami brutto i stanowią maksymalną wysokość obciążeń ponoszonych przez klub z tytułu opłat na rzecz sędziów i komisarzy. Powyższe kwoty zawierają wszystkie należne podatki i opłaty przewidziane przez przepisy prawa powszechnego. /.../” (dokumenty o numerach księgowych: 85,86 – kwota 140,00 zł oraz 87, 88, 89 kwota 40 zł - z dnia 04.02. 2018 r., oraz o numerach: 170, 171, 172 - kwota ekwiwalentu 40,00 zł i o numerach 173, 174 na kwotę 140,00 zł - z dnia 14.04.2018 r)

10. Zgodnie ze złożonym przez Klub oświadczeniem z dnia 30.01.2020 r. należne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki Zus naliczone z tytułu świadczeń/wynagrodzeń złożonym wypłaconych w okresie realizacji zadania sędziom i komisarzom za sędziowanie meczów oraz osobom wykonującym różne czynności i zadania na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych zostały w całości opłacone. Pomimo, iż przekazana dokumentacja w powyższej sprawie ma charakter deklaracyjny, na podstawie otrzymanego oświadczenia powyższe zobowiązania uznaje się za opłacone.

11. Kwota wypłaconych zawodnikom podczas realizacji zadania stypendiów sportowych wyniosła 77.021,81 zł, z tego środkami dotacji sfinansowano stypendia o wartości 18.000,00zł, co stanowi 36 % przyznanej Klubowi dotacji, i jest zgodne z zapisami obowiązującego w tym zakresie w roku 2018 Zarządzenia Burmistrza Miasta (Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 478/2017 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2017 r.).

12. Na obsługę finansowo-księgową przeznaczono łącznie 2.952,00 zł, z tego środkami dotacji rozliczono 3% wartości otrzymanej dotacji, co jest zgodne z zapisami ww. zarządzenia.

13. Wkład własny Klubu przy realizacji zadania został zachowany na poziomie wynikającym z umowy.

14. Rachunek do umowy cywilnoprawnej nr 73/2018 (rach. nr 01) z dnia 14.06.2018 r. z tytułu wykonywania funkcji trenera, pozycja księgowa nr 192, na kwotę 1.200,00 zł, sfinansowany środkami własnymi Klubu (wg opisu na dokumencie), ujęto w pozycji 13 zestawienia faktur i rachunków złożonego sprawozdania z realizacji zadania z podaniem umowy o numerze 66/2018. Rachunek do tej umowy wykazano też w poz. nr 10 ww. zestawienia, z datą wystawienia dnia 13.04.2018, na kwotę 1.200,00 zł; wg sprawozdania - kwota opłacona dotacją.

14.1 Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowości przy wykorzystaniu dotacji, związane z naruszeniem postanowień zawartych umów z zawodnikami lub przepisów prawa (ustawy o rachunkowości), polegające na ujęciu w sprawozdaniu i rozliczeniu środkami otrzymanej dotacji niżej wymienionych dowodów księgowych, które nie mogły stanowić prawnej podstawy księgowania kosztów w księgach rachunkowych Klubu lub które wystawiono z naruszeniem art.21 ww. ustawy: 1) F FS/18/2/39 z dnia 12.02.2018r., poz. księgowa dokumentu Nr 71, za zakup obuwia sportowego przez zawodnika z Warszawy (■■■■) na kwotę 445,75 zł – opłacona z jego prywatnych środków finansowych, rozliczona w wysokości 300,00 zł ze środków dotacji;

zgodnie z zapisami §3 pkt. nr 4 umowy z dnia 31.07.2017 r. o wypłacenie stypendium sportowego, Klub zobowiązał się pokryć koszty zakupu obuwia sportowego do kwoty 300,00 zł brutto w danym sezonie sportowym. Podstawę zwrotu ww. kwoty z tytułu poniesionego wydatku przez zawodnika, stanowi faktura/rachunek potwierdzający/a zakup obuwia.

Na ww. dokumencie księgowym brakuje podpisu zawodnika, potwierdzającego fakt otrzymania butów – zgodnie z przedstawioną fakturą zawierającą jako nabywcę KKS TUR Basket, stanowiących własność Klubu, oraz potwierdzenia dokonanego rozliczenia gotówkowego z tą osobą, w formie np. stosownej informacji wraz z podpisem na odwrocie faktury czy odrębnego oświadczenia zawodnika, o otrzymaniu gotówki w wysokości 300,00 zł refundowanej przez Klub.

Ww. kwota w wysokości 300,00 zł nie powinna być ujęta w sprawozdaniu z realizacji kontrolowanego zadania.

2) Faktura Nr 22 z dnia 14.02.2018 r., wystawiona przez Przychodnię Endokrynologiczną w Warszawie, nr pozycji księgowej 72, na kwotę 200,00 zł, sfinansowana w całości ze środków dotacji. Wydatek opłacony prywatną kartą zawodnika, opis: konsultacja lekarska związana z urazem pachwiny, data rozliczenia z zawodnikiem: 15.02.2018 r. Na fakturze brak podpisu (czy oświadczenia) zawodnika o dokonany właściwym rozliczeniu wydatku z Klubem, tj. potwierdzeniu otrzymania przez tę osobę zwrotu gotówki ze środków finansowych Klubu w kwocie wynikającej z dokumentu 3) F PAR/2018/50 (wystawca Fizjo4Life) z dnia 06.02.2018 r., nr poz. księgowej 73, na kwotę 70,00 zł za rehabilitację zawodnika (w opisie podano uraz pachwiny [REDAKTOWANE], bez informacji o meczu czy treningu, oraz datę rozliczenia z zawodnikiem dnia 15.02.2018r.), opłacona z prywatnych środków finansowych zawodnika, koszt - środki własne Klubu. Faktura nie zawiera informacji, z podpisem zawodnika, o zwróceniu mu przez Klub środków finansowych z tytułu poniesionego wydatku w kwocie wynikającej z dokumentu, w związku z czym kwota ta została nieprawidłowo ujęta w rozliczeniu zadania (zostały naruszone przepisy ustawy o rachunkowości),

4) FF/ORT/51/2018/05/0002 z dnia 30.05.2018 r., nr pozycji księgowej 187, za diagnostyczno-terapeutyczne ostrzyknięcie otworów międzykręgowych zawodnika z Warszawy na kwotę 1.500,00 zł - opłacona prywatną kartą płatniczą ww. zawodnika, sfinansowana w wysokości 10,00 zł ze środków dotacji a pozostała część - ze środków własnych. Zgodnie z zapisami §7 umowy z zawodnikiem dnia 28 czerwca 2016 r. o wypłacenie stypendium sportowego Klub pokrywa koszty leczenia kontuzji, urazów doznanych przez zawodnika w bezpośrednim związku z wykonaniem przedmiotu umowy – standardowa opieka zdrowotna, hospitalizacja do kwoty 1.000,00 zł w okresie obowiązywania umowy. Z opisu dokumentu i dokonanych księgowiań (oznaczenie pozycji księgowej dokumentu: 203-187/V/18) wynika, iż w rozliczeniu zadania oraz w rozrachunkach z zawodnikami (konto 234-1) uwzględniono jako koszt całą kwotę 1.500,00 zł zamiast kwoty refundowanej przez Klub, zgodnie z zawartą umową 1.000,00 zł, co jest niezgodne z zapisem tej umowy. Dodatkowo księgowia poinformowała, co wynika też z dołączonego do dokumentu wydruku dekretacji - iż pomimo zadekretowania dokumentu do ujęcia w księgach rachunkowych z datą 30.05.2018 r. i uwzględnieniu go w rozliczeniu zadania, faktyczne rozliczenie z zawodnikiem nastąpiło po zakończeniu terminu realizacji zadania, tj. po 30.06.2018 r., co jest niezgodne z ustawą o rachunkowości oraz zawartą umową. Na wydruku dekretacji brakuje zaksięgowania operacji zwrotu zawodnikowi gotówki poprzez ujęcie tej kwoty na koncie rozrachunkowym 234-1 (Rozrachunki [REDAKTOWANE]), co potwierdza przedłożony wydruk operacji dokonanych na tym koncie.

5) F 03/06/2018 z dnia 10.06.2018 r. na kwotę 430,00 zł, nr pozycji księgowej 190, za usługi gastronomiczne, opłacony ze środków własnych Beneficjenta. Zawiera nieprawidłowe dane dotyczące nabywcy, tj. BKS Tur Bielsk Podlaski, ul. Orzeszkowej 19 zamiast KKS Tur Basket w Bielsku Podlaskim, ul. 3 Maja 19. Na dokumencie brak podpisu wystawcy potwierdzającego dokonanie zapłaty gotówkowej. Kierownik drużyny poinformował, że ww. faktura nie dotyczy kontrolowanego podmiotu i została omyłkowo ujęta w rozliczeniu zadania co oznacza, iż wydatek ten nie powinien zostać uwzględniony w całkowitych kosztach tego zadania.

6) Skan dokumentu o nazwie - Ewidencja przebiegu pojazdu zawodnika ([REDAKTOWANE]) na kwotę 1.002,96 zł, pozycja księgowa dokumentu nr 200, opis na odwrocie dokumentu: dojazdy zawodników na treningi i mecze ligowe, całość kwoty sfinansowano ze środków dotacji. Rozliczenie pobrania gotówki

potwierdzone podpisem zawodnika z datą dnia 20.06.2018 r., brakuje zatwierdzenia dokumentu ze strony Klubu (tj. podpisu osób, zgodnie z KRS, odpowiedzialnych w Klubie za zatwierdzanie/akceptację dokumentów finansowych do zapłaty) do rozliczenia i ewidencji w księgach rachunkowych (art. 14 ustawy o rachunkowości), co nie dawało podstawy do zaksięgowania w koszty zadania i sfinansowania środkami dotacji, brakuje oryginału dokumentu.

Do momentu zakończenia czynności kontrolnych oryginału ww. dokumentu nie przedłożono.

Nieprawidłowości związane z ujęciem ww. dokumentów w rozliczeniu zadania stanowią kwotę 3.648,71 zł; nieprawidłowości związane z wykorzystaniem dotacji na podstawie tych dokumentów stanowią kwotę 1.512,96 zł.

14.2. Inne nieprawidłowości w dokumentach księgowych:

- 1) F 1/02 z dnia 17.02.2018 r. na kwotę 400,00 zł, pozycja księgowa nr 74, rozliczona w całości ze środków dotacji; na dokumencie brakuje stwierdzenia o dokonaniu zapłaty w formie gotówkowej i określenia „Zapłacono” lub „Pozostało do zapłaty 0 zł”, stosowanych w tego typu rozliczeniach.
- 2) rachunek z dnia 26.02.2018 nr 23/02/2018 na kwotę 170,00 zł (pozycja księgowa nr 93) w opisie – leczenie urazu pleców nabytego podczas treningu, sfinansowany z prywatnych środków zawodnika; zawarte w treści dokumentu określenie „gotówka” dotyczące formy płatności nie stanowi jednoznacznego potwierdzenia o dokonanej zapłacie. Do dokumentu dołączono oświadczenie zawodnika o otrzymaniu gotówki tytułem zwrotu kosztów poniesionych przez niego na opłacenie wydatku w ww. kwocie, przy czym na wydruku dekretacji brakuje księgowania na koncie 234-9 (Pozostałe rozrachunki z pracownikami), przyjętym do rozliczeń gotówkowych z zawodnikami, ewidencji dokonano bezpośrednio na koncie 234-1 Rozrachunki [REDAKTOWANE],
- 3) F 02/04/2018 z dnia 08.03.2018 r, pozycja księgowa nr 100, na kwotę 350,00 zł, opłacona z zaliczki pobranej dnia 08.03.2018 r., sfinansowana w całości środkami dotacji; na dokumencie brakuje stwierdzenia o dokonaniu zapłaty w formie gotówkowej i określenia „Zapłacono” lub „Pozostało do zapłaty 0 zł”, stosowanych w tego typu rozliczeniach.
- 4) F 12/18 z dnia 07.04.2018 r., nr pozycji księgowej 177, na kwotę 266,00 zł, opłacona w całości środkami dotacji, na dokumencie brakuje stwierdzenia o dokonaniu zapłaty w formie gotówkowej i określenia „Zapłacono” lub „Pozostało do zapłaty 0 zł”, stosowanych w tego typu rozliczeniach. Dołączono oświadczenie trenera o wykonanym zwrocie gotówki przez Klub.
- 5) F FV/10/18 z dnia 28.04.2018 r. na kwotę 260,00 zł, opłacona gotówką przez Panią Prezes Klubu, pozycja księgowa nr 178, zawierająca określenie dotyczące sposobu zapłaty: gotówka, co nie stanowi potwierdzenia dokonanej zapłaty, brakuje stwierdzenia o dokonaniu zapłaty w formie gotówkowej i określenia „Zapłacono” lub „Pozostało do zapłaty 0 zł”, stosowanych w tego typu rozliczeniach,
- 6) F 11/2018/103163 z dnia 03.02.2018 r. na kwotę 136,75 zł za wyżywienie po meczu wyjazdowym II ligi w dniu 03.02.2018 r. pozycja księgowa nr 29 – zawiera niepełne dane nabywcy (brak nazwy „Tur Basket” oraz nazwy ulicy),
- 7) F 1/2018 na kwotę 120,00 zł, pozycja księgowa nr 26, F 18/2018/103050 z dnia 24.02.2018 na kwotę 278,85 zł, pozycja księgowa nr 77 oraz F 55/2018/103280 z dnia 10.03.2018 r. na kwotę 290,10 zł, pozycja księgowa nr 135 - dokumenty rozliczone ze środków własnych Klubu oraz z dotacji; pomimo złożonego na fakturze podpisu zawodnika i dostarczonych oświadczeń trenera, świadczących o opłaceniu tych wydatków z ich własnych środków finansowych oraz dokonanego przez Klub rozliczenia z tymi osobami, tj. zwrotu gotówki, nie zostały one zaksięgowane na koncie 234-9 Rozrachunki z pozostałymi pracownikami (brak na wydruku dekretacji i na wydruku z zapisami operacji gotówkowych konta 234-9 tj. z zawodnikami), przyjęte do potwierdzania rozliczeń gotówkowych z zawodnikami i trenerami, lecz od razu na koncie 234-1 Rozrachunki [REDAKTOWANE].
- 8) F nr 27/2018 z dnia 10.02.2018 r. na kwotę 1.188,00 zł za przewóz osób (pozycja księgowa nr 36), rozliczona w całości ze środków dotacji nie zawiera w treści informacji o sposobie kalkulacji przyjętego kosztu transportu (ilości przejechanych km, stawki zł/1km),
- 9) F nr FV PAR/2018/50 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 70,00 zł (pozycja księgowa nr 73), sfinansowana ze środków własnych Klubu, nie zawiera podpisu osoby sporządzającej dokument i jednocześnie potwierdzającej fakt dokonania zapłaty. Dokonane księgowania świadczą o opłaceniu

usługi rehabilitacyjnej przez zawodnika z prywatnych środków finansowych – ujęcie na koncie 234 – 9
Pozostałe rozrachunki z zawodnikami,

10) F nr Fv/2018/303 z dnia 06.03.2018r. (pozycja księgowa nr 99) na kwotę 60,00 zł, zapłacona przez zawodnika z jego prywatnych środków finansowych, rozliczona w całości środkami dotacji, nie zawiera podpisu osoby sporządzającej i jednocześnie potwierdzającej fakt dokonania zapłaty,

11) F nr Fv/2018/367 z dnia 19.03.2018 r. (pozycja księgowa nr 176) na kwotę 60,00 zł opłacona przez zawodnika z jego prywatnych środków finansowych, rozliczona w całości środkami dotacji, nie zawiera podpisu osoby sporządzającej i jednocześnie potwierdzającej fakt dokonania zapłaty.

12) rachunki do umów cywilnoprawnych z tytułu wypłaty wynagrodzeń trenerów, numery umów: wystawione dnia 13.02.2018 r., dokumenty księgowe nr 37, 38, 39, 60 oraz wystawione dnia 16.03.2018 r., dokumenty księgowe o nr 113, 116, 129-130, oraz o numerach 153, 156, 168, 169 z dnia 13.04.2018 r. oraz nr 192,199, rachunki o nr - nie zawierają zarówno w treści jak i w opisie na odwrocie dokumentu informacji, jakiego miesiąca dotyczą wypłacone wynagrodzenia,

13) rachunki do umowy cywilnoprawnej nr 80/2017 z tytułu wypłaty wynagrodzenia kierownika, nr dokumentu 40, data wystawienia dnia 13.02.2018 r., nr dokumentu 118, data wystawienia 16.03.2018, nr dokumentu księgowego 158 z dnia 13.04.2018 r. oraz nr 194, z dnia 14.06.2018 nie zawierają zarówno w treści rachunku jak i w opisie na odwrocie jakiego miesiąca dotyczą;

14) dokumenty księgowe w zakresie numerów 42 – 53, 59 z dnia 13.02.2018 r., 112, 114-115, 117, 119-128 z dnia 16.03.2018 r., 152, 154 -155, 157, 159- 167 z dnia 13.04.2018 r., 193, 195-198 z dnia 14.06.2018 r. nie zawierają informacji dotyczącej okresu (miesiąca), za który zostały wypłacone zawodnikom stypendia sportowe,

15) rachunki z tytułu zakupu usług podczas spotkań meczowych (sprzątaczką, ochrona obsługa sali, opieka medyczna, spiker), numery dokumentów księgowych: 54-58 z dnia 13.02.2018 r., 146 - 150 z dnia 06.04.2018 r., 131-134 z dnia 16.03.2018 r. oraz 203-206 z dnia 14.06.2018 r. nie zawierają szczegółowych informacji dotyczących terminu czy rodzaju (nazwy) zorganizowanych rozgrywek koszykarskich, w ramach których były wykonywane ww. usługi, zaliczone przez Klub do kosztów zrealizowanego zadania,

15.1. Przedłożone dowody finansowe dokumentujące poniesione podczas realizacji zadania wydatki zweryfikowano z dokumentami potwierdzającymi dokonanie zapłaty w formie przelewów oraz firmową kartą płatniczą tj. z wyciągami bankowymi o numerach: 2018/001 z dnia 29.01.2018 r., 2018/002 z dnia 28.02.2018 r., 2018/003 z dnia 29.03.2018 r., 2018/004 z dnia 28.04.2018 r., oraz 2018/005 z dnia 29.05.2018 r. i stwierdzono zgodność kwot wynikających z faktur/rachunków z kwotami ujętymi w ww. wyciągach bankowych i treścią dokonywanych operacji finansowych.

15.2. Stwierdzono nieterminowe dokonywanie niektórych płatności dotyczących realizowanego zadania, przekraczające terminy wskazane w dowodach księgowych . Dotyczy to np. płatności z tytułu stypendiów sportowych czy za usługi księgowe.

Wykaz dokumentów (tzw. „dowodów księgowych obcych”) opłaconych przez Klub po terminie płatności wynikającym z treści dokumentów stanowi tabela nr 3

Tabela nr 3

Lp	Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota	Termin płatności wynik. z dok.	Data zapłaty
1	780/02/2018	10.02.2018	984,00	17.02.2018	18.04.2018
2	01 um. 17/2018	13.02.2018	1200,00	10.02.2018	13.02.2018
3	01u. 18/1208	13.02.2018	950,00	10.02.2018	13.02.2018
4.	01 u. 16/2018	13.02.2018	3.800,00	10.02.2018	13.02.2018
5.	27/2018	12.02.2018	1.188,00	26.02.2018	18.04.2018
6	8/2/2018	24.02.2018	1.325,70	14.03.2018	18.04.2018
7	3/2/2018	08.02.2018	1.085,40	14.03.2018	18.04.2018

8	02/03/2018	05.03.2018	240,00	19.03.18	18.04.2018
9	00160/03/2018/PWM	30.03.2018	126,00	14.04.2018	18.04.2018
10	780/02/2018	10.02.2018	984,00	17.02.2018	18.04.2018
11	1183/03/2018	04.03.2018	984,00	11.03.2018	18.04.2018
12	1588/04/2018	04.04.2018	984,00	11.04.2018	06.06.2018

16. Wykaz delegacji sędziowskich/komisarskich, w których stwierdzono nieprawidłowości/uchybień wynikające z ustawy o rachunkowości:

Tabela nr 4

Lp.	Nr dokumentu	Nr poz. ksiąg.	Data wystawienia dok.	Kwota	Uwagi
1	RS/EPP	16	13.01.2018	620,20	nieczytelne podpisy sędz.
2	RS	17	12.01.2018 (W-wa) 13.01.2018 (Bielsk P.)	350,00	nieczytelne podpisy sędz.
3	RK	18	13.01.2018	270,00	nieczytelne podpisy kom.
4	DS/EPP	21	13.01.2018/	125,00	nieczytelne podpisy sędz.
5	RS/EPP	64	12.02.2018	623,00	nieczytelne podpisy sędz.
6	RS/EPP	65	13.02.2018	358,40	nieczytelne podpisy sędz.
7	DS (Podl. Zw. Kosz. Białystok)	67	14.02.2018	125,00	skreślenie stawki przelicz.
8	DS (Podl. Zw. Kosz. Białystok)	68	14.02.2018	125,00	nieczytelne podpisy sędz. + skreślenie stawki przelicz
9	DS/EPP	86	04.03.2018	170,00	nieczytelne podpisy sędz. + skreślenie stawki przelicz
10	DS/EPP	87	04.03.2018	70,00	nieczytelne podpisy sekret.
11	DS/EPP	88	04.03.2018	70,00	nieczytelne podpisy sędz.
12	DS/EPP	95	08.03.2018	125,00	nieczytelny podpis sędz. + skreślenie stawki przelicz.
13	DS/EPP	96	08.03.2018	125,00	skreślenie stawki przelicz.
14	DS/EPP	97	08.03.2018	125,00	skreślenie stawki przelicz
15	RK/EPP	102	08.03.2018	529,00	nieczytelne podpisy kom.
16	RS/EPP	103	11.03.2018	616,00	nieczytelne podpisy sędz.
17	RK/EPP	105	11.03.2018	587,80	nieczytelne podpisy kom.
18	DS/EPP	106	11.03.2018	125,00	błędna kwota słownie zł do wypł. (pow. być 115,00 zł) skreślenie stawki przelicz.
19	DS/EPP	107	11.03.2018	125,00	brak określi. funkc. sędz., skreślenie stawki przelicz.
20	DS/EPP	108	11.03.2018	125,00	skreślenie stawki przelicz.

1) DS -delegacja sędziowska, 2) RS - ryczałt sędziowski, 3) RK - ryczałt komisarski, 4) EPP – ewidencja przebiegu pojazdu.

Przy dokonanych odręcznym skreśleniu stawki przeliczeniowej określającej kwotę w zł/1 km brakuje podpisu osoby, która tego skreślenia dokonała.

IV. Ewidencja księgową zadania

1. W planie kont - str. 12/19 – wyszczególniono następujące konta kosztów:

- koszty działalności statutowej nieodpłatnej - oznaczone symbolem „500” oraz konto o nazwie

- koszty działalności statutowej odpłatnej - oznaczone dwoma takimi samymi numerami, jako „501” – poz. 545 wydruku (wskazane jako konto bilansowe) oraz jako „510” – poz. 546 wydruku.

Na pytanie kontrolującej, jakiej działalności, tj. odpłatnej czy nieodpłatnej dotyczy realizacja kontrolowanego zadania oraz które z ww. kont są właściwymi do prowadzenia ewidencji w tym zakresie Pani Prezes Klubu oraz księgowa wyjaśniały, iż w ich opinii realizacja ww. zadania dotyczy działalności statutowej nieodpłatnej, gdyż w ramach prowadzonych koszykarskich rozgrywek ligowych Klub nie pobierał żadnych opłat, wstęp na mecze również był bezpłatny. Ww. osoby poinformowały też, iż w związku z tym że stosowany w placówce zakładowy plan kont opracowało Biuro rachunkowe „Apit” prowadzące w roku 2018 księgowość Klubu, zapytanie w sprawie interpretacji przyjętych do ewidencji numerów kont i ich nazw zostanie przekazane do wyjaśnienia biura. (Do dnia zakończenia czynności kontrolnych odpowiedzi biura w ww. zakresie nie otrzymano; Zarząd Klubu uzasadniał to trudnościami we współpracy z biurem, wynikającymi z rozwiązania umowy na dalsze prowadzenie księgowości).

Powyższa informacja jest sprzeczna z zapisami i księgowaniami prowadzonymi na koncie kosztów, oznaczonym w polityce rachunkowości Klubu jako „510” - koszty działalności statutowej odpłatnej. Weryfikacja dokumentu o nazwie „Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2018-01-01 do 2018-12-31”, strony 1-13, wydruk z dnia 03.12.2019 r. potwierdziła, iż na koncie „501” - koszty działalności statutowej nieodpłatnej, ewidencji kosztów dotyczących kontrolowanego zadania nie prowadzono; księgowania w tym zakresie były dokonywane na koncie oznaczonym symbolem „510” - koszty działalności statutowej odpłatnej. Dekretacja dowodów księgowych uwidoczniła w formie ręcznej jak i w postaci wydruków komputerowych również w sposób jednoznaczny wskazuje na ujmowanie kosztów zadania na ww. koncie „510”.

W trakcie sporządzania protokołu kontroli (po zakończeniu czynności kontrolnych) dnia 10 stycznia 2020 r. Klub dostarczył informację otrzymaną z biura rachunkowego drogą e-mailową z której wynika, iż „konto” 510 stanowi zespół kont z zakresu działalności nieodpłatnej”. Ponadto, podczas rozmowy telefonicznej dnia 10.01.2020 r., osoba, która podpisała umowę na prowadzenie księgowości KKS Tur Basket ze strony biura wyjaśniała, iż wyżej przedstawione rozbieżności wynikają z błędów w opisie nazw kont kosztów w polityce rachunkowości Klubu, i realizacja kontrolowanego zadania faktycznie dotyczy działalności nieodpłatnej.

Wydruki z ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji księgowej rozrachunków i kosztów dotyczących kontrolowanego zadania przedłożono po upływie terminu kontroli: 24 stycznia 2020 r. oraz 06.02.2020 r. i 10.02.2020 r.

Weryfikacja księgowości (wydatków sfinansowanych ze środków dotacji i ze środków własnych) dostarczonych wydruków z zakresu kont kosztów o symbolach 510-04-01-01 Organizacja programów szkolenia sportowego wraz z organizacją obozów, 510-04-01-03 Sfinansowanie stypendiów sportowych, 510-04-01-02 i 510-04-02-01 - Organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w tych zawodach, oraz na kontach rozrachunków oznaczonych jako 234 – 9 Rozrachunki z pracownikami i 234-1 Rozrachunki [REDAKTOWANE], potwierdziła zgodność zamieszczonych na dowodach księgowych numerów z pozycjami księgowymi na ww. kontach kosztów i rozrachunków, oraz z treścią księgowanych dokumentów i kwotami z nich wynikającymi.

V. Ustalenia końcowe – wnioski:

1. przekazane do kontroli dokumenty finansowe w większości dotyczą wydatków poniesionych przez Klub w okresie realizacji zadania (z wyłączeniem faktury nr 03/06/2018 z dnia 10.06.2018 r., FF/ORT/51/2018/05/0002 z dnia 30.05.2018 r.),
2. dowody księgowe są w całości opłacone, jednak w wielu przypadkach bez zachowania terminu płatności wynikającego z dokumentu czy z treści zawartych umów o wypłacenie stypendium sportowego (Tabela nr 3) oraz - w niektórych przypadkach – bez zachowania terminu określonego w umowie z Miastem (FF/ORT/51/2018/05/0002 z dnia 30.05.2018 r.),
Część dokumentów finansowych opłaconych gotówkowo uzupełniono o informacje potwierdzające fakt rozliczenia z trenerem/zawodnikiem w trakcie sporządzania protokołu kontroli (tabela nr 2),
3. płatności dokonane w formie przelewów i firmową kartą płatniczą są potwierdzone wyciągami bankowymi, zawierającymi kwoty wynikające z dokumentów finansowych (faktur/rachunków),

4. dowody księgowe, sfinansowane zarówno środkami dotacji jak i środkami własnymi związane z realizacją zadania, nie zawierały na odwrocie właściwego i pełnego opisu wymaganego zapisami umowy z Miastem i art. 21 ustawy o rachunkowości; opis ten uzupełniano - przed sporządzeniem protokołu kontroli, na podstawie pisma Klubu z dnia 29.01.2020 r. oraz zgody Burmistrza Miasta, pismo nr K.1711.6.2019 z dnia 31.01.2020 r., opatrując każdą fakturę/rachunek pieczęcią Beneficjenta oraz podając jego prawidłową nazwę tj. KKS TUR Basket,

5. dowody księgowe, zawierają podstawowe dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości i - zgodnie z wymogami zapisów umowy dotacyjnej - stanowiące podstawowe elementy opisu tych dokumentów, w tym stwierdzenie sprawdzenia merytorycznego i rachunkowego, oraz dołączone w formie wydruków komputerowych oraz odręcznej adnotacji zakwalifikowanie dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. dekretację, przy czym podpis osoby która te czynności wykonywała uzupełniano na tych dokumentach przed sporządzeniem protokołu kontroli, na zasadzie opisanej w ww. punkcie nr 4.

Rachunki za stypendia sportowe oraz za usługi/czynności wykonywane przez poszczególne osoby na podstawie zawartych umów zleceń podczas rozgrywek meczowych nie zawierają wszystkich niezbędnych elementów wymaganego na dokumentach księgowych opisu, tj. informacji wskazujących w sposób jednoznaczny na związek z zadaniem, tj. np. jakiego miesiąca dotyczą wypłacane stypendia czy daty meczu podczas którego były wykonywane czynności wynikające z ww. umów,

6. w zawartych umowach cywilnoprawnych Klubu z trenerami, kierownikami oraz dotyczących usług/czynności wykonywanych podczas meczów, wymienionych w punkcie nr 4, nie określano sposobu potwierdzania wykonania prac przez Zleceniodawcę; wystawione rachunki w tym zakresie nie zawierają kalkulacji jednostkowej należnego wynagrodzenia, tj. liczby godzin wykonania zlecenia i wysokości stawki godzinowej, co jest wymagane przepisami ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

7. przy prowadzeniu księgowości częściowo zachowano wymogi w zakresie zapisów przedmiotowej umowy o realizację zadania publicznego, co oznacza że Klub prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanego zadania publicznego, wymaganą zapisem §6 pkt. 1 umowy z Miastem, na kontach analitycznych zespołu kosztów i rozrachunków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, ale bez wprowadzenia (opisania) tych zasad w polityce rachunkowości czy innym dokumencie wewnętrznym.

Przedłożone wydruki z ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji księgowej kontrolowanego zadania umożliwiają identyfikację poszczególnych operacji księgowych na koncie kosztów.

Ewidencja księgowa niektórych dokumentów opłaconych gotówkowo przez trenerów/zawodników została dokonana bez uwzględnienia konta Rozrachunki z pracownikami 234-9 tj. bezpośrednio na rozrachunki z Panią Prezes Klubu (punkty 14.1 oraz 14.2 Analizy finansowej zadania),

8. na dowodach księgowych znajdują się numery księgowe (oznaczenie z ksiąg rachunkowych), dotyczące księgowości poszczególnych operacji finansowych w zakresie kontrolowanego zadania.

9. zastosowany uproszczony sposób ujmowania w księgach dokonanych operacji gotówkowych nie został uregulowany stosownymi zapisami w dokumentacji wewnętrznej (polityce rachunkowości),

10. poszczególne rodzaje kosztów merytorycznych, wynikające z kwot dostarczonych i skontrolowanych faktur i rachunków w zakresie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji, wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania są zgodne z umową; nie stwierdzono niezgodnych z umową przesunięć w pozycjach tych kosztów,

11. wysokość wypłaconych i rozliczonych dotacją stypendiów sportowych została zachowana zgodnie z umową i zapisami obowiązującego w tej sprawie zarządzenia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski

12. rozliczanie kosztów dla sędziów i komisarzy prowadzono na podstawie obowiązujących w związkach sportowych zasad oraz druków delegacji, wypełnionych i podpisanych przez sędziów i komisarzy.

Kwoty wypłaconych na podstawie delegacji ekwiwalentów dla sędziów i komisarzy za sędziowanie poszczególnych meczów koszykarskich (II i III ligi mężczyzn) wynikają z Tabeli wysokości

