

Protokół
z przeprowadzonej kontroli dokumentacji finansowej
Klubu Sportowego „Wiwa” Goszcz
za lata: 2005, 2006, 2007, 2008, 2009

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 8 czerwca 2010 r. do 14 lipca 2010 r. przez zespół kontrolujący powołany Zarządzeniem Nr 786/10 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 27 maja 2010 r. w składzie:

Łukasz Gargula – Przewodniczący Zespołu Kontrolującego;

Małgorzata Michałowska – Członek Zespołu Kontrolującego;

Teresa Kunaj – Członek Zespołu Kontrolującego;

Członkowie zespołu kontrolującego działali w oparciu o upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 28 maja 2010 r.: Nr 342/35/2010 dla Łukasza Gargula, Nr 343/36/2010 dla Małgorzaty Michałowskiej, Nr 344/37/2010 dla Teresy Kunaj.

Kontrola finansowa dokumentacji obejmowała w szczególności:

- 1) ustalenie czy składane sprawozdania z wykonania zadań publicznych realizowanych na podstawie zawartych umów odpowiadają dokumentom finansowym Klubu Sportowego „Wiwa”;
- 2) ustalenie czy dotacje wydatkowane zostały zgodnie z zawartymi umowami na realizację zadań publicznych wynikających z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873 ze zm.);
- 3) przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i gospodarności przy dokonywaniu wydatków;
- 4) ustalenie czy przestrzegane są zasady rachunkowości wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1539).

Rok 2005

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 41.235,80 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 35.000 zł.

Środki wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Sprzęt sportowy	405,56	405,56
2	Odzież sportowa	7.602,80	6.511,78
3	Transport	9.334,37	9.334,37
4	Usługi obce	140,00	140,00
5	Ubezpieczenie	731,00	731,00
6	Sędziowie	7.718,80	7.718,80
7	Pozostałe koszty (opłata transferowa)	5.349,00	5.349,00
8	Wynagrodzenia	1.800,00	1.800,00
9	Prowizje	169,00	169,00
10	Materiały ochrony zdrowia	430,44	430,44
11	Zużycie wody	1.767,87	1.767,87
12	Zużycie energii	185,63	185,63
13	Zużycie gazu	456,55	456,55

Następnie zespół kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów źródłowych Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2005 i stwierdza co następuje:

1) brak jest potwierdzenia prowadzenia zawodów poprzez umieszczenie pieczętki klubu i podpisu przedstawiciela klubu na ekwiwalentach sędziowskich – załącznik nr 1 do niniejszego protokołu;

2) opłacano wynagrodzenia z tytułu kontraktów dla zawodników na łączną kwotę 1.800 zł. – załącznik nr 2 do niniejszego protokołu;

3) opłacono na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej kwotę 500,00 zł tytułem kary za rezygnację z uczestnictwa w rozgrywkach w czasie ich trwania; - załącznik nr 3 do niniejszego protokołu;

4) dokument nr KP 07543 z dnia 12 grudnia 2005 r. (dowód wpłaty) na rzecz Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej, Główny Ośrodek Badań Lotniczo-Lekarskich Aeroklubu Polskiego, Wojewódzka Przychodnia Sportowo-Lekarska z siedzibą ul. H.Sienkiewicza 108-110, 50-348 Wrocław, został pokryty ze środków dotacji, mimo iż wpłacającym kwotę 40,00 zł jest osoba fizyczna Bogdan Szewczyk, a pokrycie tej opłaty ze środków dotacji powinno nastąpić tylko i wyłącznie po okazaniu dowodu wpłaty od wpłacającego – Klub Sportowy „Wiwa” Goszcz. – załącznik nr 4 do niniejszego protokołu;

5) w dniu 4 listopada 2005 r. dokonano wpłaty kwoty 80,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 5 do niniejszego protokołu;

6) w dokumentach finansowych KS „Wiwa” za rok 2005 znajduje się również faktura VAT nr 210/2005 z dnia 25 lipca 2005 r. za zakup obuwia sportowego na kwotę 280,00 zł. Faktura została opisana, że przekazano zawodnikowi Juan Jose de La Rose Asencio, bez podpisu odbioru zawodnika – załącznik nr 6 do niniejszego protokołu;

Rok 2006

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 36.671,00 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 30.000 zł.

Środki wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Sprzęt sportowy	3.183,00	3.183,00
2	Odzież sportowa	3.893,00	2.366,00
3	Transport	8.439,00	8.439,00
4	Usługi obce	187,00	187,00
5	Ubezpieczenie	731,00	731,00

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
6	Sędziowie	7.673,00	7.673,00
7	Składki członkowskie, wpisowe, itp.	2.921,00	2.921,00
8	Wynagrodzenia	900,00	900,00
9	Prowizje	912,00	912,00
10	Materiały ochrony zdrowia	0	0
11	Zużycie wody	1.569,00	1.569,00
12	Zużycie energii	440,00	440,00
13	Zużycie gazu	679,00	679,00

Następnie zespół kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów źródłowych Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2006 i stwierdza co następuje:

1) brak jest potwierdzenia prowadzenia zawodów poprzez umieszczenie pieczętki klubu i podpisu przedstawiciela klubu na ekwiwalentach sędziowskich – załącznik nr 7 do niniejszego protokołu;

2) w dniu 27 listopada 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 125,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 8 do niniejszego protokołu;

3) w dniu 10 listopada 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 125,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 9 do niniejszego protokołu;

4) w dniu 13 października 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 75,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 10 do niniejszego protokołu;

5) w dniu 13 września 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 11 do niniejszego protokołu;

6) opłacano wynagrodzenia z tytułu kontraktów dla zawodników na łączną kwotę 900 zł – załącznik nr 12 do niniejszego protokołu;

7) w dniu 13 czerwca 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 13 do niniejszego protokołu;

8) w dniu 26 maja 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 125,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 14 do niniejszego protokołu;

9) w dniu 16 maja 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 15 do niniejszego protokołu;

10) w dniu 27 kwietnia 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – załącznik nr 16 do niniejszego protokołu;

11) w dniu 12 kwietnia 2006 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – załącznik nr 17 do niniejszego protokołu;

12) w dokumentacji źródłowej KS „Wiwa” za rok 2006 znajduje się orzeczenie wydane przez Dolnośląski Związek Piłki Nożnej we Wrocławiu, nakładający karę finansową w łącznej kwocie 400 zł. Z uzasadnienia orzeczenia wynika, że zawodnik nie odbył kary dyskwalifikacyjnej – załącznik nr 18 do niniejszego protokołu;

13) w dokumentacji źródłowej KS „Wiwa” znajduje się faktura VAT nr 216/06 wystawiona w dniu 01.09.2006 r. przez firmę ELTON Export-Import Bożena Świdzka, ul. Drzewieckiego 26/26, 54-129 Wrocław, za zakup rękawic, butów i ochraniaczy na łączną kwotę 1000,40 zł. Przedmiotowa faktura została wystawiona na: „członek zarządu KS „WIWA” Grzegorz Szewczyk”, mimo iż widnieją na dokumencie NIP i adres KS „Wiwa”. – załącznik nr 18a do niniejszego protokołu.

Rok 2007

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 38.528,24 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 15.000 zł.

Środki wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Sprzęt sportowy	887,51	443,75
2	Odzież sportowa	11.395,12	5.697,56
3	Transport	3.749,51	1.874,75
4	Usługi obce	735,70	367,85
5	Ubezpieczenie	170,00	0
6	Sędziowie	5.902,30	2.951,15
7	Składki członkowskie, wpisowe, itp.	6.730,68	2.692,27
8	Wynagrodzenia	1.500,00	320,50
9	Prowizje	196,55	81,00
10	Materiały ochrony zdrowia	842,39	0
11	Zużycie wody	972,44	486,22

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
12	Zużycie energii	283,17	84,95
13	Zużycie gazu	18,09	0

Następnie zespół kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów źródłowych Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2007 i stwierdza co następuje:

1) brak jest potwierdzenia prowadzenia zawodów poprzez umieszczenie pieczętki klubu i podpisu przedstawiciela klubu na ekwiwalentach sędziowskich – *załącznik nr 19 do niniejszego protokołu;*

2) opłacano wynagrodzenia z tytułu kontraktów dla zawodników na łączną kwotę 320,50 zł – *załącznik nr 20 do niniejszego protokołu;*

3) w dniu 27 kwietnia 2007 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – *załącznik nr 21 do niniejszego protokołu;*

4) w dniu 20 kwietnia 2007 r. dokonano wpłaty kwoty 150,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – *załącznik nr 22 do niniejszego protokołu;*

5) w dniu 9 maja 2007 r. dokonano wpłaty kwoty 100,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – *załącznik nr 23 do niniejszego protokołu;*

6) w dniu 15 czerwca 2007 r. dokonano wpłaty kwoty 100,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu. Dokument finansowy nie został opatrzony odpowiednim opisem – przeznaczenie wydatkowanych środków – *załącznik nr 24 do niniejszego protokołu;*

Rok 2008

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 21.834,22 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 15.000 zł.

Środki wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Sprzęt sportowy	740,67	740,67
2	Odzież sportowa	3.364,23	3.300,00
3	Transport	0	0
4	Usługi obce	220,00	220,00
5	Ubezpieczenie	990,00	860,00
6	Sędziowie	4.295,80	4.200,00
7	Składki członkowskie, wpisowe, itp.	3.826,00	3.000,00

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
8	Wynagrodzenia	900,00	450,00
9	Prowizje	164,00	164,00
10	Zużycie wody	1.484,84	1.400,00
11	Zużycie energii	490,71	452,60
12	Zużycie gazu	212,73	212,73

Następnie zespół kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów źródłowych Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2008 i stwierdza co następuje:

1) brak jest potwierdzenia prowadzenia zawodów poprzez umieszczenie pieczętki klubu i podpisu przedstawiciela klubu na ekwiwalentach sędziowskich – załącznik nr 25 do niniejszego protokołu;

2) w dniu 07.11.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 300,00 zł na rzecz Uczniowskiego Klubu Sportowego Szkoła Piłkarska „Młode Wilki Wrocław” tytułem opłaty startowej. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania czy oraz w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 26 do niniejszego protokołu;

3) w dniu 24.10.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę zawodnika KS „Wiwa”. Opłaty dokonał p. Roman Łuczak. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 27 do niniejszego protokołu;

4) w dniu 30.07.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 16,00 zł na rzecz ITSport. Opłaty dokonał p. Zygmunt Wydmuch. Na przedmiotowym dokumencie widnieje natomiast czytelny podpis odbierającego gotówkę p. Łuczaka. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 28 do niniejszego protokołu;

5) w dniu 13.08.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 16,00 zł na rzecz ITSport. Opłaty dokonał p. Paweł Trzaska. Na przedmiotowym dokumencie widnieje natomiast czytelny podpis odbierającego gotówkę p. Łuczaka. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 29 do niniejszego protokołu;

6) w dniu 13.06.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 30 do niniejszego protokołu;

7) w dniu 09.05.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 160,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem kary finansowej. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 31 do niniejszego protokołu;

8) w dniu 05.05.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 32 do niniejszego protokołu;

9) w dniu 02.05.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 75,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 33 do niniejszego protokołu;

10) w dniu 25.04.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 34 do niniejszego protokołu;

11) w dniu 13.06.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 35 do niniejszego protokołu;

Zespół kontrolujący stwierdza, że w roku 2008 z rachunku p. Zygmunta Wydmucha została zapłacona łączna kwota w wysokości – 710,00 zł, która została następnie rozliczona w sprawozdaniu Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2008.

Prywatne wpłaty p. Zygmunta Wydmucha na rzecz kontrahentów w roku 2008 wyniosły łącznie – 16,00 zł. Również ta kwota została rozliczona w sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” za rok 2008.

W roku 2008 prywatnych wpłat na rzecz różnych kontrahentów dokonali również:

Paweł Trzaska – 16,00 zł.

Roman Łuczak – 25,00 zł.

Zespół kontrolujący stwierdza, że wszystkie w/w kwoty (łącznie 767,00 zł) zostały rozliczone w sprawozdaniu finansowym Klubu Sportowego „Wiwa”.

12) opłacano wynagrodzenia z tytułu kontraktów dla zawodników na łączną kwotę 900 zł. – załącznik nr 35a do niniejszego protokołu;

Rok 2009

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 62.244,46 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 13.820,00 zł.

Środki wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Ubezpieczenie zawodników i mienia	946,00	331,60
2	Delegacje sędziowskie	6.156,40	6.156,40
3	Składki członkowskie, uprawnienia zawodników, wpisowe	10.712,00	1.382,00
4	Wynagrodzenie trenera	5.950,00	5.950,00
5	Odzież sportowa	8.405,01	0
6	Sprzęt sportowy	553,88	0
7	Zużycie wody	3.082,35	0
8	Zużycie energii	1.082,27	0
9	Zużycie gazu	356,48	0
10	Transport	0	0
11	Usługi obce	311,00	0
12	Zużycie pozostałych materiałów utrzymania obiektu	19.139,28	0
13	Oplaty i prowizje bankowe	249,00	0
14	Materiały ochrony zdrowia	156,01	0

Następnie zespół kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów źródłowych Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2009 i stwierdza co następuje:

1) brak jest potwierdzenia prowadzenia zawodów poprzez umieszczenie pieczętki klubu i podpisu przedstawiciela klubu na ekwiwalentach sędziowskich – załącznik nr 36 do niniejszego protokołu;

2) w dniu 30.11.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 37 do niniejszego protokołu;

3) w dniu 08.10.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 38 do niniejszego protokołu;

4) w dniu 12.08.2009 dokonano wpłaty na rzecz Klubu Sportowego „Barycz” Milicz kwoty 4.000 zł tytułem umowy transferowej. Przedmiotowy dokument finansowy nie został opisany czy został pokryty z dotacji z budżetu Gminy Twardogóra – załącznik nr 39 do niniejszego protokołu;

5) w dniu 12.08.2009 dokonano wpłaty na rzecz MKS „Pogoń” Oleśnica kwoty 3.000 zł tytułem umowy transferowej. Przedmiotowy dokument finansowy nie został opisany czy został pokryty z dotacji z budżetu Gminy Twardogóra – załącznik nr 40 do niniejszego protokołu;

6) w dniu 15.06.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 41 do niniejszego protokołu;

7) w dniu 28.03.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonał p. Zygmunt Wydmuch. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 42 do niniejszego protokołu;

8) w dniu 17.04.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 43 do niniejszego protokołu;

9) w dniu 09.04.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 50,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 44 do niniejszego protokołu;

10) w dniu 29.05.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 45 do niniejszego protokołu;

11) w dniu 12.06.2009 r. dokonano wpłaty kwoty 25,00 zł na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem opłaty za żółtą kartkę. Opłaty dokonano z prywatnego rachunku bankowego p. Zygmunta Wydmucha. W sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” wykazuje tą pozycję w rozliczeniu, jednak bez wskazania w jakiej wysokości kwota ta została pokryta ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra - załącznik nr 46 do niniejszego protokołu;

Zespół kontrolujący stwierdza, że w roku 2009 z rachunku p. Zygmunta Wydmucha została zapłacona łączna kwota w wysokości – 250,00 zł, która została następnie rozliczona w sprawozdaniu Klubu Sportowego „Wiwa” za rok 2009.

Prywatne wpłaty p. Zygmunta Wydmucha na rzecz kontrahentów w roku 2009 wyniosły łącznie – 25,00 zł. Również ta kwota została rozliczona w sprawozdaniu końcowym KS „Wiwa” za rok 2009.

Ustalenia końcowe zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący analizując dostarczone dokumenty finansowe zwracał uwagę na przestrzeganie podstawowych zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji dokumentów księgowych i ustalono:

1) podpisy pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym na listach płac – kontraktach podpisuje jedna osoba. Ponadto na tych samych listach brakuje daty.

2) faktury i rachunki dotyczące zakupu sprzętu sportowego winny być potwierdzone przez osoby odbierające sprzęt własnoręcznym, czytelnym podpisem;

3) wszystkie rachunki i faktury opłacane z dotacji z budżetu Gminy Twardogóra winny być opisywane w jakiej wysokości dotacja pokrywa przedmiotowy rachunek lub fakturę. Z dokumentów źródłowych KS „Wiwa” Zespół kontrolujący nie może ustalić w jakiej wysokości część rachunków i faktur zostało pokrytych z dotacji z budżetu Gminy Twardogóra.

4) wątpliwości budzi fakt dokonywania płatności z prywatnych rachunków bankowych osób fizycznych. Koszty te następnie są ujmowane przez KS „Wiwa” w rocznym sprawozdaniu. Wyjaśnieniu podlegać będą wobec tego, rachunki i faktury płacone z prywatnych rachunków osób fizycznych.

5) Zespół kontrolujący stwierdza również że opłacanie zawodników piłkarskich na podstawie umów o pracę ze środków dotacji jest nie zasadne. Zapisy zawieranych umów na realizację zadania publicznego nie dawały możliwości przekazywania dotacji osobom trzecim.

6) przyjmowane przez KS „Wiwa” rachunki i faktury nie są sprawdzane co do zgodności danych nabywcy. Zespół kontrolujący zauważył, że w dokumentacji znajdują się rachunki z błędnym nabywcą, które były podawane do ostatecznego rozliczenia. Klub nie może ponosić kosztów na podstawie dokumentów wystawionych na inne osoby. Wszystkie osoby, które mają prawo dokonywać zakupów w imieniu klubu powinny odbierać dokument finansowy,

który zawiera: poprawną nazwę organizacji, adres (zgodny z KRS) i numer NIP. Błąd w każdym z tych elementów oznacza niepoprawność pod względem formalno-rachunkowym i może skutkować nieuznaniem tego kosztu jako kosztu klubu.

7) nagminnie KS „Wiwa” nie potwierdza poprzez umieszczenie pieczętki klubu bądź podpisu osoby reprezentującej klub na drukach dot. ekwiwalentu sędziowskiego. W dokumentacji znajdują się również dokumenty – ekwiwalenty sędziowskie bez oświadczeń podatkowych lub z niepełnymi danymi.

8) Wątpliwości zespołu kontrolującego budzi również fakt dokonywania wpłat na rzecz Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej we Wrocławiu tytułem kar nałożonych na KS „Wiwa” przez DZPN.

Wnioski zespołu kontrolującego

Zespół kontrolujący na podstawie dokonanej kontroli dokumentacji finansowej Klubu Sportowego „Wiwa” zawniósł do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra:

1) o wezwanie KS „Wiwa” do złożenia stosownych, pisemnych wyjaśnień dotyczących wykazania w jakiej wysokości zostały opłacone z dotacji z budżetu Gminy Twardogóra następujące dokumenty finansowe stanowiące kolejno załączniki do niniejszego protokołu: nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6, nr 8, nr 9, nr 10, nr 11, nr 12, nr 13, nr 14, nr 15, nr 16, nr 17, nr 18, nr 18a, nr 20, nr 21, nr 22, nr 23, nr 24, nr 26, nr 27, nr 28, nr 29, nr 30, nr 31, nr 32, nr 33, nr 34, nr 35, nr 35a, nr 37, nr 38, nr 39, nr 40, nr 41, nr 42, nr 43, nr 44, nr 45, nr 46.

2) o przekazanie wykazu osób, którym przekazano sprzęt sportowy i odzież sportowa zakupiona zarówno z własnych środków finansowych Klubu Sportowego „Wiwa”, jak również ze środków dotacji z budżetu Gminy Twardogóra.

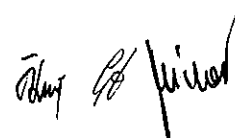
3) wstrzymania wypłaty kolejnych transz dotacji na realizację zadania publicznego w roku 2010 w ramach umowy nr OR-4120-3/P/2010 zawartej w dniu 10 lutego 2010 r., do czasu złożenia stosownych wyjaśnień i zaakceptowania ich przez Gminę Twardogóra.

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanego podmiotu przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Klubowi Sportowemu „Wiwa”.

Twardogóra, dnia 14 lipca 2010 r.



Zespół kontrolujący:

Lukasz Gargula –

.....*Lukasz Gargula*.....

Małgorzata Michałowska -

.....*Małgorzata Michałowska*.....

Teresa Kunaj -

.....*Teresa Kunaj*.....