Burmistrz Miasta Cieszyna

Urząd Miejski | Rynek 1, 43-400 Cieszyn | tel.: 33 4794 300 | rmacura@um.cieszyn.pl

Cieszyn, dnia 8 czerwca 2016 r.

BIURO RADY
BRM.0003.440.2016
Wpł. 08.06.2016
Podpis

Pan
Krzysztof Kasztura
Przewodniczący
Rady Miejskiej Cieszyn

OR-I.0003.6.2016

Nawiązując do wniosku Radnego Wiesława Kluza, znak BRM.003.440.2016 z dnia 06.06.2016r. w sprawie upublicznienia wyników kontroli przeprowadzonej w TS PIAST Cieszyn informuję, że wyrażam zgodę na publikację protokołu z kontroli po usunięciu danych objętych ustawą o ochronie danych osobowych i załączam tak przygotowaną kopię do niniejszego pisma. Proszę jednakże o zwrócenie uwagi na fakt, że wartość środków pieniężnych dotacji, które zostały prawidłowo wydatkowane i we właściwy sposób udokumentowane podana w protokole nie jest podstawą do rozliczenia dotacji. Zgodnie z zapisami umowy dotacji z dnia 21 stycznia 2016 r. o numerze 032.106.2016 zleceniobiorca jest zobowiązany do rozliczenia udzielonej dotacji przez złożenie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowo-rzeczowego po zakończeniu realizacji zadania, co jest w tym przypadku równoznaczne z datą rozwiązania umowy.

Z poważaniem,

Burmistrz Miasta
Ryszard Macura

Załączniki:
1. Kopia protokołu z kontroli

Sporządził: Cezary Cieńciała – Doradca Burmistrza Miasta
Pełnomocnik ds. kultury fizycznej, sportu i rekreacji

Rozdzielnik:
1 x Adresat
1 x W. Kluz Radny Rady Miejskiej Cieszyna
1 x MOSiR
1 x Biuro Kontroli
1 x OR a/a

URZĄD MIEJSKI
W CIESZYNIE
Biuro Kontroli
43-400 CIESZYN

BK.1711.2.3.2016

Protokół

z kontroli dokumentacji księgowej wydatkowania środków dotacji, przeprowadzonej w:
Towarzystwie Sportowym „PIAST" Cieszyn, Cieszyn Aleja J. Łyska 16

Kontrola została przeprowadzona na podstawie:

1. art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym. (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.), w powiązaniu z § 6 ust. 4 oraz § 7 ust. 1 Regulaminu działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie,
2. § 6 ust. 1 umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. z Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zarejestrowanej pod nr 032.106.2016 MOSiR w Centralnym Rejestrze Umów zawartych przez Gminę Cieszyn.

Kontrolę przeprowadził:
mgr inż. Piotr Kasprowicz – kierownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie,

Nr upoważnienia kontrolującego:
Upoważnienie nr 3/2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 24 marca 2016 r.
Upoważnienie nr 7/2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 kwietnia 2016 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 5.04.2016 r. - 22.04.2016 r.

Temat / przedmiot kontroli:
Kontrola i ocena realizacji w 2016 r. zadań własnych Gminy finansowanych dotacją:
Prawidłowość wykonywania zadania, w szczególności wydatkowania środków finansowych dotacji zgodnie ze stosownymi przepisami, a także postanowieniami umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r., zarejestrowanej pod nr 032.106.2016 MOSiR w CRU Gminy Cieszyn, w tym zgodność ewidencji księgowej środków finansowych dotacji przyznanej na 2016 r. i jej dokumentacji księgowej z przepisami prawa.

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2016 r. do 22.04.2016 r.

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Dane ogólne:

1.1. Podstawa prawna działania stowarzyszenia kultury fizycznej – Towarzystwo Sportowe „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zwanego w dalszej treści protokołu **TS „PIAST"**:
1) „Statut Towarzystwa Sportowego „PIAST" w Cieszynie" z 1.03.2013 r.,
2) ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach. (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1393).

Towarzystwo zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 00001434584:

- w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- w rejestrze przedsiębiorców.

(Akta bieżące kontroli, poz. 10, 11, 12)

1.2. Według wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000143484 Stowarzyszenie reprezentowane jest przez Zarząd w składzie (wg informacji zawartej w KRS nr 0000143484, z dnia 24.03.2016 r.):
1) Jerzy Romański - Prezes Zarządu,
2) Henryk Kostorz - Wiceprezes Zarządu,
3) Dawid Paruzel - Sekretarz Zarządu,
4) Robert Płoskonka - Członek Zarządu,
5) Leszek Krzywda - Członek Zarządu.

(Akta bieżące kontroli, poz. 11)

1.3. Zgodnie z treścią złożonych dokumentów TS „PIAST", mając na uwadze wniosek do VIII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej o dokonanie zmian we wpisie KRS Nr 0000143484 odnośnie danych osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentacji TS Piast w Cieszynie – Zarządu, od dnia 30.03.2016 r. Stowarzyszenie reprezentowane jest przez Zarząd w składzie:
1) Krystyna Kostorz - Prezes Zarządu,
2) Rafał Josiek - Wiceprezes Zarządu,
3) Leszek Krzywda - Sekretarz Zarządu,
4) Artur Legierski - Członek Zarządu.

(Akta bieżące kontroli, poz. 22, 23, 24, 175)

2. **W ramach postępowania kontrolnego czynności kontrolne i pomocnicze wykonywali:**
1) mgr Beata Lanc-Binek – inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie, na podstawie upoważnień:
   - upoważnienie nr 5/2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 8 kwietnia 2016 r.,
   - upoważnienie nr 8/2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 kwietnia 2016 r.

   (Akta bieżące kontroli, poz. 21, 259)
2) mgr inż. Ruta Kaczmarczyk - Naczelnik Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Cieszynie, w dniu 5.04.2016 r., w zakresie czynności weryfikacji przedłożenia dokumentów przez Panią Krystynę Kostorz w pomieszczeniach TS „PIAST" przy Alei J. Łyska 13 w Cieszynie.

3. **Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne oraz przepisy** regulujące zakres i sposób wykonywania zadań stanowiących przedmiot kontroli, przez podmiot kontrolowany:

1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
2) ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 176),
3) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
4) uchwała Nr III/18/10 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Cieszyn w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2011 r. nr 28, poz. 527),
5) Instrukcja obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie, wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/UM/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie (t.j.

ogłoszony Zarządzeniem Nr 120.6.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 18 marca 2013 roku, z późn. zm.),

6) umowa dotacji zawarta w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Gminą Cieszyn, a Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zarejestrowana w Centralnym Rejestrze Umów zawartych przez Gminę Cieszyn pod nr 032.106.2016, zwana dalej **Umową,**
(Akta bieżące kontroli, poz. 3, 4, 5, 6, 7, 8)
7) Statut Towarzystwa Sportowego „PIAST" w Cieszynie (z dnia 16.10.1999 r., z późn. zm.) (kopia statutu z dnia 1.03.2013 r. potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Sekretarza Sądu Rejonowego VIII Wydziału Gospodarczego KRS w Bielsku-Białej)
(Akta bieżące kontroli, poz. 12)

II. Ustalenia kontroli

1. Zakres kontroli

Zgodnie z treścią § 6 ust. 2 zdanie 2. umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 6) oraz § 4 ust. 8 tej umowy dotacji, kontrolą objęto dokumenty przedłożone do wglądu przez przedstawiciela TS „PIAST" i wskazane jako:

1) dowody księgowe dokumentujące koszty realizacji zadania publicznego przywołanego w § 1 ust. 1 umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. pod nazwą „Kultura fizyczna i sport. Szkolenie w ramach sekcji piłki nożnej, udział w turniejach, zawodach oraz rozgrywkach ligowych drużyn młodzieżowych i I drużyny" (protokół cz. I ust. 2 pkt 6),
2) dowody księgowe dokumentujące wydatkowanie środków dotacji będącej przedmiotem umowy jw.,
3) ewidencja księgowa w zakresie otrzymanych środków dotacji i ich wykorzystania, w szczególności wydruki prowadzonej przy użyciu komputera ewidencji środków dotacji na kontach bilansowych 10... (kasa) i 13... (rachunek bieżący jednostki), w powiązaniu z obrotami środkami finansowymi dotacji na wskazanym w § 2 ust. 1 umowy jw. rachunku bankowym TS „PIAST" w Banku BPH S.A. nr 78 1060 0076 0000 3200 0085 4550,

w zakresie faktycznego wystąpienia kosztów i wydatków oraz rzeczywistego zrealizowania wydatków określonych tymi dowodami.
(Akta bieżące, poz. 3)

2. Stan faktyczny

2.1. W roku 2016 Towarzystwu Sportowemu „PIAST" Cieszyn, została przyznana z budżetu Miasta Cieszyna dotacja celowa w wysokości 79.500,00 zł na wsparcie realizacji zadania *„Kultura fizyczna i sport. Szkolenie w ramach sekcji piłki nożnej, udział w turniejach, zawodach oraz rozgrywkach ligowych drużyn młodzieżowych i I drużyny"*, dofinansowanego na podstawie Umowy (protokół cz. I.3 ust. 7). Do dnia rozpoczęcia kontroli, część dotacji została przekazana w 2. transzach:

a) I transza – w dniu 3.02.2016 r. w kwocie: 30,000,00 zł,
b) II transza – w dniu 14.03.2016 r. w kwocie: 20,000,00 zł.

(Akta bieżące, poz. 3, 15, 16, 17)

2.2. W dniu 29.03.2016 r. na adres mailowy TS „PIAST" zostało wysłane powiadomienie o wszczęciu postępowania kontrolnego prawidłowości realizacji zadania określonego Umową, w treści którego zawarto prośbę o niezwłoczny kontakt osób upoważnionych do reprezentowania stowarzyszenia (wg zapisu w KRS nr 0000143484) z Biurem Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie, w szczególności prośba o kontakt skierowana była do Pana H. Kostorz wskazanego we wniosku o przyznanie dotacji (załącznik do Umowy) jako

upoważnionego w tym zakresie przedstawiciela TS PIAST.
(Akta bieżące, poz.5, 14)

2.3. W dniu 30.03.2016 r. do Zarządu TS PIAST zostało skierowane pisemne wezwanie odnośnie:
- niezwłocznego kontaktu z Biurem Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie prawomocnego członka Zarządu Towarzystwa, w szczególności Prezesa, Vice-prezesa, a także osoby odpowiedzialnej za realizację i rozliczenie zadania na którego realizację udzielona została dotacja wg Umowy,
- niezwłocznego, nie później niż do dnia 8 kwietnia 2016 r., przedstawienia kontrolującemu prowadzonej ewidencji księgowej w zakresie otrzymanych środków dotacji i ich wykorzystania, mając na uwadze, że zgodnie z treścią § 6 ust 2 zdanie 3. ww umowy prowadzona ewidencja księgowa winna być zgodna z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, tj. z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (protokół cz. I ust. 3 pkt 3), w szczególności ewidencji środków dotacji na kontach bilansowych 10.. (kasa) i 13.. (rachunek bieżący jednostki) w powiązaniu z obrotami środkami finansowymi dotacji na wskazanym w § 2 ust. 1 Umowy rachunku bankowym,
- niezwłocznego, nie później niż do dnia 8 kwietnia 2016 r., przedłożenia do wglądu oryginałów dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych związanych z wydatkowaniem środków finansowych dotacji, w szczególności rachunków, faktur, protokołów zdawczo-odbiorczych i innych dokumentów, na których winna być naniesiona informacja o dofinansowaniu ze środków Miasta Cieszyna.

(Akta bieżące, poz. 19)

2.4. W dniu 8.04.2016 r. Pani Krystyna Kostorz przedłożyła kontrolującemu dokumenty odnośnie zmiany osób reprezentujących TS PIAST z dniem 30.03.2016 r.
Według treści przedłożonych dokumentów od dnia 30.03.2016 r. Pani Krystyna Kostorz pełni funkcję Prezesa Zarządu TS „PIAST" uprawnionego do reprezentowania Towarzystwa na zewnątrz (na mocy § 27 Statutu TS „PIAST" (protokół cz. I ust. 3 pkt 7).
(Akta bieżące, poz. 22, 23, 24)

2.5. W dniu 8.04.2016 r. Pani Krystyna Kostorz udostępniła kontrolującemu:
1) oryginały dokumentów (umowy, rachunki, zestawienia, potwierdzenia przelewów Urzędu Skarbowego, dokumenty kasowe KW, raporty kasowe RK) wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące koszty realizacji zadania publicznego przywołanego w Umowie od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r., oraz wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące wydatkowanie środków dotacji będącej przedmiotem Umowy od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r.;
Pani Krystyna Kostorz przekazała kontrolującemu potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie tych dokumentów, wg trzech (3.) zestawień przekazanych także kontrolującemu,
(Akta bieżące kontroli, poz. 25 - 163)
2) wydruki z programu księgowego SAGE Symfonia Finanse i Księgowość premium 2009.1, wskazane jako część ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz dokonywania płatności określonych w dokumentach jw. zrealizowanych ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej zgodnie z umową dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Gminą Cieszyn, a Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zarejestrowanej w Centralnym Rejestrze Umów zawartych przez Gminę Cieszyn pod nr 032.106.2016:
   - wydruk z dn. 31.03.2016 r. - ROK 2016; Zestawienie dokumentów w buforze; od 1.03.2016 do 31.03.2016; typ dokumentu: WBGE; dotyczy:
     dokument wyciąg bankowy nr ewidencyjny WBGE3 z dn. 31.03.2016, treść Geting Bank, data operacji 31.03.2016, pozycji 90,
   - wydruk z dn. 31.01.2016 r. - ROK 2016; REJESTR ZAKUPU: Koszty Klub, 2016-01

z buforem; dotyczy:
zestawienie faktur zakupu nr ewidencyjny FVZ 1 – FVZ 15 z dn. 31.01.2016 (data wpływu/wystawienia), pozycji 15,

- wydruk z dn. 31.01.2016 r. - ROK 2016; Zestawienie dokumentów w buforze; od 1.01.2016 do 31.01.2016; typ dokumentu: FVZ; dotyczy:
  dokumenty faktury zakupu FVZ 1 - FVZ 15, data operacji 31.01.2016 (wszystkie dokumenty), data dokumentu 31.01.2016 (wszystkie dokumenty), zapisy na kontach zespołu 2, zespołu 4 i zespołu 5, pozycji 15,
- wydruk z dn. 29.02.2016 r. - ROK 2016; REJESTR ZAKUPU: Koszty Klub, 2016-02 z buforem; dotyczy:
  zestawienie faktur zakupu nr ewidencyjny FVZ 16 – FVZ 42 z dn. od 1.02.2016 do 29.02.2016 (data wpływu/wystawienia), pozycji 27,
- wydruk z dn. 29.02.2016 r. - ROK 2016; Zestawienie dokumentów w buforze; od 1.02.2016 do 29.02.2016; typ dokumentu: FVZ; dotyczy:
  dokumenty faktury zakupu FVZ 16 - FVZ 42, data operacji od 1.02.2016 do 29.02.2016, data dokumentu jak data operacji, zapisy na kontach zespołu 2, zespołu 4 i zespołu 5, pozycji 27,
- wydruk z dn. 31.03.2016 r. - ROK 2016; REJESTR ZAKUPU: Koszty Klub, 2016-03 z buforem; dotyczy:
  zestawienie faktur zakupu nr ewidencyjny FVZ 43 – FVZ 55 z dn. od 24.03.2016 do 31.03.2016 (data wpływu/wystawienia), pozycji 13,
- wydruk z dn. 31.03.2016 r. - ROK 2016; Zestawienie dokumentów w buforze; od 1.03.2016 do 31.03.2016; typ dokumentu: FVZ; dotyczy:
  dokumenty faktury zakupu FVZ 43 - FVZ 55, data operacji od 24.03.2016 do 31.03.2016, data dokumentu jak data operacji, zapisy na kontach zespołu 2, zespołu 4 i zespołu 5, pozycji 13,
- wydruk z dn. 31.01.2016 – Raport kasowy z dnia 31-01-2016; nr dokumentu RK 1; nie zawiera nr dziennika; konto kasy 100; zawiera 16 pozycji,
- wydruk z dn. 29.02.2016 – Raport kasowy z dnia 29-02-2016; nr dokumentu RK 2; nie zawiera nr dziennika; konto kasy 100; zawiera 30 pozycji,
- wydruk z dn. 31.03.2016 – Raport kasowy z dnia 31-03-2016; nr dokumentu RK 3; nie zawiera nr dziennika; konto kasy 100; zawiera 39 pozycji.

Pani Krystyna Kostorz przekazała kontrolującemu potwierdzone za zgodność z oryginałem wydruki jw.
(Akta bieżące kontroli, poz. 164 - 173)

2.6. Wstępna analiza dokumentacji przedłożonej i wskazanej jako dowody księgowe dokumentujące powstanie kosztu i pokrycie wydatku z dotacji, tj. przedłożonych dokumentów przywołanych w ust. 2.5 protokołu, wykazała:

1) Dokumenty objęte weryfikacją przywołane w ust. 2.5 pkt 1 protokołu (oryginały dokumentów - umowy, rachunki, zestawienia, potwierdzenia przelewów Urzędu Skarbowego, dokumenty kasowe KW, raporty kasowe RK) nie zawierają informacji o dofinansowaniu ze środków Miasta Cieszyna, zgodnie z treścią § 4 ust. 8 Umowy.
   Obowiązek zamieszczania informacji o dofinansowaniu ze środków Miasta Cieszyna, na oryginałach dokumentów wskazanych jako dowody księgowe kosztów i wydatków pokrytych ze środków dotacji, określa także przepis § 7 ust. 4 uchwały Nr III/18/10 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 21 grudnia 2010 r. (protokół cz. I ust. 3 pkt 4).
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. ....)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 25 – 163)
2) Wydruki objęte weryfikacją przywołane w ust. 2.5 pkt 2 protokołu tj. wydruki z programu księgowego SAGE Symfonia Finanse i Księgowość premium 2009.1, wskazane jako część ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz dokonywania płatności

określonych zrealizowanych ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej zgodnie z Umową, nie są wydrukami zapisów z ksiąg rachunkowych TS „PIAST". Przekazane dokumenty są wydrukami z bufora księgowań programu księgowego jw. Dokumenty wprowadzone do bufora księgowań są traktowane jako tzw. dokumenty robocze i mogą być dowolnie modyfikowane (uzupełniane, poprawiane) a także usuwane.
Dokumentacja przedstawiona do kontroli winna stanowić wydruki z ewidencji księgowej (ksiąg rachunkowych) i wykazywać zapisy w tej ewidencji zaksięgowanych dokumentów wskazanych jako dowody księgowe kosztów i wydatków pokrytych ze środków dotacji, zgodnie z treścią § 6 ust. 2 Umowy.
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 138 - 147)
(Akta bieżące kontroli, poz. 164 – 173)

2.7. W dniu 11.04.2016 r. Pani K. Kostorz przekazała kontrolując oświadczenie, odnośnie:
- posiadania oraz utrzymania *„do chwili ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą wynikających z ... umowy"* konta bankowego w banku i o numerze wskazanym w § 2 Umowy,
- ujęcia wszystkich operacji finansowych w raportach kasowych i prowadzonych ewidencjach zakupów i sprzedaży,
- zmiany osoby pełniącej funkcję Prezesa TS „Piast.

(Akta bieżące kontroli, poz. 174)

2.8. W dniu 12.04.2016 r. przywołane w cz. II ust. 2.4 protokołu dokumenty zostały uzupełnione przez Panią K. Kostorz o kserokopię wniosku do VIII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej o dokonanie zmian we wpisie KRS Nr 0000143484 odnośnie danych osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentacji TS Piast w Cieszynie – Zarządu. Do czasu zakończenia postępowania kontrolnego kontrolujący nie stwierdził dokonania zmiany wpisu we wskazanym powyżej rejestrze KRS.
Kontrolujący uznał warunkowo reprezentacyjność Pani Krystyny Kostorz jako przedstawiciela Strony w postępowaniu kontrolnym, pomimo znamion jej ułomności w związku z przepisem art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1142 z późn. zm.), iż domniemywa się, że dane wpisane do Rejestru są prawdziwe.
(Akta bieżące kontroli, poz. 175)

2.9. W dniu 12.04.2016 r. Pani Krystyna Kostorz przekazała kontrolującemu potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie oryginałów dokumentów (umowy, rachunki, zestawienia, potwierdzenia przelewów Urzędu Skarbowego, dokumenty kasowe KW, raporty kasowe RK) przywołanych w cz. II ust. 2.5 pkt 1 protokołu i wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące koszty realizacji zadania publicznego przywołanego w Umowie od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r., oraz wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące wydatkowanie środków dotacji będącej przedmiotem Umowy od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r., wg trzech (3.) zestawień przywołanych również w tym punkcie protokołu, z pominięciem dokumentu: *Wniosek/Polisa seria NWG-A/P nr 034528 z 19.01.2016 r. (3 str.), nr ew. FVZ/8.*
Na dokumentach jw. objętych weryfikacją zamieszczono informacje o dofinansowaniu ze środków Gminy Cieszyn ze wskazaniem kwoty wydatku pokrytego dotacją, a także numeru i daty właściwej umowy dotacji, zgodnie z treścią § 4 ust. 8 Umowy.
(Akta bieżące kontroli, poz. 68, 176 - 250, 252, 253)

2.10. W dniu 12.04.2016 r. Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 3 w Cieszynie Pani H. Ochodek przekazała do Biura Kontroli informację odnośnie dokonania w dniu

17.03.2016 r. faktycznej zapłaty za wynajmowanie sali gimnastycznej w miesiącach styczeń i luty 2016 r. przez TS „Piast", w formie przelewu na konto Szkoły dokonanego przez osobę fizyczną.
(Akta bieżące kontroli, poz. 145, 147, 241, 242, 250, 251)

2.11. W dniu 13.04.2016 r. dokumenty przywołane w cz. II ust. 2.5 pkt 1 oraz ust 2.9 protokołu zostały uzupełnione przez Panią K. Kostorz o dokumenty:
- „Lista uczestników obozu dochodzeniowego", ze wskazaniem dołączenia tej listy do rachunku z dnia 18.03.2016 r. za wvkonanie pracy zgodnie z umową o dzieło z dnia 1.02.2016 r. zawartej z Panem
- potwierdzenie z Getin Noble Bank SA z dnia 13.04.2016 r. dokonania przelewu przez TS „Piast" w dniu 10.02.2016 r. kwoty 57,00 zł na konto Urzędu Skarbowego, tytułem PIT-4 za miesiąc 01.2016 r.,
- potwierdzenie z Bank BPH SA z dnia 13.04.2016 r. dokonania przelewu przez TS „Piast" w dniu 21.03.2016 r. kwoty 953,00 zł na konto Urzędu Skarbowego, tytułem PIT-4 za miesiąc 01.2016 r.,

(Akta bieżące kontroli, poz. 188, 194, 195)

2.12. W dniu 14.04.2016 r. do Biura Kontroli wpłynęło pismo Burmistrza Miasta Cieszyna (sygnatura BK.1711.2.3.2016) odnośnie wstrzymania przekazania do TS „Piast" 3. raty dotacji w kwocie 29.500,00 zł. Przekazanie tej raty dotacji zostało uwarunkowane przedłożeniem kontrolującym zapisów księgowych prowadzonej ewidencji środków dotacji na kontach bilansowych tzw. „kasa" i „rachunek bieżący jednostki", w powiązaniu z obrotami środkami finansowymi dotacji na wskazanym w § 2 ust. 1 umowy jw. rachunku bankowym, mając na uwadze, że zgodnie z treścią § 6 ust 2 zdanie 3. ww umowy prowadzona ewidencja księgowa winna być zgodna z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, tj. z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i pozytywnym jej zweryfikowaniem przez kontrolujących.
(Akta bieżące kontroli, poz. 254)

2.13. W dniu 14.04.2016 r. do Zarządu TS PIAST zostało skierowane ponowne (drugie) pisemne wezwanie (sygnatura BK.1711.2.4.2016) odnośnie:
- niezwłocznego przedstawienia kontrolującym dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Towarzystwa Sportowego "Piast", w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, celem ustalenia wykazu zbiorów danych w księgach rachunkowych stanowiących zapisy operacji gospodarczych i finansowych dotyczących środków dotacji oraz zadania współfinansowanego dotacją, a także ich wzajemnych powiązań,
- niezwłocznego przedstawienia zapisów księgowych na kontach księgowych:
  - „10... Kasa", w zakresie otrzymanych środków dotacji i ich wykorzystania,
  - „130-... Rachunek bieżący",

  w zakresie otrzymanych środków dotacji i ich wykorzystania, w powiązaniu z obrotami środkami finansowymi dotacji na wskazanym w § 2 ust. 1 umowy jw. rachunku bankowym, mając na uwadze, że zgodnie z treścią § 6 ust 2 zdanie 3. ww umowy prowadzona ewidencja księgowa winna być zgodna z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, tj. z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Ponadto w piśmie tym zawarto informację, że:
- przedstawione dokumenty w zakresie zapisów księgowych dotyczących obrotów na rachunkach bankowych Towarzystwa Sportowego „PIAST", nie stanowią zapisów

operacji gospodarczych związanych z bezgotówkowym obrotem środkami finansowymi pochodzącymi z dotacji,

- dostarczone wydruki z programu księgowego stanowią wydruk zapisów w buforze i nie spełniają wymogów zapisu księgowego określonego w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- dostarczone tzw. „Raporty kasowe" nie są uwidocznione w zapisach księgowych, nie posiadają nr dziennika; ponadto nie spełniają wymogów formalnych dowodów księgowych określonych w art. 21 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w zakresie daty dokonania poszczególnych operacji.

(Akta bieżące kontroli, poz. 255)

2.14. W dniu 18.04.2016 r. do Biura Kontroli wpłynęło pismo TS „Piast" z prośbą o przedłużenie terminu przedłożenia dokumentacji przywołanej w cz. II ust. 2.13 protokołu, do dnia 22.04.2016 r. Termin ten został zaakceptowany, co znalazło potwierdzenie w piśmie z dnia 19.04.2016 r. kierownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie do TS „Piast" (sygnatura BK.1711.2.5.2016.1)
(Akta bieżące kontroli, poz. 257)

2.15. W dniu 22.04.2016 r. Pani K. Kostorz przedłożyła kontrolującemu:

1) oryginały dokumentów „rachunek ... za sędziowanie sparingu..." 16 egz.) wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące koszty realizacji zadania publicznego przywołanego w Umowie od dnia 1.01.2016 r. oraz wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące wydatkowanie środków dotacji będącej przedmiotem Umowy od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r.; Pani Krystyna Kostorz przekazała kontrolującemu potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie tych dokumentów,
(Akta bieżące kontroli, poz. 261 - 276)
2) uchwałę Zarządu TS „Piast" w Cieszynie z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zasad rachunkowości, bez załączników nr 1 – nr 6 do tej uchwały oraz przekazała kontrolującemu kserokopię ww uchwały (bez załączników jw.) potwierdzoną za zgodność z oryginałem,
(Akta bieżące kontroli, poz. 277)
3) opracowanie „Zasady rachunkowości" TS „Piast" w Cieszynie (str. 3 – 33) zawierające załączniki nr 1 - 6, wskazane jako załączniki do nowych zasad rachunkowości wprowadzonych w kwietniu 2016 r.; kontrolującym została przekazana kserokopia tego opracowania,
(Akta bieżące kontroli, poz. 280)
4) wydruki z programu księgowego SAGE Symfonia Finanse i Księgowość premium 2009.1, wskazane jako część ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz dokonywania płatności określonych w dokumentach jw. zrealizowanych ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej zgodnie z umową dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Gminą Cieszyn, a Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zarejestrowanej w Centralnym Rejestrze Umów zawartych przez Gminę Cieszyn pod nr 032.106.2016:
   - wydruk z dn. 31.01.2016 – ROK 2016; Zestawienie dokumentów zaksięgowanych; typ dokumentu: RK, data dokumentu od 01.01.2016 do 31.01.2016; zapisy na kontach zespołu 100; zawiera 16 pozycji,
   - wydruk z dn. 29.02.2016 – ROK 2016; Zestawienie dokumentów zaksięgowanych; typ dokumentu: RK, data dokumentu od 01.02.2016 do 29.02.2016; zapisy na kontach zespołu 100; zawiera 30 pozycji,
   - wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie dokumentów zaksięgowanych; typ dokumentu: RK, data dokumentu od 01.03.2016 do 31.03.2016; zapisy na kontach

zespołu 100; zawiera 39 pozycji,

- wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie dokumentów zaksięgowanych; typ dokumentu: PK, data dokumentu od: cały rok do 31.03.2016; zapisy na kontach zespołu 2, 4 i 5; dotyczy 5. dokumentów,
- wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie dokumentów zaksięgowanych; typ dokumentu: FVZ, data dokumentu od: cały rok do 31.03.2016; zapisy na kontach zespołu 2, 4 i 5; dotyczy 32. dokumentów,
- wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie zapisów kont analitycznych; w okresie od 01-2016 do 03-2016; konto 643-1 Umowa dotacji UM (Rozliczenie dotacji),
- wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie zapisów kont analitycznych; w okresie od 01-2016 do 03-2016; konto 530-2-1 Umowa UM z dnia 21.01.2016 (Koszty działalności statutowej finansowane dotacją),
- wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie zapisów kont analitycznych; w okresie od 01-2016 do 03-2016; konto 762 Dotacje i dopłaty (Dotacje, subwencje, dopłaty),
- wydruk z dn. 31.03.2016 – ROK 2016; Zestawienie zapisów kont analitycznych; w okresie od 01-2016 do 03-2016; od konta 100 do konta 149; (100 Kasa, 130-1 Bank BPH S.A. O/Cieszyn, 130-3 Geting Bank, 130-4 Bank BPH o/Cieszyn, 135 Inne aktywa pieniężna, Dotacje i dopłaty (Dotacje, subwencje, dopłaty),
- wydruk z dn. 20.04.2016 – ROK 2016; Zestawienie dokumentów w buforze, typ dokumentu: wszystkie, data dokumentu od: cały rok do 20.04.2016; zapisy na kontach zespołu 2, 4 i 5; zawiera 7 pozycji,
- wydruk z dn. 21.04.2016 – ROK 2016; Dziennik księgowań 2016-01; nr DK: od 1 do 30,
- wydruk z dn. 21.04.2016 – ROK 2016; Dziennik księgowań 2016-02; nr DK: od 1 do 41,
- wydruk z dn. 21.04.2016 – ROK 2016; Dziennik księgowań 2016-03; nr DK: od 1 do 26

(Akta bieżące kontroli, poz. 281 – 293)

2.16. W dniu 22.04.2016 r. Pani K. Kostorz przekazała kontrolującemu pisemne wyjaśnienie do prowadzonej kontroli odnośnie:
1) wykonywania czynności objętych umowami zlecenia przez Panie w okresie od 2.01.2016 r. do 29.02.2016 r.,
2) wypłaconych ryczałtów sędziowskich w okresie objętym kontrolą,
3) uzupełnienia informacji zawartych w polityce rachunkowości.

(Akta bieżące kontroli, poz. 260)

2.17. W dniu 25.04.2016 r. Pani K. Kostorz w uzupełnieniu dokumentacji przywołanej w cz. II ust. 2.15 protokołu przedłożyła i przekazała kontrolującemu:
1) wydruk komputerowy z 23.04.2016 r.: Plan kont / ROK 2016,
2) kserokopię: *Uchwała Zarządu Stowarzyszenia Sportowego „PIAST" w Cieszynie z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie zasad rachunkowości,* oraz wskazała niniejszą uchwałę jako wprowadzającą do stosowania *Zasady rachunkowości* przywołane w cz. II ust. 2.15 pkt 3 protokołu.

(Akta bieżące kontroli, poz. 279)

2.18. W toku kontroli stwierdzono:

1) TS „Piast" prowadziło w roku 2016 księgi rachunkowe przy pomocy systemu SAGE Symfonia Finanse i księgowość premium 2009.1, a w tych księgach ewidencję środków

otrzymanych w ramach dotacji na wyodrębnionych kontach księgowych: „643 Umowa dotacji UM" na którym prowadzono zapisy związane z obrotami dotacji uzyskanymi w związku z realizacją umowy, o której mowa w cz. II.2 ust. 1 protokołu.
(Akta bieżące kontroli, poz. 286)

2) TS „Piast" ma ustaloną w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (Uchwała Zarządu z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości). Do Uchwały nie został załączony zakładowy plan kont przywołany w ust. 7 tej Uchwały, w tym na 2016 r. W trakcie kontroli informację odnośnie numerów kont na których prowadzono ewidencję środków otrzymanych w ramach dotacji przyjęto zgodnie z wydrukiem komputerowym z 23.04.2016 r. planu kont na rok 2016 wskazanego w ust. 7 Uchwały Zarządu Stowarzyszenia Sportowego „Piast" w Cieszynie z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie zasad rachunkowości.
(Akta bieżące kontroli, poz. 277, 278, 279)
3) Na dostarczonych wydrukach z ksiąg rachunkowych TS „Piast", ewidencja szczegółowa dotycząca kosztów pokrytych otrzymanymi środkami w ramach umowy wykazywana jest na kontach syntetycznych zespołu „4" (koszty rodzajowe) oraz na koncie syntetycznym „530 Koszty działalności statutowej finansowane dotacją".
(Akta bieżące kontroli, poz. 278, 281-285, 287, 291, 292, 293)
4) Opis, na przedłożonych jako miesięczne raporty kasowe: RK1, RK2, RK3, dokumentach księgowych oraz ich treść wskazuje, że raporty te są raportami dobowymi z dnia (odpowiednio) RK1 – 31.01.2016, RK2 – 29.02.2016, RK3 – 31.03.2016 r. Weryfikacja zapisów w tych raportach oraz przywołanych w nich dowodów księgowych wykazała, że pod data raportu zostały w nich wykazane dowody księgowe wypłat gotówkowych, które wskazane zostały jako dokonane lub były dokonane, w innych dniach miesiąca niż data raportu:
   a) RK1 (z 31.01.2016) - poz. 8 / KW nr 5 z 31.01.2016 (data wydatku 26.01.2016 - faktura nr 222/CIE/01/2016);
   b) RK2 (z 29.02.2016) – poz. 7 / KW nr 12 z 29.02.2016 (data wydatku 3.02.2016 – faktura FA/C/122/02/2016); poz. 9 / KW nr 14 z 29.02.2016 (data wydatku 11.02.2016 – faktura nr F/00122/16/BI),
   c) RK3 (z 31.03.2016) – poz. 12 / KW 41 z 12.03.2016 (rachunek nr 2/2016.r. z 12.03.2016); poz. 13 / KW 42 z 5.03.2016 (rachunek nr 1/2016.r. z 5.03.2016); poz. 15 / KW 44 z 20.03.2016 (rachunek do umowy zlecenia 1/2016 z 01.01.2015); poz. 17 / KW 45 z 10.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 01.02.2016); poz. 18 / KW 46 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 02.01.2016); poz. 19 / KW 47 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 02.01.2016); poz. 20 / KW 48 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 02.01.2016); poz. 21 / KW 49 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 02.01.2016); poz. 22 / KW 50 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 15.02.2016); poz. 23 / KW 51 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 2.01.2016); poz. 24 / KW 52 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 2.01.2016); poz. 25 / KW 53 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 2.01.2016); poz. 26 / KW 54 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 2.01.2016); poz. 27 / KW 55 z 18.03.2016 (rachunek do umowy o dzieło z 2.01.2016); poz. 28 / KW 56 z 19.03.2016 (data wydatku 24.03.2016 – faktura nr R/S/0135/21016); poz. 29 / KW nr 57 z 1.03.2016 (faktura VAT nr 46/2016 z 29.02.2016); poz. 30 / KW nr 58 z 7.03.2016 (faktura VAT nr 48/2016 z 1.03.2016), poz. 31 / KW nr 59 z 1.03.2016 (faktura VAT nr 5682016001192 z 26.03.2016); poz. 34 / KW 62 z 19.03.2016 (rachunek nr 3/2016.r. z 19.03.2016); poz. 35 / KW 63 z 19.03.2016 (rachunek nr 4/2016.r. z 19.03.2016); poz. 36 / KW 64 z 26.03.2016 (rachunek nr 5/2016.r. z 26.03.2016); poz. 37 / KW 65 z 26.03.2016 (rachunek nr 6/2016.r. z 26.03.2016); poz. 38 / KW 67 z 16.03.2016 (data wydatku 14.03.2016 – faktura VAT FA/11853/2016/2560);

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1 – 6, 9 – 18, 13 – 26, 30, 31, 34, 35, 39, 41, 42, 54, 55, 58 – 65, 67, 69, 98 – 102, 119 – 122, 145 – 150, 152 – 156, 159, 161, 164, 165, 168, 170, 178, 180 – 185, 199, 201, 202, 213, 214, 226 - 231)

(Akta bieżące kontroli, poz. 27 - 32, 35 - 44, 49 - 52, 56, 57, 60, 61, 65, 67, 68, 80, 81, 84 - 91, 93, 95, 124, 125, 127, 128, 145 - 148, 171 - 173, 176 - 178, 180 - 184, 187, 189, 192, 193, 196, 198, 206, 208 - 213, 227, 229, 230, 241, 242, 261 - 266)

Przywołane raporty kasowe są zbiorczymi dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów w księgach rachunkowych TS „Piast".

5) Weryfikacja zapisów raportów kasowych: RK2, RK3, oraz przywołanych w nich dowodów księgowych wykazała, że pod datą raportu zostały w nich wykazane dowody księgowe wypłat gotówkowych, które wskazane zostały jako dokonane lub były dokonane, w innych miesiącach niż data raportu:
   a) RK2 (z 29.02.2016) – poz. 4 / KW nr 9 z 31.01.2016 (data wydatku 19.01.2016 – polisa NWG-A/P nr 034528); poz. 5 / KW nr 10 z 29.02.2016 (data wydatku 26.01.2016 – faktura FPA 2016/MRI/00014); poz. 25 / KW nr 29 z 4.03.2016 (faktura nr 160022 z 4.03.2016);
   b) RK3 (z 31.03.2016) – poz.6 / KW nr 35 z 6.02.2016 (rachunek nr 1/2016.r. z 6.02.2016); poz. 7 / KW nr 36 z 13.02.2016 (rachunek nr 2/2016.r. z 13.02.2016); poz. 8 / KW 37 z 20.02.2016 (rachunek nr 3/2016.r. z 20.02.2016); poz. 9 / KW 38 z 27.02.2016 (rachunek nr 4/2016.r. z 27.02.2016); poz. 10 / KW 39 z 24.02.2016 (rachunek nr /2016.r. z 24.02.2016); poz. 11 / KW 40 z 25.02.2016 (rachunek nr / 2016.r. z 25.02.2016); poz. 14 / KW nr 43 z 10.02.2016 (rachunek do umowy zlecenia 1/2016 z 01.01.2015);

   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 33, 36, 37, 46, 71, 73, 75, 77, 79, 81, 136, 137, 146, 147, 163, 173, 186, 187, 189 – 151, 225, 232, 233, 235 - 237)

   (Akta bieżące kontroli, poz. 59, 62, 63, 72, 97, 99, 101, 103, 105, 107, 162, 163, 172, 173, 191, 201, 214, 215, 217 - 219, 253, 267, 268, 270 - 272)
6) Weryfikacja zapisów raportów kasowych: RK2, RK3, oraz przywołanych w nich dowodów księgowych wykazała, że pod datą raportu zostały w nich wykazane dowody księgowe wypłat gotówkowych, które to wypłaty wg dokumentu źródłowego winny być dokonane lub zostały dokonane w formie przelewu:
   a) RK1 (z 31.01.2016) - poz. 9 / KW nr 6 z 31.01.2016 (faktura VAT F/40/2016 z 29.01.2016);
   b) RK2 (z 29.02.2016) – poz. 6 / KW nr 11 z 29.02.2016 (faktura Nr 14 z 2.02.2016); poz 22 / KW nr 27 z 29.02.2016 (faktura VAT F/95/2016 z 29.02.2016);
   c) RK3 (z 31.03.2016) – poz. 3 / dotyczy: rachunek nr 05/N/2016 z 5.01.2016, rachunek nr 14/N/2016 z 2.02.2016, wezwanie do zapłaty z dn 3.03.2016 SP3 L.dz. SP3/K- 3320-2/16; WB ING nr 01201040028 z 17.03.2016 (przelew wykonany przez osobę fizyczną).

   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 103, 105, 114, 145 – 147, 203, 204, 210, 216, 217, 222, 223)

   (Akta bieżące kontroli, poz. 129, 131, 140, 171 - 173, 231, 232, 238, 244, 245, 250, 251)
7) Weryfikacja zapisów raportów kasowych: RK1, RK2, RK3, oraz przywołanych w nich dowodów księgowych wykazała, że pod datą raportu zostały w nich wykazane dowody księgowe wypłat gotówkowych wskazanych przez TS „Piast" jako zrealizowane, które to wydatki nie mają udokumentowania ich faktycznego dokonania:
   a) RK1 (z 31.01.2016) – poz. 7 / KW nr 4 z 31.01.2016 (rachunek nr 3/2016 z 16.01.2016); poz. 9 / KW nr 6 z 31.01.2016 (faktura VAT F/40/2016 z 29.01.2016);
   b) RK2 (z 29.02.2016) – poz. 6 / KW nr 11 z 29.02.2016 (faktura Nr 14 z 2.02.2016); poz. 8 / KW nr 13 z 29.02.2016 (faktura nr 10/16 z 5.02.2016); poz 22 / KW nr 27 z 29.02.2016 (faktura VAT F/95/2016 z 29.02.2016); poz. 25 / KW nr 29 z 4.03.2016 (faktura nr 160022 z 4.03.2016); poz. 27 / KW nr 31 z 29.02.2016 (rachunek

nr 1/2016.r. z 16.01.2016); poz. 28 / KW nr 32 z 29.02.2016 (rachunek nr 2/2016.r. z 23.01.2016); poz. 29 / KW nr 33 z 29.02.2016 (rachunek nr 3/2016.r. z 30.01.2016); poz. 30 / KW nr 34 z 29.02.2016 (rachunek nr /2016.r. z 23.02.2016),

c) RK3 (z 31.03.2016) – poz. 6 / KW nr 35 z 6.02.2016 (rachunek nr 1/2016.r. z 6.02.2016); poz. 7 / KW nr 36 z 13.02.2016 (rachunek nr 2/2016.r. z 13.02.2016); poz. 8 / KW nr 37 z 20.02.2016 (rachunek nr 3/2016.r. z 20.02.2016); poz. 9 / KW 38 z 27.02.2016 (rachunek nr 4/2016.r. z 27.02.2016); poz. 10 / KW 39 z 24.02.2016 (rachunek nr /2016.r. z 24.02.2016); poz. 11 / KW 40 z 25.02.2016 (rachunek nr / 2016.r. z 25.02.2016); poz. 12 / KW 41 z 12.03.2016 (rachunek nr 2/2016.r. z 12.03.2016); poz. 13 / KW 42 z 5.03.2016 (rachunek nr 1/2016.r. z 5.03.2016); poz. 29 / KW nr 57 z 1.03.2016 (faktura VAT nr 46/2016 z 29.02.2016); poz. 30 / KW nr 58 z 7.03.2016 (faktura VAT nr 48/2016 z 1.03.2016); poz. 31 / KW nr 59 z 1.03.2016 (faktura VAT nr 5682016001192 z 26.03.2016); poz. 33 / KW nr 61 z 31.03.2016 (faktura nr 31/8/16 z 31.03.2016); poz. 34 / KW 62 z 19.03.2016 (rachunek nr 3/2016.r. z 19.03.2016); poz. 35 / KW 63 z 19.03.2016 (rachunek nr 4/2016.r. z 19.03.2016); poz. 36 / KW 64 z 26.03.2016 (rachunek nr 5/2016.r. z 26.03.2016); poz. 37 / KW 65 z 26.03.2016 (rachunek nr 6/2016.r. z 26.03.2016);

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 41, 42, 52, 53, 58 – 65, 67, 69, 71, 75, 77, 79, 81, 83, 85, 87, 89, 103 – 105, 112 – 114, 116, 119 – 122, 136, 137, 145 – 147, 170, 177, 180 – 187, 189 – 195, 203, 209 – 211, 213, 214, 225, 226 – 233, 235 - 241)

(Akta bieżące kontroli, poz. 67, 68, 78, 79, 84 - 93, 95, 97, 99, 101, 103, 105, 107, 109, 111, 113, 115, 129 - 131, 138 - 140, 142, 145 - 148, 162, 163, 171 - 173, 198, 205, 208 - 215, 217 - 223, 231, 237 - 239, 241, 242, 253, 261 - 268, 270 - 276)

8) Weryfikacja zapisów raportu kasowego RK3, oraz przywołanych w nich dowodów księgowych wykazała, że pod datą raportu została w nim wykazana wypłata gotówkowa dokonana przez TS „Piast" tytułem „Szkoła nr 3", wskazana jako zrealizowana ze środków dotacji na kwotę 1.100,00 zł. Wydatek nie ma udokumentowania jego faktycznego dokonania przez TS „Piast":

RK3 (z 31.03.2016) – poz. 3 / dotyczy: rachunek nr 05/N/2016 z 5.01.2016, rachunek nr 14/N/2016 z 2.02.2016, wezwanie do zapłaty z dn 3.03.2016 SP3 L.dz. SP3/K-3320-/16), potwierdzenie transakcji ING nr 01201040028;

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 147, 216, 217, 222, 223)

(Akta bieżące kontroli, poz. 173, 244, 245, 250, 251)

2.19. Weryfikacja prowadzonej ewidencji księgowej w zakresie otrzymanych środków dotacji oraz ich wydatkowania, przekazanej kontrolującemu w postaci wydruków zapisów dokonanych w księgach rachunkowych TS „PIAST", wykazała:

1) Podstawą zapisów księgowych dotyczących operacji gotówkowych były sporządzane przez TS „Piast" raporty kasowe jako dowody księgowe własne – RK 1, RK 2 i RK 3.
W zapisach tych (dzienniki księgowań DK 2016-01, DK 2016-02, DK 2016-03, zapisy na koncie syntetycznym 100 - Kasa) pod pozycją: data księgowania, data operacji (zdarzenia finansowego) oraz data dokumentu, stosowano jedną i tę samą datę - będącą datą sporządzenia raportu kasowego stanowiącego podstawę zapisu, oraz wykazywano zdarzenia gospodarcze i finansowe pojedynczo wymienione w raportach kasowych, w których to raportach przy poszczególnych pozycjach operacji kasowych zaniechano wskazywania dat rzeczywistego rozchodowania gotówki, wynikających z dokumentów źródłowych własnych lub dokumentów źródłowych obcych.

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 145 – 147, 242 - 245)

(Akta bieżące kontroli, poz. 171, 172, 173, 289, 291, 292, 293)

Powyższe nosi znamiona ujmowania wypłat gotówką w dniach innych, niż w dniach w których zostały faktycznie dokonane lub wskazane przez TS „Piast" jako faktycznie zrealizowane, mając na uwadze ustalenia zawarte w cz. II ust. 2.18 pkt 4, pkt 5 i pkt 7

protokołu. Mając na uwadze treść art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) uznanie ksiąg rachunkowych za prowadzone na bieżąco wymaga spełnienia warunku, iż ujęcie wypłat gotówką winno nastąpić w tym samym dniu, w którym wypłaty te ostały dokonane.
Powyższe, w powiązaniu z ustaleniami zawartymi w cz. II ust. 2.18 pkt 4 - pkt 7 protokołu, nosi znamiona dokonania zapisów księgowych, które nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.
Mając na uwadze treść art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) uznanie ksiąg rachunkowych za rzetelne wymaga spełnienia warunku dokonania w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

2) Podstawą zapisów księgowych dotyczących zdarzeń gospodarczych oraz finansowych w postaci operacji bezgotówkowych, były dokumenty źródłowe obce wykazane przez TS „Piast" jako uzyskane od kontrahentów:
   a) W zapisach tych (dzienniki księgowań DK 2016-01, DK 2016-02, DK 2016-03, zapisy na kontach syntetycznych 130-1 Bank BPH S.A. O/Cieszyn, 130-3 Geting Bank, 130-4 - Bank BPH S.A. O/Cieszyn, oraz na koncie 530-2-1 Umowa UM z dnia 21.01.2016) pod pozycjami: data księgowania, data operacji (zdarzenia gospodarczego, zdarzenia finansowego) oraz data dokumentu, stosowano jedną i tę samą datę. Dotyczy to zapisów pod numerami dziennika:
      - dziennik księgowań DK (za okres 2016-01) poz.: 20/01-16, 21/01-16, 22/01-16, 25/01-16, 27/01-16,
      - dziennik księgowań DK (za okres 2016-02) poz.: 4/02-16, 13/02-16, 35/02-16, 40/02-16,
      - dziennik księgowań DK (za okres 2016-03) poz.: 9/03-16, 10/03-16, 22/03-16, 23/03-16, 24/03-16,

      (Tabela, poz. 1, 2, 3, 10, 12, 21, 22, 28, 30, 35, 37, 41, 44, 60)
      (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 170, 179, 200, 203 – 208, 210, 215, 216, 219, 221)
      (Akta bieżące kontroli, poz. 198, 207, 228, 231 - 236, 238, 243, 344, 247, 249,)
   b) W zapisach tych (dzienniki księgowań DK 2016-01, DK 2016-02, DK 2016-03, zapisy na kontach syntetycznych 130-1 Bank BPH S.A. O/Cieszyn,, 130-3 Geting Bank, 130-4 - Bank BPH S.A. O/Cieszyn, oraz na koncie 530-2-1 Umowa UM z dnia 21.01.2016) stwierdzono brak ujęcia kosztu w księgach rachunkowych zdarzenia gospodarczego wykazanego jako powiązane z realizacją Umowy, w związku z którym został dokonany wydatek ze środków dotacji. Dotyczy to dokumentów:
      - rachunek Nr 75/bas/2016 z dnia 1.03.2016 r.,

      (Tabela, poz. 46)
      (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 220)
      (Akta bieżące kontroli, poz. 248,)

Powyższe wskazuje na ujmowanie w zapisach księgowych dat operacji (zdarzenia gospodarczego) oraz dat dokumentów, innych niż daty rzeczywiste zamieszczone na dokumentach księgowych – zewnętrznych obcych (źródłowych), co nosi znamiona dokonania zapisów księgowych, które nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, a także nosi znamiona błędnego prowadzenia ksiąg, mając na uwadze znamiona braku wprowadzenia do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.
Mając na uwadze treść art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) uznanie ksiąg rachunkowych za rzetelne oraz za bezbłędne, wymaga spełnienia warunku dokonania w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, a uznanie ksiąg za prowadzone bezbłędnie, może nastąpić jeżeli między innymi wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

2.20. **Przeprowadzono weryfikację i analizę** dokumentów wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące koszty realizacji zadania publicznego przywołanego w Umowie od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r., oraz wskazanych jako dowody księgowe dokumentujące wydatkowanie środków dotacji będącej przedmiotem Umowy, od dnia 1.01.2016 r. do dnia 8.04.2016 r.
Zbiorcze zestawienie wyników weryfikacji przedłożonych dowodów księgowych zawiera Tabela - „Zestawienie dokumentów: Dokumentacja kosztów i wydatków pokrytych dotacją", stanowiąca załącznik nr 2 do protokołu.

W trakcie weryfikacji i analizy przedłożonych dokumentów wskazanych jako dowody księgowe stwierdzono:

1) Przedłożono i wskazano dowody księgowe:
   a) jako dokumentujące poniesienie kosztów powiązanych z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie na kwotę **52.656,70 zł,**
   b) w tym dokumentujące poniesienie kosztów zgodnych merytorycznie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie na kwotę **52.332,55 zł.**

   Zgodnie z dokumentacją finansową Urzędu Miejskiego w Cieszynie do TS „Piast" zostały przekazane środki dotacji w wysokości łącznej **50.000,00 zł** (protokół cz. II ust. 2.1).
2) Przedłożono i wskazano dowody księgowe (źródłowe), w których opisy operacji (koszty) zgodne są merytorycznie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie, oraz potwierdzony został faktycznie zrealizowany wydatek środków pieniężnych dotacji, na łączna kwotę **8.012,05 zł.**
   (Tabela, poz. 8, 9, 13, 14, 15, 19, 20, 43, 46, 59, 63, 64, 70, 71, 72, 73)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 38, 40, 43 – 45, 47, 48, 50, 54, 90, 91, 94, 96, 98, 100, 127, 128, 131, 132, 168, 169, 171 – 176, 178, 196 – 199, 201, 202, 218, 220)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 64, 66, 69 - 71, 73, 74, 76, 80, 116, 117, 120, 122, 124, 126, 153, 154, 157, 158, 196, 197, 199 - 204, 206, 224 - 227, 229, 230, 246, 248)
3) Przedłożono i wskazano dowody księgowe (źródłowe), w których opis operacji nie pozwala na merytoryczne powiązanie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie na warunkach określonych szczegółowo we wniosku o przyznanie dotacji z 04.12.2015 r., stanowiącym zgodnie z § 1 ust. 2 załącznik do Umowy. Udokumentowana została faktyczna zapłata tj. wydatek środków pieniężnych w związku z kosztami wskazanymi na tych dokumentach. Powyższe stanowi o niemożliwości uznania kosztów udokumentowanych tymi dowodami jako podstawy merytorycznej do udokumentowania wydatkowania środków dotacji oraz o niemożliwości uznania wydatku jako poniesionego na realizację zadania określonego w umowie dotacji i przyjęcia udokumentowania wydatkowania środków dotacji, na łączną kwotę **3.874,75 zł.**
   (Tabela, poz. 22, 32)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 129, 130, 134, 219, 224)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 155, 156, 160, 247, 252)
4) Przedłożono i wskazano dowody księgowe, w których opisy operacji (koszty) zgodne są merytorycznie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie, ale wydatek został poniesiony przed podpisaniem Umowy, co stanowi o niemożliwości uznania wydatku jako poniesionego na realizację zadania określonego w umowie dotacji i przyjęcia udokumentowania wydatkowania środków dotacji, na łączną kwotę **1.773,70 zł.**
   (Tabela, poz. 1, 3, 6)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 36, 93, 123, 124, 200, 215)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 62, 119, 149, 150, 228, 243)
5) Przedłożono i wskazano dowody księgowe, w których opisy operacji (koszty) zgodne są merytorycznie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie, ale brak jest udokumentowania dokonania faktycznej zapłaty, tj. wydatku środków pieniężnych

w związku z poniesionym kosztem, co stanowi o niemożliwości uznania wydatku jako faktycznie poniesionego na realizację zadania określonego w umowie dotacji i uznania za rzeczywiste wydatkowania środków dotacji na łączną kwotę **4.696,81 zł.**
(Tabela, poz. 2, 4, 12, 21, 28, 31, 34, 35, 37, 41, 44, 45, 60, 65)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 41, 42, 52, 53, 56, 107 - -114, 119 - -122, 125, 126, 133, 170, 177, 179, 205 – 210, 213, 214, 216, 217, 221)
(Akta bieżące kontroli, poz. 67, 68, 78, 79, 82, 133 - 140, 145 - 148, 151, 152, 159, 198, 205, 207, 233 - 238, 241, 242, 244, 245, 249)

6) Przedłożono i wskazano dowody księgowe, w których opis operacji nie pozwala na merytoryczne powiązanie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie, Brak jest udokumentowania faktycznej zapłaty tj. wydatku gotówkowego środków pieniężnych w związku z kosztami wskazanymi na tych dokumentach.
Powyższe stanowi o niemożliwości uznania kosztów udokumentowanych tymi dowodami jako podstawy merytorycznej do wydatkowania środków dotacji oraz o niemożliwości uznania wydatku jako faktycznie poniesionego na realizację zadania określonego w umowie dotacji i uznania za rzeczywiste wydatkowania środków dotacji.
Dotyczy dowodów:
   a) dowody księgowe - rachunki „za sędziowanie sparingu" w których w opisie operacji nie określono miejsca realizacji zadania, stron (nazwa drużyny, ilość zawodników) biorących udział w tych działaniach, ponadto nie wskazano podstawy prawnej kwot kosztów zawartych w tych dokumentach lub celowości i zasadności ich wykazania mając na uwadze wskazanie wcześniej zaciągniętego zobowiązania (cennik, umowa cywilnoprawna); na łączną kwotę **2.457,00 zł,**
   (Tabela, poz. 5, 7, 11, 17, 23, 24, 25, 26, 27, 29, 38, 42)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 66 – 89, 184 – 195, 230 - 241)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 92 - 115, 212 - 223, 265 - 276)
   b) dowody księgowe - rachunki za „sędziowanie sparingu", w których opis operacji wskazuje miejsce realizacji zadania jako jego organizator oraz miejsce wystawienia faktury poza granicami kraju (Czeski Cieszyn), co jest niezgodne z określonym w § 3 Statutu (protokół cz. I ust. 3 pkt 7) terenem działania TS „Piast", w powiązaniu z celem zadania i miejscem jego realizacji wskazanym w cz. II ust. 2 wniosku o przyznanie dotacji z 04.12.2015 r., stanowiącym zgodnie z § 1 ust. 2 załącznik do Umowy – na łączną kwotę **819,00 zł,**
   (Tabela, poz. 57, 58, 61, 62)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 58 – 65, 180 – 183, 226 - 229)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 84 - 91, 208 - 211, 261 - 264)
   c) dowody księgowe – faktury za wykonywanie zadań służby BHP (rodzaj kosztów dotyczy całego obszaru działalności TS „PIAST", a nie realizacji zadania wskazanego w umowie dotacji; nie został objęty kosztorysem stanowiącym zgodnie z § 1 ust. 2 załącznik do Umowy), na łączną kwotę **123,00 zł,**
   (Tabela, poz. 10, 30)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 102 - -105, 203, 204)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 128 - 131, 231, 232)
   d) dowody księgowe – faktury za zakup towarów nie będących sprzętem sportowym (rodzaj kosztów nie określony w kosztorysie stanowiącym zgodnie z § 1 ust. 2 załącznik do Umowy), na łączną kwotę **101,00 zł,**
   (Tabela, poz. 16, 66)
   (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 115 – 118, 211, 212)
   (Akta bieżące kontroli, poz. 141 - 144, 239, 240)
   e) dowody księgowe - faktury, w których opis operacji nie pozwala na merytoryczne powiązanie z realizowanym zadaniem przywołanym w Umowie, tj. opis operacji wskazuje miejsce realizacji zadania jako jego organizator oraz miejsce wystawienia

faktury poza granicami kraju (Czeski Cieszyn), co jest niezgodne z określonym w § 3 Statutu (protokół cz. I ust. 3 pkt 7) terenem działania TS „Piast", w powiązaniu z celem zadania i miejscem jego realizacji wskazanym w cz. II ust. 2 wniosku o przyznanie dotacji z 04.12.2015 r., stanowiącym zgodnie z § 1 ust. 2 załącznik do Umowy na warunkach określonych szczegółowo we wniosku o przyznanie dotacji z 04.12.2015 r., na łączną kwotę **192,24 zł,**
(Tabela, poz. 36)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 136, 137, 225)
(Akta bieżące kontroli, poz. 162, 163, 253)

f) przedłożono i wskazano jako dowody księgowe kosztów dokumenty źródłowe (zewnętrzne obce), na których nie naniesiono dekretacji, tj. nie zawierające stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, a także nie zamieszczono podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co nosi znamiona wadliwości tych dowodów jako podstawy zapisów księgowych w TS „PIAST", na łączną kwotę **1.000,00 zł.**
(Tabela, poz. 18)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 30, 32, 163, 164)
(Akta bieżące kontroli, poz. 56, 58, 191, 192)

W wyjaśnieniu złożonym przez Panią K. Kostorz, w pkt 2 czytamy:"Na przeprowadzenie sparingów zawarto porozumienie – uzgodnienie ustne z Panem
i uzgodniono taksę za sędziowanie łącznie z dojazdem: obsługa meczu – jednoosobowa netto 100,00 zł, trzyosobowa (netto) 200,00 zł. Mając na uwadze treść przepisu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), że wydatki publiczne winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, oraz mając na uwadze, ze zgodnie z Tabelą ekwiwalentów dla sędziów, dla zawodów sparingowych rozgrywanych przez niższe klasy rozgrywkowe niż II liga, ekwiwalent za zawody sparingowe wynosi 65,00 zł dla sędziego głównego (załącznik do Uchwały Zarządu Śl. ZPN Nr 265/5/15 z dnia 27.01.2015 r.), zobowiązanie ustne przywoływane przez Panią K. Kostorz w odniesieniu do dokonywania wydatków ze środków dotacji stanowiących środki publiczne (ww. pod literą a oraz literą b), nosi znamiona ułomności.
(Akta bieżące kontroli, poz. 260)

7) Przedłożono dokumenty kasowe wydatków *Dowód wypłaty KW*, jako dowody stanowiące podstawę formalną do udokumentowania wydatkowania środków dotacji, nie zawierające podpisów osób potwierdzających faktyczne otrzymanie gotówki wskazanej na dokumencie KW, tj. wydatkowanych środków pieniężnych wskazanych jako środki dotacji, co stanowi o nieważności tych dokumentów jako dowodów wypłaty gotówki z kasy. Powyższe stanowi o niemożliwości przyjęcia udokumentowania tymi dokumentami wskazanymi jako dowody księgowe TS „PIAST", wydatkowania środków dotacji.
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 8, 37, 39, 42, 46, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67, 69, 71, 73, 75, 77, 79, 81, 83, 85, 87, 89, 92, 95, 97, 99, 101, 103, 105, 112, 114, 116, 118, 120, 122, 135, 137)
(Akta bieżące kontroli, poz. 34, 63, 65, 68, 72, 75, 77, 79, 81, 83, 85, 87, 89, 91, 93, 95, 97, 99, 101, 103, 105, 107, 109, 111, 113, 115, 118, 121, 123, 125, 127, 129, 131, 138, 140, 142, 144, 146, 148, 161, 163)

3. Dostarczona dokumentacja zawiera dokumenty kosztów i wydatków, noszące znamiona braku legalności, oraz dokumenty kosztów i wydatków noszące znamiona przerabiania lub poświadczania w nich nieprawdy co do okoliczności mającej znaczenie finansowe i rozliczeniowe:

3.1. Przedłożono i wskazano jako udokumentowanie wydatkowania środków dotacji, dowody księgowe wydatków wykazanych jako poniesione lub faktycznie poniesionych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań noszących znamiona nieważności, mając na uwadze złożenie podpisu przez jednego (tylko) przedstawiciela Towarzystwa na umowach określających podjęte przez TS „Piast' zobowiązania, co nosi znamiona naruszenia przepisu § 31 Statutu TS „Piast" (protokół cz. I ust. 3 pkt 7), iż do ważności oświadczenia woli Towarzystwa w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest zgodne współdziałanie dwóch członków Zarządu – w tym Prezesa lub v-ce Prezesa. Powyższe stanowi o niemożliwości przyjęcia kosztów oraz wydatków udokumentowanych tymi dowodami jako podstawy do wydatkowania środków dotacji, na łączną kwotę 30.283,00 zł.
(Tabela, poz. 18, 33, 39, 40, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 67, 68, 69)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1 – 35, 148 - 165)
(Akta bieżące kontroli, poz. 27 - 61, 176 - 193)

3.2. Przedłożono dokumenty kosztów, jako dowody stanowiące podstawę merytoryczną do udokumentowania wydatkowania środków dotacji, oraz w różnych terminach przekazano potwierdzone kserokopie tych dokumentów, w tym wskazujące, że na oryginałach dokumentów została naniesiona informacja o wydatku pokrytym ze środków dotacji. Dokumenty będące oryginałami dla przedłożonych i potwierdzonych za zgodność kserokopi wskazane zostały jako ten sam dokument źródłowy kosztu - różnią się między sobą, co nosi znamiona wadliwości odnośnie legalności tych dokumentów:

a) umowa o dzieło z dn. 1.02.2016 dla na kwotę 600,00 zł; rachunek z dnia 18.03.2016 r. - dokumenty udostępnione i kserokopie przekazane w dniach 8.04.2016 r. oraz 12.04.2016 r.,
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 23, 159)
(Akta bieżące kontroli, poz. 49, 187)

b) umowa o dzieło z dn. 2.01.2016 dla na kwotę 6250,00 zł; rachunek z dnia 18.03.2016 r. - dokumenty udostępnione i kserokopie przekazane w dniach 8.04.2016 r. oraz 12.04.2016 r.,
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 25, 161)
(Akta bieżące kontroli, poz. 51, 189)

c) umowa o dzieło z dn. 1.03.2016 dla na kwotę 1425,00 zł; rachunek z dnia 1.04.2016 r. - dokumenty udostępnione i kserokopie przekazane w dniach 8.04.2016 r. oraz 12.04.2016 r.,
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 27, 162)
(Akta bieżące kontroli, poz. 53, 190)

d) rachunek do umowy zlecenia (bez numeru, bez daty), wystawiony przez na kwotę 1000,00 zł; - dokumenty udostępnione i kserokopie przekazane w dniach 8.04.2016 r. oraz 12.04.2016 r.,
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 32, 163)
(Akta bieżące kontroli, poz. 58, 191)

e) rachunek do umowy zlecenia (bez numeru, bez daty), wystawiony przez na kwotę 1000,00 zł; - dokumenty udostępnione i kserokopie przekazane w dniach 8.04.2016 r. oraz 12.04.2016 r.,
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 30, 164)
(Akta bieżące kontroli, poz. 56, 192)

f) umowa o dzieło z dn. 1.02.2016 dla na kwotę 1519,00 zł; rachunek z dnia 29.02.2016 r. - dokumenty udostępnione i kserokopie przekazane w dniach 8.04.2016 r. oraz 12.04.2016 r..
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 34, 165)
(Akta bieżące kontroli, poz. 60, 193)

3.3. Przedłożono i wskazano jako dowody księgowe kosztów dokumenty źródłowe (zewnętrzne obce) - rachunki, na których dokonano uzupełnień odnośnie treści opisu operacji wskazanych w tych dowodach noszące znamiona przeróbek treści operacji gospodarczych, nie dokonanych przez wystawiającego ww dowody, noszące znamiona braku legalności tj. dokonane niezgodnie z treścią art. 22 ust. 1 zdanie drugie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (protokół cz. I ust. 3 pkt 3) wskazującą na niedopuszczalność dokonywania w dowodach księgowych wymazań i przeróbek.
W przypadku zaistnienia błędu w dowodach źródłowych zewnętrznych, korekty w obszarze opisu operacji w takim dowodzie może dokonać jedynie wystawca dowodu źródłowego zewnętrznego w sposób określony brzmieniem art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (protokół cz. I ust. 3 pkt 3).
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 226 - 241)
(Akta bieżące kontroli, poz. 261 – 276)

4. Ustalenia zawarte w cz. II.2 ust. 2.20 protokołu wynikłe z przeprowadzonej weryfikacji dokumentacji księgowej wykazanej przez TS „Piast" jako powiązanej z realizacją zadania określonego w Umowie, wskazują na :
   1) możliwość uznania na dzień 22 kwietnia 2016 r. udokumentowania kosztów i wydatków za noszące znamiona wystarczającego odnośnie celowości, efektywności i rzetelności, w związku z realizacją zadania *„Kultura fizyczna i sport. Szkolenie w ramach sekcji piłki nożnej, udział w turniejach, zawodach oraz rozgrywkach ligowych drużyn młodzieżowych i I drużyny"* dofinansowanego dotacją celową w 2016 r. na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Gminą Cieszyn, a Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zarejestrowanej w Centralnym Rejestrze Umów zawartych przez Gminę Cieszyn pod nr 032.106.2016, w wysokości **8.012,05 zł** - pokrytych środkami otrzymanymi w 2016 r. z budżetu Miasta Cieszyna w postaci 2. rat dotacji celowej w wysokości łącznej 50.000,00 zł,
   2) niemożliwość uznania na dzień 22 kwietnia 2016 r. udokumentowania kosztów i wydatków za noszące znamiona wystarczającego odnośnie celowości, efektywności i rzetelności, w związku z realizacją zadania *„Kultura fizyczna i sport. Szkolenie w ramach sekcji piłki nożnej, udział w turniejach, zawodach oraz rozgrywkach ligowych drużyn młodzieżowych i I drużyny"* dofinansowanego dotacją celową w 2016 r. na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Gminą Cieszyn, a Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, zarejestrowanej w Centralnym Rejestrze Umów zawartych przez Gminę Cieszyn pod nr 032.106.2016, w wysokości **41.987,95 zł** – wykazanych przez TS „Piast" jako pokryte środkami otrzymanymi w 2016 r. z budżetu Miasta Cieszyna w postaci 2. rat dotacji celowej w wysokości łącznej **50.000,00 zł**

III. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Dokonywanie w zapisach księgowych dotyczących operacji gotówkowych związanych z obrotem środkami dotacji, zapisów dat w pozycjach: data operacji (zdarzenia finansowego) oraz data dokumentu, niezgodnych z rzeczywistymi datami zamieszczonymi na dokumentach zewnętrznych obcych (źródłowych), co jest niezgodne z treścią art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz jest niezgodne z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy. Stanowi to naruszenie przepisu art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). [Protokół cz. II ust. 2.19 pkt 1, w powiązaniu z treścią cz. II ust. 2.18 pkt 4 i pkt 5 tego protokołu]

2. Dokonywanie w zapisach księgowych dotyczących operacji bezgotówkowych związanych z obrotem środkami dotacji, zapisów dat w pozycjach: data operacji (zdarzenia finansowego) oraz data dokumentu, niezgodnych z rzeczywistymi datami zamieszczonymi na dokumentach zewnętrznych obcych (źródłowych), co nosi znamiona dokonania zapisów księgowych, które nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, a także nosi znamiona błędnego prowadzenia ksiąg, mając na uwadze znamiona braku wprowadzenia do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych. Powyższe jest niezgodne z treścią art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stanowi to naruszenie przepisu art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
[Protokół cz. II ust. 2.19 pkt 2]

3. Ujmowanie w zapisach księgowych dotyczących raportów kasowych: RK2 i RK3 dowodów księgowych wskazanych jako dokumentujące lub faktycznie dokumentujących dokonanie operacji gotówkowych w innych miesiącach niż data raportu co stanowi naruszenie treści art. 24 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 1 w związku z treścią art. 20ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)
[Protokół cz. II ust. 2.18 pkt 5]

4. Ujmowanie w zapisach księgowych dotyczących raportów kasowych pod datą raportu kasowego dowodów księgowych wypłat gotówkowych, które to dowody winny być dokonane lub zostały dokonane w formie przelewu co stanowi naruszenie treści art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)
[Protokół cz. II ust. 2.18 pkt 6]

5. Dokonywanie zapisów księgowych dotyczących obrotu gotówkowego środkami pochodzącymi z dotacji na podstawie dokumentów w których treści merytorycznej nie zawarto potwierdzenia ich faktycznego dokonania. Dokumenty stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych nie posiadają cech dowodu księgowego wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości, co stanowi naruszenie przepisów art. 22 ust. 1 mając na uwadze treść art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)
[Protokół: cz. II ust. 2.18 pkt 7, w powiązaniu z treścią cz. II ust. 2.19 pkt 7 tego protokołu; cz. II ust. 2.18 pkt 8]

6. Wskazywanie jako dowody księgowe kosztów dokumentów źródłowych, w których treści operacji gospodarczych dokonano uzupełnień noszących znamiona przeróbek, których forma (sposób) była niezgodna treścią art. 22 ust. 1 zdanie drugie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) wskazującą na niedopuszczalność dokonywania w dowodach księgowych wymazań i przeróbek. Stanowi naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 22 ust. 2 tej ustawy.
[Protokół cz. II ust. 3.3]

7. Wskazanie jako udokumentowanie wydatkowania środków dotacji, dowodów księgowych wydatków wykazanych jako poniesione lub faktycznie poniesionych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań noszących znamiona nieważności, w związku z przepisem § 31 Statutu TS „Piast", mając na uwadze treść cz. I ust. 8 wniosku z dnia 4.12.2016 r. o przyznanie dotacji stanowiącego załącznik do umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. zgodnie z treścią § 1 ust. 2 tej umowy. Powyższe wypełnia znamiona czynu określonego w § 8 ust. 3 pkt 6 umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. z Towarzystwem

Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, mając na uwadze znamiona wypełnienia czynu określonego treścią art. 296 § 1a ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny. (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 296 § 1 tej ustawy.
[Protokół: cz. II ust. 3.1]

8. Przedłożenie jako dowodów stanowiących podstawę merytoryczną do udokumentowania wydatkowania środków dotacji, potwierdzonych za zgodność kserokopi dokumentów wskazanych jako kserokopie tego samego dokumentu źródłowego kosztu - różniących się między sobą, co nosi znamiona wadliwości odnośnie legalności tych dokumentów. Powyższe wypełnia znamiona czynu określonego w § 8 ust. 3 pkt 6 umowy dotacji zawartej w dniu 21.01.2016 r. z Towarzystwem Sportowym „PIAST" Cieszyn z siedzibą w Cieszynie, mając na uwadze znamiona wypełnienia czynu określonego treścią art. 273 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny. (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 270 § 1 tej ustawy.
[Protokół: cz. II ust. 3.2]

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 - Wykaz dowodów kontroli.
Załącznik nr 2 - Tabela nr 1: *„Zestawienie dokumentów wykazanych w kontroli. Dokumentacja kosztów i wydatków, w tym pokrytych dotacją".*

Prezes Zarządu podmiotu kontrolowanego Pani Krystyna Kostorz została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień odnośnie zawartych w protokole ustaleń przed podpisaniem protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i odczytano stronom.
Jeden egzemplarz protokołu wręczono Prezesowi Zarządu podmiotu kontrolowanego.
W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....

.....

.....

.....

Cieszyn, dnia 23.05.2016 r.

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
mgr inż. Piotr Kasprowicz

....

(podpis kontrolowanego) *(podpis kontrolującego)*

Odmówiono podpisania protokołu. Pismo TS „PIAST" z dn. 30.05.2016 r.

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
mgr Piotr Kasprowicz