

Pan
Witold Kwiecień
V-ce Prezes Kolejowego Klubu Sportowego
„Olimpia”
ul. Stefana Okrzei 1
98-220 Zduńska Wola

Nasz znak: AK.1711.1.27.2018.ES (3)

Data: 11 stycznia 2019 r.

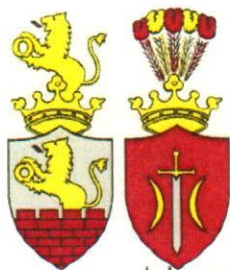
Dotyczy: kontroli w Kolejowym Klubie Sportowym „Olimpia” przeprowadzonej w dniach 10–21 grudnia 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie §11 ust. 5 uchwały nr XVI/199/11 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 16 grudnia 2011r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Miasta Zduńska Wola (Dz. Urz. Woj. łódzkiego z 2012 r. poz. 300) oraz §7 ust. 6 umowy nr 303/ES/2018 zawartej w dniu 10 kwietnia 2018 r., przekazuję wnioski i zalecenia w związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach 10-21 grudnia 2018 r. w Kolejowym Klubie Sportowym „Olimpia” z siedzibą w Zduńskiej Woli przy ul. Stefana Okrzei 1, przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Zduńska Wola, w zakresie prawidłowości realizacji zadania oraz wykorzystania udzielonej dotacji w ramach przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Prowadzenie szkolenia sportowego, organizacja i udział w zawodach oraz rozgrywkach sportowych w różnych dziedzinach sportu – piłka nożna”, realizowanego na podstawie ww. umowy.

Z przebiegu kontroli sporządzono protokół kontroli nr 27/ES/PN/18 podpisany przez Pana V-ce Prezesa w dniu 31 grudnia 2018 r. W książce kontroli prowadzonej przez Kolejowy Klub Sportowy „Olimpia” dokonano wpisu pod pozycją 8.

W toku kontroli ustalono, iż przedłożone przez klub dokumenty zostały wystawione w okresie od dnia zawarcia umowy, tj. od 12 kwietnia 2018 r. do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 16 grudnia 2018 r. i zostały zapłacone w określonym w umowie terminie, tj. od 12 kwietnia 2018 r. do 23 grudnia 2018 r. Z przedstawionej do kontroli dokumentacji i zapisów w księdze wynika, że pokrycie kosztów z środków przyznanych przez Miasto Zduńska Wola jest zgodne z kwotą przyznanej dotacji. Opisy



dokumentów co do zasady zawierają informacje określone w §8 ust. 8 umowy, a wskazany sposób wydatkowania co do zasady ma odzwierciedlenie w księgach. Nieprawidłowości w tym zakresie zostały wskazane w protokole kontroli i wymagają dokonania stosownych uzupełnień lub poprawy zgodnie z treścią wymienionych niżej zaleceń. W dokumentacji finansowo-księgowej brak jest możliwości jednoznacznej identyfikacji wydatków pokrytych z dotacji.

Wskazane niżej nieprawidłowości powstały w wyniku niedopatrzeń ze strony osób odpowiedzialnych za prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej oraz Zarządu klubu. Muszą one zostać wyjaśnione i/lub poprawione. Niezastosowanie się do niżej wskazanych zaleceń może bowiem skutkować nierozliczeniem udzielonej dotacji w pełnej wysokości i koniecznością zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z postanowieniami umowy.

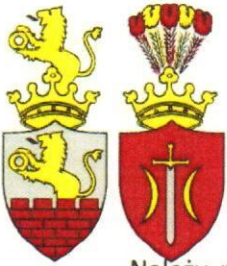
ZALECENIA I WNIOSKI POKONTROLNE

- 1) Należy przy rozliczaniu dotacji uzupełnić na dowodach księgowych brakujące informacje dotyczące sposobu ich ujęcia w księdze rachunkowej (dekretacje księgowe) zgodnie z §8 ust. 8 pkt 6 umowy.
- 2) Należy wyjaśnić dlaczego dowody księgowe, do których dołączono potwierdzenia dokonania przelewu zostały uwzględnione w raportach kasowych i w swoim opisie zawierają informacje, iż zostały zapłacone gotówką.
- 3) Rachunek nr 305/2018 z dnia 30.06.2018 r., rachunek nr 293/2018 z dnia 28.08.2018 r., rachunek nr 292/2018 z dnia 28.08.2018 r.

Należy podłączyć do przedłożonych rachunków imienne listy zawodników potwierdzanych do gry w sezonie 2018/2019.

4) W przypadku zakupu strojów sportowych, które nie zostały wydane wybranym zawodnikom lub trenerom należy przy rozliczaniu dotacji dołączyć dokumenty potwierdzające przyjęcie zakupionych strojów sportowych na stan klubu, a w przypadku gdy stroje sportowe są one wydawane do użytkowania zawodnikom lub trenerom klubu, należy na dowodach księgowych dotyczących ich zakupu w opisie dokumentu zawrzeć informację komu dany składnik aktywów został wydany, potwierdzoną podpisem osoby otrzymującej, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

- 5) Delegacja [REDAKTOWANE] z dnia 09.09.2018 r. oraz delegacja z dnia 23.09.2018 r. [REDAKTOWANE]



Należy przy rozliczeniu dotacji uzupełnić opis dokumentu zgodnie z §8 ust. 8 pkt 5 umowy w zakresie wskazania daty i sposobu dokonania płatności.

6) Rachunek z dnia 02.05.2018 r. do umowy zlecenia nr 1/T/2018 z dnia 01.04.2018 r., Rachunek z dnia 02.06.2018 r. do umowy zlecenia nr 2/T/2018 z dnia 01.05.2018 r., Rachunek z dnia 02.07.2018 r. do umowy zlecenia nr 3/T/2018 z dnia 01.06.2018 r., Rachunek z dnia 03.09.2018 r. do umowy zlecenia nr 4/T/2018 z dnia 01.06.2018 r., Rachunek z dnia 03.10.2018 r. do umowy zlecenia nr 5/T/2018 z dnia 01.09.2018 r.

Należy dokonać korekty przedłożonych rachunków w zakresie właściwego wskazania Zleceniodawcy (podmiotu, dla którego wystawiony został rachunek) i Zleceniobiorcy (wystawcy rachunku). Ponadto należy poprawić opisy rachunków wskazując na daty ich wystawienia, a nie numery i nazwy umów-zlecenia, których dotyczą.

7)) Rachunek do umowy-zlecenia z dnia 02.05.2018 r. na kwotę 800,00 zł.

Przy rozliczeniu dotacji należy uwzględnić jedynie te koszty przypadające na okres realizacji zadania wskazany w umowie nr 303/ES/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r. (należy kwotę wynikającą z rachunku obliczyć proporcjonalnie dla okresu wynikającego z postanowień umowy). Ponadto należy dokonać korekty rachunku w zakresie prawidłowego wskazania Zleceniodawcy (podmiotu, dla którego wystawiony został rachunek) i Zleceniobiorcy (wystawcy rachunku).

8) Faktura nr F/000030/18 z dnia 08.05.2018 r.

Należy przy rozliczeniu dotacji uzupełnić opis faktury poprzez umieszczenie informacji o przyczynie zaistniałej sytuacji, wskazanie osoby, która zapłaciła za fakturę gotówką oraz dołączyć dokument potwierdzający, iż osoba ta dokonała zapłaty za fakturę z własnych środków.

9) Należy do przedłożonego potwierdzenia wpłaty nr DSP/W/PZS/PC:1805180051989852 z dnia 18.05.2018 r. dołączyć polisę nr 1005817085, a także uzupełnić opis dokumentu o informację, którzy zawodnicy zostali objęci ubezpieczeniem. Poza tym przy rozliczeniu dotacji należy uwzględnić jedynie kwotę przypadającą na okres realizacji zadania wskazanego w umowie nr 303/ES/2018 zawartej w dniu 10 kwietnia 2018 r. (należy ustalić kwotę proporcjonalnie dla okresu wynikającego z postanowień umowy).

10)) Faktura VAT nr 1352/00329/230518/01 z dnia 23.05.2018 r.



Należy przy rozliczaniu dotacji uzupełnić opis dokumentów zgodnie z §8 ust. 8 pkt 1 umowy w zakresie wskazania pozycji kosztorysu, której dotyczy wydatek.

11) Rachunek nr 95/2018 z dnia 22.05.2018 r.

Należy uzupełnić opis dokumentu zgodnie z §8 ust. 8 pkt 5 umowy w zakresie wskazania sposobu i daty dokonania płatności.

12) Rachunek 114/2018 z dnia 27.06.2018 r. oraz rachunek 95/2018 z dnia 22.05.2018 r.

Należy wyjaśnić zaistniałą sytuację, w której do ww. rachunków dołączone są zestawienia wypłaconych delegacji sędziowskich wiosną 2018 roku Kolejowego Klubu Sportowego „Olimpia” Zduńska Wola, wystawione przez Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Sieradzu, zawierające wykaz delegacji sędziowskich, dotyczących tych samych miesięcy wypłat, dat zawodów, miejsc zawodów, imion i nazwisk sędziów oraz kwot delegacji. Przy rozliczaniu udzielonej dotacji należy dołączyć do rachunku właściwe zestawienie wypłaconych delegacji.

13) Należy dokonać w księdze handlowej wpisu zgodnego ze stanem faktycznym w zakresie udzielonej Kolejowemu Klubowi Sportowemu „Olimpia” dotacji wypłaconej w dwóch transzach.

14)) Faktura VAT nr 895/2018 z dnia 06.09.2018 r.

Należy przy rozliczaniu dotacji wyjaśnić dlaczego przy zakupie zapłaconym gotówką do kosztów dokonanego zakupu doliczono koszty transportu w wysokości 20,00 zł.

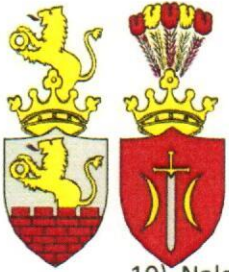
15) Przed rozliczeniem dotacji należy dokonać numeracji dowodów księgowych zgodnie z zapisami w księdze handlowej.

16) Należy uzgodnić księgowanie składek na ubezpieczenie zamieszczone w księdze handlowej z zapisami (dekretacjami) na poszczególnych dokumentach.

17) Faktura nr F/000030/18 z dnia 08.05.2018 r.

Należy przy rozliczeniu dotacji dokonać korekty zapisu w księdze w zakresie daty zgodnie ze stanem faktycznym.

18) Należy uwzględnić w księdze handlowej wpłaty do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego.

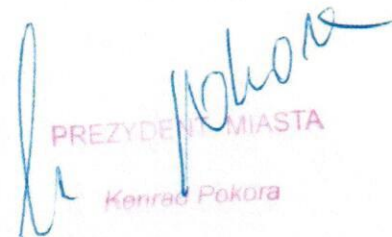


19) Należy podjąć działania zmierzające w przyszłości do terminowego regulowania należności wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego.

W związku z faktem, iż zgodnie z §8 ust. 5 umowy nr 303/ES/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r., klub zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i przyznanej dotacji w terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, czyli nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r. nieprawidłowości, które nie zostały właściwie uzupełnione lub poprawione do dnia złożenia przez klub sprawozdania, należy poprawić niezwłocznie, nie później niż do 31 stycznia 2019 r.

Kierownik jednostki, w czasie wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym zobowiązany jest zawiadomić Prezydenta Miasta Zduńska Wola o sposobie wykonania zaleceń i wniosków pokontrolnych bądź podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Z poważaniem


PREZYDENT MIASTA
Konrad Pokora

ZASTĘPCA PREZYDENTA


Elżbieta Szlachetka - Sikora

REFERENT


Katarzyna Bekalarczyk

Z up. PREZYDENTA MIASTA


Władysław Piotrowski
DYREKTOR
BIURA EDUKACJI I SPORTU

INSPEKTOR


Izabela Kabalska