

Pan  
Jarosław Szewczyk  
Prezes MGUKS „Pogoń Zduńska Wola”  
ul. Łaska 90  
98-220 Zduńska Wola

Nasz znak: AK.1711.1.20.2018.ES (3)

Data: 7 grudnia 2018 r.

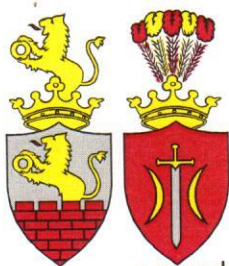
Dotyczy: kontroli w MGUKS „Pogoń Zduńska Wola” przeprowadzonej w dniach 7-21 listopada br.

### 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 403/ES/2018 zawartej w dniu 7 maja 2018 r., przekazuję wnioski i zalecenia w związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach 7-21 listopada 2018 r. w Miejsko-Gminnym Uczniowskim Klubie Sportowym „Pogoń Zduńska Wola” z siedzibą w Zduńskiej Woli przy ul. Łaskiej 90, 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 20/ES/PN/18 podpisany w dniu 28 listopada 2018 r. W książce kontroli prowadzonej przez Miejsko-Gminny Uczniowski Klub Sportowy „Pogoń Zduńska Wola” dokonano wpisu pod pozycją 2.

W toku kontroli ustalono, iż co do zasady przedłożone przez klub dokumenty zostały wystawione w okresie od zawarcia umowy, tj. od 7 maja 2018 r. do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 16 grudnia 2018 r. i zostały zapłacone w określonym w umowie terminie (nieprawidłowości w tym zakresie wskazano w pkt 1 i 7). 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 ma odzwierciedlenie w księgach (wyjątki stanowią nieprawidłowości wskazane niżej). Klub



prowodzi dokumentację finansowo-księgową dla realizacji przedsięwzięcia oznaczoną nazwą jednostki i rokiem obrotowym.

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) Rachunek sprzedaży nr 165/KF/05/2018 z dnia 14.05.2018 r.

Sprawdzić czy do rachunku sprzedaży dołączono właściwy dokument potwierdzający uregulowanie płatności oraz czy poniesiony wydatek nie dotyczy zdarzenia sprzed okresu obowiązywania umowy. W razie konieczności nie należy umieszczać tego wydatku w rozliczeniu dotacji udzielonej przez Miasto Zduńska Wola na podstawie umowy 403/ES/2018 z dnia 7 maja 2018 r.

- 2) Faktura nr 25/18 z dnia 23.05.2018 r.

Poprawić w dokumencie pn. „Dokument księgowy” opis wydatku, zgodnie ze stanem faktycznym.

- 3) Polisa nr 908567575549 z dnia 07.06.2018 r.

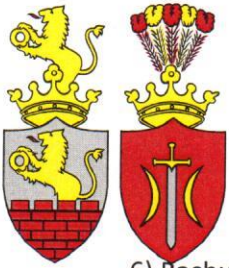
Ustalić kwotę jaką z tytułu ubezpieczenia zawodników wykorzystano w terminie obowiązywania umowy, tj. od 8 czerwca 2018 r. do 16 grudnia 2018 r. oraz ująć w sprawozdaniu z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i przyznanej dotacji jedynie kwotę przypadającą na ten okres.

- 4) Faktura nr 966/2018 z dnia 09.06.2018 r.

Dołączyć fakturę proforma nr 27/2018 lub inny dokument pozwalający na stwierdzenie, iż dokument potwierdzający uregulowanie płatności dotyczy przedłożonej faktury.

- 5) Faktura VAT nr: 1126/2018 z 15.06.2018 r., 648/06/2018 z dnia 25.06.2018 r., 0029\2018 z dnia 30.07.2018 r. oraz 623/06/2018 z dnia 19.06.2018 r.

Poprawić opis faktury w zakresie pozycji kosztorysu, której dotyczy wydatek oraz źródła sfinansowania wydatku.



6) Rachunek sprzedaży 284/KF/06/2018 z dnia 20.06.2018 r.

Ująć przy rozliczeniu dotacji udzielonej przez Miasto Zduńska Wola jedynie kwotę, w wysokości zgodnej z załączonym do rachunku dokumentem potwierdzającym realizację płatności.

7) Faktura nr 297/06/2018-FVS z dnia 29.06.2018 r.

Nie należy umieszczać tego wydatku w rozliczeniu dotacji udzielonej przez Miasto Zduńska Wola na podstawie umowy 403/ES/2018 z dnia 7 maja 2018 r.

8) Faktura nr 1352/00109/280718/02 z dnia 28.07.2018 r.

Podjąć działania zmierzające do korekty przedłożonej faktury w zakresie opisu przedmiotu zakupu.

9) Faktura VAT nr 472/08/2018 z dnia 03.08.2018 r.

Dołączyć dokument potwierdzający dopłatę w wysokości 0,10 zł lub ująć przy rozliczeniu dotacji jedynie kwotę 660,00 zł. Ponadto załączyć dokument potwierdzający, iż zapłata została dokonana z rachunku bankowego klubu.

10) Rachunek nr 92/2018 z 09.08.2018 r.

Poprawić opis rachunku poprzez uzupełnienie informacji dotyczących źródła sfinansowania wydatku (jaka kwota została pokryta z dotacji Miasta Zduńska Wola, a jaka w ramach środków własnych klubu) oraz wysokości kwoty do zapłaty.

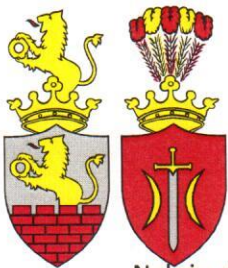
11) Faktura VAT nr 358/HW/2018 z dnia 09.09.2018 r.

Poprawić dokument pn. „dokument księgowy” zgodnie z opisem faktury.

12) Rachunek nr 359/2018 z dnia 18.10.2018 r.

Przy rozliczaniu dotacji należy uwzględnić kwotę faktycznie poniesionych na ten cel wydatków. Należy dołączyć do rachunku zestawienie zawierające wykaz delegacji sędziowskich opłaconych przez Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Sieradzu z wpłaconych przez klub środków w wysokości 5 000,00 zł, potwierdzające ich wykorzystanie w okresie realizacji zadania.

13) Faktura nr GOSiR/195/2018 z dnia 17.10.2018 r.



Należy dołączyć do faktury wyjaśnienie zawierające informację dlaczego faktura została zapłacona w dniu 19.07.2018 r., czyli przed terminem zapłaty wskazanym na fakturze, tj. 17.10.2018 r.

14) Należy dołączyć do dokumentu potwierdzającego wykonanie przelewu składek zdrowotnych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 14.08.2018 r. dodatkową informację zawierającą wskazanie kwot składek do ZUS-u za poszczególne miesiące (maj, czerwiec i lipiec 2018 r.).

15) Należy wyjaśnić dlaczego składki zdrowotne od umów-zleceń trenerów odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc wrzesień 2018 r. zostały zapłacone w wysokości niższej niż wynikająca z przedłożonych rachunków. Suma składek wynikających z rachunków nr: 5/Kaletka/IX/2018, 5/Malik/IX/2018, 5/Porada/IX/2018, 5/Chojniak/IX/2018, 7/Lorenc/IX/2018 i 6/Kochelak/IX/2018 wynosi 540,00 zł, natomiast dokument z dnia 16.10.2018 r. potwierdzający dokonanie wpłaty do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek zdrowotnych za miesiąc wrzesień 2018 r. wskazuje na wpłatę kwoty w wysokości 539,60 zł. W przypadku zaistnienia takiej konieczności przy rozliczeniu dotacji należy uwzględnić jedynie kwotę faktycznie poniesionych z tego tytułu wydatków, tj. 539,60 zł.

16) Należy dopilnować, aby opisy dokumentów księgowych zawierały bardziej szczegółowe informacje, pozwalające na precyzyjne ustalenie przeznaczenia dokonywanych wydatków.

Wskazane wyżej nieprawidłowości należy usunąć do dnia złożenia przez klub sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i przyznanej dotacji zgodnie z §8 ust. 5 umowy nr 403/ES/2018 z dnia 7 maja 2018 r., tj. w terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania czyli nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej, 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*  
Konrad Pokora

REFERENT  
*Katarzyna Bekajarczyk*  
Katarzyna Bekajarczyk

INSPEKTOR  
*[Signature]*

Z up. PREZYDENTA MIASTA  
*Władysław Piotrowski*  
Władysław Piotrowski  
DYREKTOR  
BIURA EDUKACJI I SPORTU

ZASTĘPCA PREZYDENTA 4  
*[Signature]*  
Elżbieta Szlachetka - Sikora