Pan

Feliks Pacewicz

Prezes KKS „Olimpia”

Nasz znak: AK.1711.1.5.2019.ESiSS Data: 4 listopada 2019 r.

Dotyczy: kontroli merytorycznej i finansowej realizacji zadania wskazanego w umowie nr 384/ES/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r., przeprowadzonej w dniach 7 - 21 października 2019 r.

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie § 11 ust. 5 uchwały nr XVI/199/11 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 16 grudnia 2011 r. 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 384/ES/2019 zawartej w dniu 26 kwietnia 2019 r. przekazuję wnioski i zalecenia w związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach 7 - 21 października 2019 r. w Kolejowym Klubie Sportowym „Olimpia” z siedzibą ul. Stefana Okrzei 1, 98-220 Zduńska Wola, 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 5/ESiSS/PN/19 podpisany przez Pana Prezesa w dniu 24 października 2019 r. W książce kontroli prowadzonej przez Kolejowy Klub Sportowy „Olimpia” dokonano wpisu pod pozycją nr 1.

Wszystkie przedłożone dokumenty zostały wystawione na Kolejowy Klub Sportowy „Olimpia” w okresie od dnia zawarcia umowy, tj. 26 kwietnia 2019 r. do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 16 grudnia 2019 r. i zostały zapłacone w określonym w umowie terminie. Z przedstawionej do kontroli dokumentacji 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.

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) Do sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i przyznanej dotacji należy dołączyć umowę zawartą z Panem Kamilem Wisińskim.

2) Należy wskazać rodzaj umowy (umowa-zlecenie, umowa o dzieło), której dotyczą rachunki nr 1/2019, 2/2019 i 3/2019, zgodnie ze stanem faktycznym.

3) Należy na rachunku nr 1/2019, rachunku nr 2/2019 i rachunku nr 3/2019 wskazać sposób ujęcia wydatków w księgach rachunkowych (zgodnie z § 8 ust. 8 pkt 6 umowy), poprawić w opisach rachunków nazwę przedsięwzięcia zgodnie z umową, zamieścić informacje o dacie i sposobie płatności zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz w tabelach zatwierdzających do wypłaty ze środków Miasta Zduńska Wola lub środków własnych wskazać kwotę „razem”, kwotę „do wypłaty”, kwotę „słownie” oraz datę zatwierdzenia do wypłaty.

4) W opisach rachunków nr 2/2019 i nr 3/2019 należy wskazać sposób dokonania płatności.

5) Należy wyjaśnić dokonanie wpłaty do ZUS w dniu 22.08.2019 r. w wysokości niższej niż suma należności wynikająca z przedłożonych rachunków. Ponadto należy zamieścić dodatkowy opis wskazujący jakich wydatków i w jakiej wysokości dotyczyła wpłata do ZUS, tak aby z opisu wynikało, że w przekazywanej wpłacie zostały ujęte należności wynikające ze wszystkich rozliczanych rachunków.

6) W przyszłości wszelkie nanoszone poprawki należy dokonywać poprzez przekreślenie błędnej treści oraz zaparafowanie przez osobę nanoszącą poprawki.

7) Składki na ubezpieczenie zdrowotne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego powinny być opłacane w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa.

8) Rachunki powinny być trwale połączone z ich opisami lub zawierać adnotacje o posiadanych załącznikach (stanowią je opisy do rachunków), zaś załączniki powinny posiadać adnotację, do którego dowodu księgowego się odnoszą.

Wskazane wyżej nieprawidłowości należy usunąć do dnia złożenia przez klub sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i przyznanej dotacji czyli zgodnie z § 8 ust. 5 umowy nr 384/ES/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. w terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. nie później niż do 31 grudnia 2019 r.

Ponadto informuję, iż kierownik jednostki kontrolowanej w czasie wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym, tj. do dnia złożenia przez klub sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i przyznanej dotacji, 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