



Pan Arkadiusz Bebej
Prezes Zarządu
Międzyszkolnego Klubu Sportowego

Nasz znak: AK.1711.1.8.2019.ESiSS

Data: 7 listopada 2019 r.

Dotyczy: kontroli merytorycznej i finansowej realizacji zadania wskazanego w umowie nr 393/ES/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r., przeprowadzonej w dniach 14 - 28 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 393/ES/2019 zawartej w dniu 30 kwietnia 2019 r. przekazuję wnioski i zalecenia w związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach 14 - 28 października 2019 r. w Międzyszkolnym Klubie Sportowym z siedzibą ul. Dolna 41, 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 8/ESiSS/PN/19 podpisany przez Pana Prezesa w dniu 30 października 2019 r. W książce kontroli prowadzonej przez Międzyszkolny Klub Sportowy dokonano wpisu pod pozycją nr 4.

Wszystkie przedłożone dokumenty zostały wystawione na Międzyszkolny Klub Sportowy w okresie od dnia zawarcia umowy, tj. 30 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 zawierają informacje określone w § 8 ust. 8 umowy. Do kontroli nie przedłożono wydruku z księgi handlowej, co uniemożliwiło sprawdzenie właściwego ujęcia w księgach poszczególnych operacji księgowych.

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 wydruk z księgi handlowej tak, aby możliwe było sprawdzenie właściwego ujęcia poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 umowy nr 393/ES/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku.

Ad 2) Należy poprawić nazwę dokumentu zawierającego wykaz sprzętu sportowego przyjętego na magazyn MKS tak, aby była ona zgodna ze stanem faktycznym.

3) Należy rozważyć zasadność umieszczenia w wykazie sprzętu sportowego przyjętego na magazyn MKS strojów sportowych, zakupionych zgodnie z fakturą nr 311k z dnia 08.07.2019 r., lub zawrzeć w opisie dowodu księgowego informację, iż zostały one przekazane do użytkowania czy wykorzystania przez zawodników klubu/trenerów wraz z podpisami osób, którym wydano dane składniki aktywów.

4) W opisie rachunku nr 627/2019/ZD z dnia 14.08.2019 r. należy poprawić nazwę dokumentu księgowego tak, aby była ona zgodna ze stanem faktycznym. Ponadto należy poprawić datę zatwierdzenia do wypłaty z środków własnych klubu. W przyszłości należy zwracać szczególną uwagę na poprawne wskazywanie danych klubu jako nabywcy towarów lub usług.

5) Należy uzupełnić opis faktury nr 174/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. o informację wskazującą która z drużyn Międzyszkolnego Klubu Sportowego uczestniczyła w obozie sportowym, liczbę osób uczestniczących oraz termin i miejsce jego realizacji.

6) Rachunki do umów-zleceń: nr 13/04/19 z dnia 22.05.2019 r., nr 14/04/19 z dnia 22.05.2019 r., nr 12/04/19 z dnia 22.05.2019 r. i nr 15/04/19 z dnia 22.05.2019 r. powinny być rozliczone proporcjonalnie do okresu realizacji zadania wskazanego w § 3 umowy nr 393/ES/2019 zawartej w dniu 30 kwietnia 2019 roku.

7) Należy wyjaśnić fakt dokonania przelewów wynagrodzeń netto trenerów przed datą wystawienia przez nich rachunków do zawartych umów-zleceń: nr 12/04/19 z dnia 22.05.2019 r., nr 20/05/19 z dnia 13.06.2019 r., nr 19/05/19 z dnia 13.06.2019 r., nr 23/06/19 z dnia 12.07.2019 r., nr 18/05/19 z dnia 13.06.2019 r. oraz nr 1/05/19 z dnia 13.06.2019 r.

8) W opisach rachunków do umów-zleceń należy prawidłowo wskazać nazwę rachunków.

9) Należy wyjaśnić fakt dokonania przelewów na kwoty niezgodne z kwotami wskazanymi na rachunkach do umowy-zlecenia nr 14/04/19 z dnia 22.05.2019 r. oraz nr 19/05/19 z dnia 13.06.2019 r. jako „kwota do wypłaty”. Rozliczona w ramach udzielonej dotacji może zostać jedynie kwota faktycznie wypłacona, tj. udokumentowana np. potwierdzeniem przelewu lub raportem kasowym.

10) W opisie faktury nr FPO5538/06/19 z dnia 25.06.2019 r. należy wskazać datę płatności gotówką, zgodną ze stanem faktycznym.

11) Należy w opisach faktury nr 14/T/06/2019 z dnia 23.06.2019 r. oraz rachunków do umów-zleceń: nr 14/04/2019 z dnia 22.05.2019 r., nr 18/05/19 z dnia 12.06.2019 r. oraz nr 19/05/19 z dnia 12.06.2019 r. w tabeli „Zatwierdzam do wypłaty z środków własnych klubu” zamieścić dekretację księgową.

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 393/ES/2019 z dnia 30 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


PREZYDENT MIASTA
Konrad Pokora

