

BK.1711.8.2018

Pleszew, dnia 23.08.2018 r.

Pan  
Piotr Tyrakowski  
Przewodniczący Powiatowego  
Zrzeszenia Ludowych Zespołów  
Sportowych w Pleszewie.

### Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 26.06 - 05.07.2018 r. przez Inspektora Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu Małgorzatę Mączkę na podstawie upoważnienia Starosty Pleszewskiego nr 72/2018 z dnia 25.06.2018 r.

#### I. Zakres kontroli:

Kontrola i ocena realizacji zadania, w tym stan realizacji zadania, efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania, prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

#### II. Ustalenia kontroli (wnioski):

1. Na dekretach brak jasnego wskazania na jakich kontach analitycznych dokument został zaksięgowany, co narusza postanowienia rozdziału III, pkt 3 polityki rachunkowości wprowadzonej uchwałą nr 1/2017 Prezydium Rady Powiatowego Zrzeszenia LZS w Pleszewie.
2. W obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości nie wskazano powiązań pomiędzy kontami; wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych; opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe wymóg wynika z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 roku poz. 395 ze zm.).
3. W polityce rachunkowości błędnie określono początkową wartość środka trwałego w wysokości 3.500,00 zł.
4. W planie kont stanowiącym Załącznik nr 2 do uchwały Prezydium Rady PZ LZS w Pleszewie nr 1/2017 z dnia 01.01.2017 r. nie określono analityki do kont, a na wydrukach brak ujęcia w nazwach kont realizowanego projektu.

#### III. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.

1. Zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości wprowadzonej uchwałą nr 1/2017 Prezydium Rady Powiatowego Zrzeszenia LZS w Pleszewie na dekretach wskazywać na jakich kontach analitycznych i syntetycznych dokument został zaksięgowany.
2. Zgodnie z postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości opracować politykę rachunkowości.
3. W ewidencji księgowej wyodrębnić operacje księgowe dotyczące całego zadania publicznego.

**IV. Termin przysłania informacji o sposobie wykonania zaleceń:**

O sposobie wykorzystania uwag i realizacji powyższego zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania proszę mnie powiadomić w terminie 31 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

STAROSTA  
  
.....  
Maciej Wasilewski  
(podpis Starosty Pleszewskiego)

23.08.18

  
Przewodniczący  
Powiatowego Zrzeszenia  
Ludowe Zespoły Sportowe w Pleszewie  
Piotr Tyrakowski