

Pleszew, dnia 22.10.2024 r.

Pan
Tomasz Zawada
Prezes Klubu Sportowego
STAL Pleszew.

Wystąpienie pokontrolne.

Dotyczy kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach 26 - 27.09.2024 r. przez Inspektora Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu Małgorzatę Mączkę na podstawie upoważnienia Starosty Pleszewskiego nr 171/2024 z dnia 25.09.2024 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 dokumentach potwierdzających poniesione wydatki brak adnotacji o zastosowaniu przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych.
2. Na dowodach księgowych nie wskazano sposobu dokonania zapłaty.
3. Sprzecznie z postanowieniami pkt. 11 obowiązującej w Klubie Sportowym Stal Pleszew polityki rachunkowości dowody księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty tylko przez jednego członka zarządu.
4. W obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości nie wskazano 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 2023 roku poz. 120 ze zm.).

III. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.

1. Na dokumentach potwierdzających poniesione wydatki każdorazowo umieszczać adnotacje o zastosowaniu przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych.
2. Na dokumentach księgowych określać sposób dokonania zapłaty.
3. Zgodnie z postanowieniami pkt. 11 obowiązującej w Klubie Sportowym Stal Pleszew polityki rachunkowości zatwierdzać do wypłaty dowody księgowe.
4. Zgodnie z postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości opracować politykę rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 roku poz. 120 ze zm.).

25.10.2024 *Mielonka Agnieszka*

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 Wasielewski

.....
(podpis Starosty Pleszewskiego)