

Poznań dnia 08.06.2020

Uchwała nr 1/2020

Komisja Rewizyjna Okręgu Wielkopolskiego PTT w składzie:

Przewodniczący: Andrzej Roszak

Wiceprzewodniczący: Marcin Kaczmarek

Działając na podstawie Statutu PTT; artykuł 29 punkt 2 i 3 oraz Regulaminu Komisji Rewizyjnych PTT §7 punkt 1 na zarządzenie Przewodniczącego, wszczęła w dniu 29.05.2020 roku postępowanie kontrolne Zarządu Okręgu Wielkopolskiego PTT. Kontrola miała miejsce w szkole tańca „Jawor” przy Alei Wielkopolskiej 33/1 w Poznaniu.

Kontrola zakończyła się w dniu 29.05.2020 r.

W czasie kontroli z ramienia Zarządu Okręgu Wielkopolskiego brała udział i udzielała wyjaśnień :
Barbara Jawor-skarbnik Zarządu

Przedmiot kontroli:

Kontrola objęła całokształt działalności Zarządu Okręgu Wielkopolskiego PTT ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej za okres **od dnia 1 stycznia 2019 do dnia 31 grudnia 2019 r.**

Przedmiotem kontroli była weryfikacja realizacji uchwał, w szczególności zgodności dokumentów księgowych z uchwałami i poprawności prowadzonej dokumentacji.

Okręg Wielkopolski nie prowadzi księgowości, dokumenty źródłowe znajdują się w biurze księgowym PTT w Krakowie.

Sprawdzono następujące uchwały i dokumenty:

1. Uchwała nr 2/19 z dnia 25.01.2019 r. zatwierdzająca kwotę wynagrodzenia 2271- zł brutto wynikającej z umowy o dzieło dla p. Waldemara Ziomka za pełnienie obowiązków administratora CBD PTT w Okręgu Wielkopolskim w roku 2018. Do uchwały dołączona jest kopia umowy-zlecenia z dnia 04.01.2018 r. oraz rachunek z dnia 04.01.2018 r. na kwotę zgodną z uchwałą,

2. Uchwała nr 104/2018 z dnia 18.12.2018 r. dotycząca przeznaczenia środków na pokrycie zwrotu kosztów podróży na zebrania Zarządu Okręgu dla p. Zbigniewa Witkowiaka każdorazowo w wysokości 140 zł. Uchwała została zrealizowana poprzez wypłatę środków zgodnie z oświadczeniem pana Zbigniewa Witkowiaka z dnia 18.12.2018 r.

3. Uchwała nr 6/2019 z dnia 28.02.2019 r. dotycząca przeznaczenia środków w kwocie 1.000 zł na szkolenie z tańców latynoamerykańskich zorganizowanego w dniu 12.02.2019 r. w Chorzeminie. Do uchwały dołączona jest kopia faktury o numerze 06/02/2019 z dnia 14.02.2019 na kwotę zgodną z uchwałą.

4. Uchwała nr 7/2019 z dnia 12.02.2019 r. dotycząca przeznaczenia środków w kwocie 2.200 zł na warsztaty z tańców standardowych zorganizowanego przez Szkołę Tańca Latino Dance Studio Ewa

Skrzypek. Do uchwały dołączona jest kopia faktury o numerze 01/02/2019 z dnia 05.02.2019 na kwotę zgodną z uchwałą.

5. Uchwała nr 14/2019 z dnia 04.03.2019 r. zatwierdzająca przekazanie kwoty 3 592,00 zł tytułem opłat statutowych na rzecz ZG PTT za II półrocze 2018r. wskazanej notą księgową nr 6A/WS/2018 z 31.12.2018r.

Do uchwały dołączona jest nota księgową o numerze 6A/WS/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę zgodną z uchwałą oraz podsumowanie przychodów w II półroczu 2018 r. będące podstawą do wyliczenia kwoty obciążenia.

6. Uchwała nr 28/2019 z dnia 02.04.2019 r. dotycząca przyjęcia protokołu z obrad kapituły ds. Nagrody im. Stanisława Jawora i zatwierdzenia przyznania nagrody parze Miłosz Drzewiecki Oliwia Telesz z S. T. Latina Wolsztyn zgodnie z decyzją powziętą przez kapitułę.

Do uchwały dołączona jest kopia faktury o numerze 12/2019 z dnia 14.04.2019 r. na kwotę 600 zł.

7. Uchwała nr 1/2019 z dnia 09.01.2019 r. dotycząca przeznaczenia środków w kwocie **1860,- zł brutto** na pokrycie kosztów szkolenia par **Kadry Okręgu Wielkopolskiego PTT** z tańców latynoamerykańskich organizowanego w Poznaniu w dniu **12.01.2019r.**

Do uchwały dołączona jest kopia rachunku o numerze 1/1/2019 z dnia 12.01.2019 na kwotę zgodną z uchwałą.

8. Uchwała nr 38/2019 z dnia 14.05.2019 r. dotycząca przeznaczenia środków w kwocie **5000,- zł brutto** na pokrycie kosztów szkolenia par Okręgu Wielkopolskiego PTT z tańców standardowych i latynoamerykańskich prowadzonego w dniu 27.04.2019r.

Do uchwały dołączona jest faktura o numerze 08/04/2019 z dnia 30.04.2019r. na kwotę zgodną z uchwałą.

9. Uchwała nr nr 25/2019 z dnia 02.04.2019 r. dotycząca przeznaczenia środków w kwocie 3000,- zł brutto na pokrycie kosztów dofinansowania turnieju tańca XL MTTT Wiosna 2019 mającego się odbyć 14.04.2019r. w Suchym Lesie.

Do uchwały dołączona jest faktura o numerze JRC/2/04/2019 z dnia 16.04.2019 r. na kwotę zgodną z uchwałą.

11. Uchwała nr 26/2019 z dnia 2.04.2019r. zatwierdzająca dofinansowanie Mistrzostwa Okręgu Wielkopolskiego PTT 2019, mającego się odbyć 7.04.2019r. w Przeźmierowie w kwocie 2500 zł.

Do uchwały dołączona faktura VAT nr FV/000132/19 z dnia 11.04.2019r. na kwotę 4.500 zł.

12. Uchwała 27/2019 z dnia 2.04.2019r. zatwierdzająca dofinansowanie Mistrzostwa Klas C, B, A i Pucharu Klas F, E, D PTT w kategoriach Seniorów, mającego się odbyć 6.04.2019r. w Przeźmierowie w kwocie 2000 zł.

Do uchwały dołączona faktura VAT nr FV/000132/19 z dnia 11.04.2019r. na kwotę 4.500 zł.

13. Uchwała nr 100/2019 z dnia 29.11.2019 r.-dane dotyczące uchwały wzięto z „Zestawienia dokumentów księgowych przekazanych do biura ZG PTT”. Do zestawienia dołączona faktura nr 04/2019 a dnia 12.08.2019 na kwotę 1400 zł.

14. Uchwała nr 65/2019 z dnia 06.09.2019 r. zatwierdzająca kwotę **1760 zł** na pokrycie kosztów szkolenia par **Kadry Okręgu Wielkopolskiego PTT** z tańców standardowych prowadzonego w dniu **01.09.2019r.** Do uchwały dołączona jest faktura o numerze 1/09/2019 z dnia 01.09.2019 r. na kwotę 960 zł oraz faktura nr 14/2019 z 29.08.19 na kwotę 800 zł.

15. nr 66/2019 z dnia 13.09.2019r. zatwierdzająca przekazanie kwoty 13 368,00 zł tytułem opłat statutowych na rzecz ZG PTT za I półrocze 2019r. wskazanej notą księgową nr 6A/WS/2019 z 26.08.2019r.

Do uchwały dołączona jest nota księgowa o numerze 6A/WS/2019 z dnia 26.08.2019 r. na kwotę zgodną z uchwałą oraz podsumowanie przychodów za okres I-VI/2019 2018 r. będące podstawą do wyliczenia kwoty obciążenia.

16. Sprawdzono sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Uwagi:

Ad 1. Uchwała nr 2/19 z dnia 25.01.2019 r. Uchwała ta zawiera błędne określenie umowy zawartej w dniu 04.01.2018 r. pomiędzy Polskim Towarzystwem Tanecznym a Waldemarem Ziomek. W uchwale jest stwierdzenie „umowa o dzieło” , w rzeczywistości zawarto umowę-zlecenie.

Ad 3. Uchwała nr 6/2019 z dnia 28.02.2019 r. Faktura nr 01/02/2019 wystawiona przez firmę Latino Dance Studio Ewa Skrzypek jest datowana 05.02.2019. Rodzaj usługi na fakturze to „szkolenie”. Brakuje szczegółowego opisu jakiego zdarzenia dotyczy faktura (opisanego w uchwale).

Ad 4. Uchwała nr 7/2019 z dnia 12.02.2019 r. Faktura nr 06/02/2019 jest wystawiona przez firmę Latino Dance Studio Ewa Skrzypek w dniu 14.02.2019 Rodzaj usługi na fakturze to „szkolenie”. Brakuje szczegółowego opisu jakiego zdarzenia dotyczy faktura (opisanego w uchwale). Uchwała dotyczy „szkolenia” a na fakturze jest opis usługi „warsztaty” . Uchwała datowana jest na 12.02.2019r. a szkolenie miało miejsce 02.02.2019r.

Ad 6. Uchwała nr 28/2019 z dnia 02.04.2019 r. Faktura nr 12/19 z dnia 14.04.2019r. wystawiona jest przez Dancelook Dorota Rusu. Zdaniem Komisji na fakturze powinna być umieszczona data szkolenia oraz liczba godzin tego szkolenia.

Ad 7. Uchwała nr 1/2019 z dnia 09.01.2019 r Rachunek o numerze 1/1/2019 z dnia 12.01.2019 wystawiony jest przez Szkoła Tańca Słońce Waldemar Ziomek. Brakuje szczegółowego opisu jakiego zdarzenia dotyczy faktura.

Ad 8. **Uchwała nr 38/2019 z dnia 14.05.2019 r.** Do uchwały dołączona jest faktura o numerze 08/04/2019 z dnia 30.04.2019r.wystawiona przez Latina Dance Studio Ewa Skrzypek Brakuje szczegółowego opisu jakiego zdarzenia dotyczy faktura (opisane w uchwale).

Ad 9. **Uchwała nr 25/2019 z dnia 02.04.2019 r.** W „Zestawieniu dokumentów księgowych przekazanych do biur ZG PTT“ za miesiąc maj 2019 jest błędnie podana uchwała 1/2019. Powinna być 25/2019

Ad 11 i 12. **Uchwała nr 26/2019 z dnia 2.04.2019r. oraz uchwała 27/2019 z dnia 2.04.2019r.**

Do uchwał dołączona jest faktura VAT nr FV/000132/19 z dnia 11.04.2019r. na kwotę 4.500 zł wystawiona przez Szaraton Mirosław Szarata pokrywającą kwoty z obydwu uchwał. Na fakturze jest nazwa usługi „ Usługa hotelowa“ Brakuje szczegółowego opisu jakiego zdarzenia dotyczy faktura.

Ad. 13. **Uchwała nr 100/2019 z dnia 29.11.2019 r.** Do zestawienia dołączona faktura nr 04/2019 a dnia 12.08.2019 na kwotę 1400 zł. W spisie uchwał podjętych w 2019 r. nie ma uchwały o numerze 100/2019r. Według wyjaśnień skarbnika pani Barbary Jawor w „Zestawieniu dokumentów księgowych przekazanych do biur ZG PTT“ za miesiąc sierpień 2019 oraz w adnotacji na fakturze jest błędnie podana uchwała 1/2019. Powina być 100/2018 z dnia 29.11.2018. Na fakturze brakuje opisu zakresu szkolenia (ilości godzin).

Ad 14. **Uchwała nr 65/2019 z dnia 06.09.2019 r.** Do uchwały dołączona jest faktura o numerze 1/09/2019 z dnia 01.09.2019 r. na kwotę 960 zł wystawioną przez Szkołę Tańca Lech Romankiewicz oraz faktura nr 14/2019 z 29.08.19 na kwotę 800 zł. wystawioną przez Stowarzyszenie Senior Dance Studio Klub. Uchwała została podjęta w dniu 06.09.2019r. czyli po datach wystawienia obydwu faktur.

Ad 16. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

1.Przychody w 2019 r. w kwocie 47.490 zł były większe od zakładanych w preliminarzu 39.700 zł o kwotę 7.790 zł

2. Wydatki w 2019 r. w kwocie 48.885,09 zł były większe od zakładanych w preliminarzu o 5.205,09 zł

Stan konta na dzień 31.12.2019r. w wysokości 18.381,90 zł był mniejszy od stanu konta na 31.12.2018 r. w wysokości 19.776,99 zł o kwotę 1.395,09 zł. Mimo zmniejszenia stanu konta, wynik osiągnięty w 2019r. można uznać za bardzo dobry, ponieważ różnica stanów kont wyniknęła ze zwiększonego dofinansowania szkoleń: planowano wydatek 10.000 zł a był 13.650 zł, czyli większy o 3.650 zł. Stan konta jednak nie obniżył się o tę kwotę, tylko mniejszy dzięki nadwyżce w stosunku do preliminarza między przychodami a wydatkami.

Wnioski:

Zdaniem Komisji:

1. Na fakturach powinna znajdować się w opisie usługi informacja łącząca fakturę bądź rachunek z uchwałą poprzez bardziej szczegółowy opis zdarzenia-informacja dotycząca zakresu usług wykonywanych tj. np. liczba godzin szkolenia. W przypadku większej liczby świadczonych usług: pokrycie kosztów noclegów, wyżywienia, dojazdów, szkolenia, wynajęcia sali. Zdaniem Komisji do faktury powinna być dołączona specyfikacja która zawiera poszczególne koszty. Brak takiego opisu bądź specyfikacji utrudnia a nawet uniemożliwia weryfikację i ocenę zasadności poniesionych przez Zarząd kosztów. Szczególnym przykładem jest tutaj faktura VAT nr FV/000132/19 z dnia 11.04.2019r. na kwotę 4.500 zł wystawiona przez Szaraton Mirosław Szarata. Na fakturze jest nazwa usługi „ Usługa hotelowa“ w pozycji ilość „1“. Według informacji skarbnika pani Barbary Jawor był to koszt zakwaterowania sędziów sędziujących turnieje, które odbyły się 6 i 7 kwietnia. Zdaniem Komisji przy tak wysokiej kwocie konieczne jest dołączanie specyfikacji , która zawierałaby informację jaką liczbę osób zakwaterowano, żeby zweryfikować poniesione koszty.

2. Zdaniem Komisji podejmowanie uchwał powinno dotyczyć zdarzeń przyszłych, zwłaszcza jeżeli są one planowane z wyprzedzeniem a takimi są szkolenia czy warsztaty. Podjęcie uchwał powinno odbyć się na podstawie preliminarza przedstawionego przez organizatora zdarzenia. Komisji nie przedstawiono jakichkolwiek dokumentów dotyczących ustaleń przed szkoleniem dotyczących kosztów lub specyfikacji określającej zakres świadczonych usług (wynagrodzenie szkoleniowców, wynajęcie sali, noclegi, wyżywienie szkoleniowców, liczba godzin szkolenia itp.) na podstawie których Zarząd może podjąć uchwałę akceptującą te wydatki. Komisja nie kwestionuje zasadności poniesionych wydatków ponieważ brak szczegółowych informacji nie daje możliwości ich oceny i według informacji pani Barbary Jawor Zarząd w dbałości o finanse przed podjęciem uchwały omawiał każdorazowo z organizatorem strukturę i zakres kosztów. Takie ustalenia zwłaszcza w przypadku uchwał podejmowanych po dacie zdarzenia powinny być zdaniem Komisji zawierane na piśmie żeby każda osoba, która będzie takie dokumenty przeglądała bądź kontrolowała nie miała wątpliwości co do zasadności ponoszonych kosztów.

3. Na podstawie wrywkowej kontroli dokumentów stwierdzono, że dokumentacja prowadzona jest przejrzysto i rzetelnie z uwzględnieniem wniosków 1 i 2. Uchwały dostępne są na stronie pttpoznan.pl

4. Racjonalna gospodarka finansowa oraz dyscyplina budżetowa Zarządu pozwoliła zrealizować

założone w preliminarzu zadania bez nadmiernego zmniejszenia stanu konta na dzień 01.01.2019r.

5. W 2019 r Zarząd kontynuował organizację szkoleń dla kadry ale również pozostałych par z

Okręgu co pozytywnie wpływa na rozwój tańca w Okręgu.

Zalecenia:

1. Dołożenie należytej staranności, żeby faktury i rachunki poprzez opis miały jednoznaczne powiązanie ze zdarzeniami opisanymi w uchwałach. Dołączanie do rachunków lub faktur jako dokumentu wewnętrznego specyfikacji zatwierdzonej przez np. Prezesa i Skarbnika. Mimo tego, że księgowość prowadzona jest przez Zarząd Główny PTT i dokumenty, które podlegały kontroli zostały przyjęte bez zastrzeżeń to zadaniem Komisji Rewizyjnej OW PTT jest wskazanie ewentualnych nieprawidłowości.

2. Podejmowanie uchwał przed zdarzeniem, które jest planowane z wyprzedzeniem. Nie dotyczy to kosztów, których wysokości nie da się dokładnie przewidzieć np. zakup artykułów potrzebnych do bieżącej działalności Zarządu.

Głosowanie:

Głosowało 4 członków.

Za uchwałą: 4 (Andrzej Roszak, Marcin Kaczmarek, Kamil Michalski i Mateusz Bartkowiak)

Wstrzymało się: 0

Przeciw: 0

Nie głosowało: 0