

Poznań dnia 12.06.2021 r.

Uchwała nr 1/2020

Komisja Rewizyjna Okręgu Wielkopolskiego PTT w składzie:

Przewodniczący: Andrzej Roszak

Wiceprzewodniczący: Marcin Kaczmarek

Członek: Kamil Michalski

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 05.06.2021 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 05.06.2021 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 2020 do dnia 31 grudnia 2020 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 5/2020 z dnia 16.01.2020 r. zatwierdzająca kwotę wynagrodzenia 2338- zł brutto wynikającą z umowy o dzieło dla p. Waldemara Ziomka za pełnienie obowiązków administratora CBD PTT w Okręgu Wielkopolskim w roku 2019. Do uchwały dołączona jest kopia umowy-zlecenia z dnia 27.12.2019 r. oraz rachunek z dnia 03.01.2020 r. na kwotę zgodną z uchwałą.

2. Uchwała nr 20/2020 z dnia 15.02.2020r. na pokrycie kosztów szkolenia par Kadry Okręgu Wielkopolskiego PTT z tańców latynoamerykańskich organizowanego w Poznaniu w dniu 9.02.2020r. prowadzonego przez Państwa Natalię Pieciewicz i Andrzeja Suchockiego.

Do uchwały dołączona jest kopia faktury o numerze 0062/20/FVS z dnia 13.02.2020 r. na kwotę 500,01 zł, FS 3/2/2020 z dnia 09/02/2020 r. na kwotę 750 zł oraz 2/2/2020 z dnia 09/02/2020 r. na kwotę 600 zł. Łączna kwota tych trzech faktur to 1850, 01 zł jest zgodną z uchwałą.

3. Uchwała nr 41/2020 z dnia 17.06.2020 r. zatwierdzająca przekazanie kwoty 5016,00 zł tytułem opłat statutowych na rzecz ZG PTT za II półrocze 2019r. wskazanej notą księgową nr 6B/WS/2019 z 31.12.2019r.

Do uchwały dołączona jest nota księgowa o numerze 6B/WS/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę

zgodną z uchwałą oraz podsumowanie przychodów w II półroczu 2019 r. będące podstawą do wyliczenia kwoty obciążenia.

4. Uchwała nr 48/2020 z dnia 20.08.2020r. na pokrycie w kwocie 2700 zł brutto kosztów szkolenia par Okręgu Wielkopolskiego PTT z tańców latynoamerykańskich organizowanego w Przeźmierowie w dniu 12.09.2020r. prowadzonego przez Państwa Natalię Pieciewicz i Andrzeja Suchockiego.

Do uchwały dołączona jest kopia faktury o numerze FS 1/9/2020 z dnia 12.09.2020 r. na kwotę 1050 zł, FV 1/9/2020 z dnia 12/09/2020 r. na kwotę 900 zł, faktura VAT 245/2020 na kwotę 58,30 zł oraz faktura VAT nr 0009/K13923/2020 na kwotę 7,98 zł. Łączna kwota tych faktur to 2016,28 zł i jest mniejsza od kwoty uchwały (2700 zł brutto).

5. Uchwała nr nr 50/2020 z dnia 27.08.2020r. zatwierdzającej dofinansowanie Mistrzostwa Okręgu Wielkopolskiego PTT 2020, które odbyły się 26.09.2020r. w Przeźmierowie w kwocie 2500 zł oraz nr **52/2020 z dnia 9.09.2020r.** zatwierdzająca dofinansowanie GPP SENIOR DANCE - Przeźmierowo, które odbyło się 27.09.2020r. w Przeźmierowie w kwocie 500 zł.

Do uchwał dołączona jest kopia faktury o numerze FV 00072/2020 z dnia 28.09.2020 r. na kwotę 2820 zł oraz faktura nr 20/001602 na kwotę 152 zł.

6. Uchwała nr nr 73/2020 z dnia 25.11.2020r. zatwierdzająca przeznaczenie środków w kwocie 3530 zł brutto na pokrycie kosztów szkolenia par Okręgu Wielkopolskiego PTT z tańców standardowych organizowanego w Wolsztynie w dniu 22.11.2020r. prowadzonego przez Państwa Dorotę i Sergiu Rusu.

Do uchwały dołączona jest faktura o numerze 25/2020 z dnia 22.11.2020 r. na kwotę 1200 zł, 3/2020 z dnia 22.11.2020 r. na kwotę 1200 zł oraz 04/11//2020 z dnia 25.11.2020 r. na kwotę 1100 zł. Łączna kwota tych trzech faktur to 3500 zł i jest mniejsza od kwoty uchwały (3530 zł brutto).

7. Sprawdzono sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Uwagi:

Ad 1. W umowie-zlecenie między panem Waldemarem Ziomkiem a Okręgiem Wielkopolskim PTT na prowadzenie Bazy Danych Okręgu zawarte jest sformułowanie, że „Umowa zawarta jest na okres od dnia 01.01. 2019 do 31.12.2019. Data zawarcia tej umowy to 27.12.2019 r. Zdaniem Komisji umowa-zlecenie powinna być zawarta najpóźniej w dniu rozpoczęcia jej wykonywania przez zleceniobiorcę. W uchwale jest błędne stwierdzenie „umowa o dzieło“, w rzeczywistości zawarto umowę-zlecenie.

Ad 2. Na fakturach FS 3/2/2020 oraz FS 2/2/2020 widnieje tylko nazwa usługi: „Szkolenie z zakresu tańców latynoamerykańskich dla Kadry Okręgu Wielkopolskiego w dniu 09.02.2020.“ Zdaniem Komisji na fakturze powinna być umieszczona liczba godzin tego szkolenia. Uchwała o zatwierdzeniu kosztów została podjęta w dniu 15.02.2020 r., czyli po odbytych szkoleniu.

Ad 4.Na fakturach FS 1/9/2020 FV 1/9/2020 „Szkolenie taneczne dla par Okręgu Wielkopolskiego w dniu 12.09.2020.“ Zdaniem Komisji na fakturze powinna być umieszczona liczba godzin tego szkolenia.

Ad 5. Do uchwały dołączona jest faktura FV 00072/2020 z dnia 28.09.2020 r. na kwotę 2820 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, w szczególności ilu noclegów oraz rodzaju i liczby pokoiów.

Ad.6 Do uchwały dołączone są faktury o numerach 25/2020 , 3/2020 oraz 04/11//2020. Zdaniem Komisji na dwóch pierwszych fakturach powinna być umieszczona liczba godzin tego szkolenia. Są one wyszczególnione ale w opisie faktur dokonanych przez Skarbnika panią Barbarę Jawor. Uchwała została podjęta w dniu 25.11.2020r. , czyli po odbyciu szkoleniu.

Ad 7. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

1.Przychody w 2020 r. w kwocie 37.020 zł były większe od zakładanych w preliminarzu 35.080 zł o kwotę 1.940 zł

2. Wydatki w 2020 r. w kwocie 22.777,45 zł były mniejsze od zakładanych w preliminarzu 36.932 zł o 14154,55 zł

Stan konta na dzień 31.12.2020r. w wysokości 32624,45 zł był większy od stanu konta na 31.12.2019 r. w wysokości 18.381,90 zł o kwotę 14.242,55 zł.

Wnioski:

Zdaniem Komisji:

1. Na fakturach powinna znajdować się w opisie usługi informacja dotycząca liczby godzin szkolenia. W przypadku większej liczby świadczonych usług: pokrycie kosztów noclegów, wyżywienia, dojazdów, szkolenia, wynajęcia sali i braku technicznych możliwości umieszczenia ich na fakturze zdaniem Komisji powinna być dołączona specyfikacja która zawierałaby poszczególne koszty sporządzona przez Skarbnika i zatwierdzona przez Prezesa Zarządu. Brak takiego opisu bądź specyfikacji utrudnia a nawet uniemożliwia weryfikację i ocenę zasadności poniesionych przez Zarząd kosztów. Szczególnym przykładem jest tutaj faktura FV 00072/2020 z dnia 28.09.2020 r. na kwotę 2.820 zł wystawiona przez Szaraton Mirosław Szarata. Na fakturze jest nazwa usługi „ Wyżywienie i zakwaterowanie“ w pozycji ilość „1“. Według informacji skarbnika pani Barbary Jawor był to koszt zakwaterowania sędziów sędziujących turnieje, które odbyły się 26 i 27 września 2020r. Zdaniem Komisji przy tak wysokiej kwocie konieczne jest dołączanie specyfikacji, która zawierałaby informację jaką liczbę osób zakwaterowano oraz rodzaj i liczbę pokoiów, 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. Zawieranie umów-zleceń konieczne jest najpóźniej w dniu rozpoczęcia ich realizacji.

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

4. Racjonalna gospodarka finansowa oraz dyscyplina budżetowa Zarządu pozwoliła zrealizować założone w preliminarzu zadania mimo bardzo trudnego dla branży tanecznej roku.

5. W 2020 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 miały odpowiedni opis zawierający informacje umożliwiające ich powiązanie z uchwałami i oraz ich weryfikację. W razie konieczności dołączanie do rachunków lub faktur dokumentu wewnętrznego (np. specyfikacji) zatwierdzonej przez 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. Podjęcie 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.

3. Podpisywanie umów-zleceń najpóźniej w dniu rozpoczęcia realizacji zlecenia.

Głosowanie:

Głosowało 3 członków.

Za uchwałą: 3 (Andrzej Roszak, Marcin Kaczmarek, Kamil Michalski)

Wstrzymało się: 0

Przeciw: 0

Nie głosowało: 1 Mateusz Bartkowiak

