

Raport Komisji Rewizyjnej z kontroli działalności Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego w zakresie wybranych pozycji kontrola Publicznej Szkoły Mistrzostwa Sportowego w Białymstoku

przeprowadzonej w dniu 26 – 27 października 2011 roku w Białymstoku

Informacja wstępna

Działając na podstawie paragrafu 31 Statutu Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego, Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Romuald Kaszubowicz – Przewodniczący;
2. Roman Surowiec – Wiceprzewodniczący ds. toru krótkiego;
3. Jarosław Adamczuk – Członek;

przeprowadziła kontrolę w oparciu o §31 punkt 2 w ramach, którego przynajmniej raz w roku przeprowadza się kontrolę całokształtu Związku ze szczególnym uwzględnieniem zakresu gospodarki finansowej pod względem celowości i gospodarności działań.

Niniejszy raport jest podsumowaniem wykonanych prac kontrolnych w Publicznej Szkole Mistrzostwa Sportowego w Białymstoku, w ramach kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Ryszard Szpilewicz – Dyrektor Szkoły Mistrzostwa Sportowego
2. Anna Korzeniowska – Wicedyrektor Szkoły Mistrzostwa Sportowego
3. Małgorzata Teśluk – Główna Księgowa
4. Inne osoby w zakresie kompetencji

W poniższym raporcie znajdują się uwagi pokontrolne oraz wskazówki dla Dyrekcji Publicznej Szkoły Mistrzostwa Sportowego i Zarządu Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego na przyszłość. Jako efekt prac należy traktować również uwagi zgłoszone w trakcie kontroli.

W trakcie kontroli wg stanu na dzień 30.09.2011 zweryfikowano szereg dokumentów źródłowych w zakresie:

1. Gospodarki finansowej,
2. Ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
3. Realizację zakupów w tym w oparciu o Prawo Zamówień Publicznych,

Wnioski

1. Przeprowadzone prace kontrolne w ramach dokumentów za rok 2010 i 2011 nie wykazały istotnych nieprawidłowości w gospodarowaniu zasobami finansowymi Szkoły.
2. Zdarzenia gospodarcze mające wpływ na finanse Szkoły dokumentowane są prawidłowo.
3. Na bazie obserwacji, w celu zwiększenia przejrzystości działalności Szkoły oraz poprawy efektywności wykorzystania zasobów finansowych, komisja wystosowała wskazówki do Dyrekcji Szkoły i Zarządu Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego.

Przeprowadzone prace

Gospodarka Finansowa

Przychody Szkoły

W roku 2010 i 2011 na dzień kontroli Szkoły wykazał przychody 514 000 zł

Przeprowadzona kontrola objęła całość przychodów.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

Dokumentacja przychodów Szkoły jest na akceptowalnym poziomie.

Koszty i wydatki Szkoły 514000 zł

Kontrola wydatków została oparta na historii dokumentów księgowych obejmujących rok 2010 i 2011 (do dnia 30.09.2011).

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż:

Koszty poniesione na rzecz Szkoły są racjonalne,

Wszystkie wpływy są właściwie udokumentowane,

Wszystkie wydatki są właściwie udokumentowane,

Sprawdzona dokumentacja wydatków jest na akceptowalnym poziomie i nie wskazywała na nadużycia.

POLSKI ZWIĄZEK ŁYŻWIARSTWA SZYBKIEGO

Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych

Wszystkie środki trwałe poddane kontroli objęte są ewidencją ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie ich wartości początkowej, miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych. Prowadzone są odpowiednie księgi inwentarzowe wraz z tabelami amortyzacji. Środki trwałe (objętych kontrolą), jako obiekt inwentarzowy oznaczono odrębnym numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację. Za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element zasobów trwałych spełniających określone funkcje w jednostce. Poprawnie stosowana jest definicja

środków trwałych ustanowiona przez przepisy ustawy o rachunkowości. Kryteriami zaliczenia do środków trwałych są: przewidywany okres ekonomicznej użyteczności dłuższy niż rok, kompletność środka i zdatność do użytkowania, przeznaczenie na potrzeby jednostki.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż:

Do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych nie wnosi zastrzeżeń.

Realizację zakupów w tym w oparciu o Prawo Zamówień Publicznych

W rezultacie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że bezpieczeństwo zapewnione jest w ograniczonym zakresie a stosowanie zasad wynikających z ustawy PZP, posiada zbyt niski stopień sformalizowania, organizacji i integracji, w odniesieniu do wyposażenia jest ono adekwatne do zakresu działań. Działania są w zbyt małym stopniu nadzorowane w zakresie zadań wykonywanych przez szkołę, system zamówień narażony jest na ryzyko popełnienia niezamierzonych błędów, należy wzmocnić system, w celu zagwarantowania jego prawidłowego działania.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż:

System wymaga przede wszystkim wdrożenia procedur regulujących system zamówień publicznych w Szkole, w szczególności Regulaminu pracy komisji przetargowej oraz Regulamin udzielania zamówień publicznych lub dostosowania istniejących rozwiązań do aktualnych potrzeb w porozumieniu z Polskim Związkiem Łyżwiarstwa Szybkiego.

Wskazówki Komisji Rewizyjnej

1. Kontynuować ścisłą współpracę z Zarządem Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego, władzami miasta Białystok i klubem Juwenia Białystok;