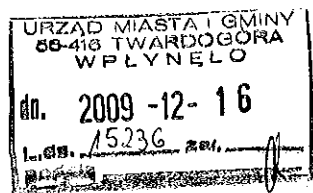


Żakiewicz Andrzej



FNP
17.12.09
- miastki
/10.

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Twardogórze

Wykonawca zadania:

Firma Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej

Zakres objęty audytem:

5 % wydatków GOSiR poniesionych w roku 2008

Twardogóra, listopad 2009

Spis Treści:

1.	Oznaczenie zadania kontrolnego	3
2.	Zwięzły opis działania GOSiR w Twardogórze	3
3.	Organizacja rachunkowości badanej jednostki	4
4.	Kontrola wydatków GOSiR w Twardogórze	5
5.1.	Plan finansowy	5
5.2.	Wydatki rzeczowe	6
5.3.	Wynagrodzenia osobowe	7
6.	Sprawozdawczość budżetowa	9
7.	Kontrola delegacji	10
8.	Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym	12
9.	Kontrola gospodarki kasowej	13
10.	Kontrola wydatków ZFŚS	14

1. Oznaczenie zadania kontrolnego

Niniejsza kontrola została oznaczona przez firmę Audit & Consulting Żakiewicz Andrzej symbolem:

K5/GOSiR/TWARDOGÓRA/2008

Zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr FNP-33600/1/SK/2009 z dnia 8.07.2009 r. pomiędzy Gminą Twardogóra reprezentowaną przez Pana Jana Dżugaja – Burmistrza, przy kontrasygnacie Pani Izabeli Kłosowskiej – Skarbnika i firmą Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej z siedzibą we Wrocławiu. Umowa dotyczy przeprowadzenia kontroli, o której mowa w *art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.)* w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Twardogórze. W szczególności badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawidłowość prowadzenia dokumentacji (polityka rachunkowości, zarządzenia kierownictwa jednostki w zakresie rachunkowości i innym obszarów istotnych dla jednostki finansów publicznych, w tym dotyczących procedur kontroli finansowej);
- Prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych;
- Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w tym wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki;
- Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do organu;
- Terminowość prowadzenia rozliczeń z ZUS oraz urzędem skarbowym;
- Kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji;
- Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentacji finansowej tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki Pani Barbary Kuczyńskiej oraz innych pracowników jednostki, w szczególności pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie spraw kadrowych. Kontrola została przeprowadzona w dniu 02.11.2009 r. w siedzibie jednostki, gdzie są przechowywane księgi rachunkowe Ośrodka, przez Pana Andrzeja Żakiewicza – numer zaświadczenia o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu państwowego na audytora wewnętrznego: **1806/2005** oraz Panią Małgorzatę Kądzielską, na podstawie upoważnień Nr 281/2009 i 282/2009 z dnia 01.09.2009 r. wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniach 04-06 listopada 2009 r. Niniejsza kontrola wypełniła wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2. Zwięzły opis działania GOSiR w Twardogórze

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji działa na podstawie Uchwały Nr XX/162/2000 z dnia 28.01.2000 r. Rady Miejskiej w Twardogórze w sprawie utworzenia gminnej jednostki budżetowej pod nazwą Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji. Ośrodek rozpoczął swoją działalność z dniem 01.02.2000 r. Jednostka budżetowa wstąpiła w prawa i obowiązki zlikwidowanego zakładu budżetowego pod nazwą Ośrodek Sportu i Rekreacji w Twardogórze.

Kierownikiem GOSiR jest Pan Jan Świerad. Na stanowisko został powołany Uchwałą nr 86/2000 Zarządu Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 17.02.2000 r. w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze na czas nieokreślony. Pan Świerad posiada dodatkowe pełnomocnictwo Nr 9/2006 z dnia 01 grudnia 2006 r. udzielone przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra do następujących czynności:

- Składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki;
- Zaciągania zobowiązań w imieniu gminy w ramach planu finansowego jednostki.

Główną księgową GOSiR jest Pani Barbara Kuczyńska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony z dnia 18.06.2007 r. w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu oraz umowy na czas nieokreślony z dnia 18.06.2008 r. również w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu. Na podstawie aneksu do umowy o pracę z dnia 01.10.2008 r. zwiększono wymiar zatrudnienia głównej księgowej do pełnego etatu. Pani Kuczyńska otrzymała, na podstawie Upoważnienia Nr 2/2007 kierownika GOSiR w Twardogórze z dnia 02.07.2007 r., umocowanie w trybie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. W dniu 18.06.2008 r. Pani Kuczyńska otrzymała zakres obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej GOSiR w Twardogórze, który przyjęła do wiadomości, o czym świadczy jej własnoręczny podpis. Na podstawie dostępnej dokumentacji stwierdzono, że główna księgowa spełnia wymagania zapisane w art. 45 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W tym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Organizacja rachunkowości badanej jednostki

Ustawa o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w art. 4 wskazuje, iż każda jednostka, w tym GOSiR w Twardogórze, jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W tym kontekście dokonano kontroli funkcjonującej w jednostce dokumentacji. Do kontroli przedstawiono:

- *Zarządzenie Nr 3/07 z dnia 30.09.2007 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*
 - Załącznik Nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – elementem tej części polityki rachunkowości jest instrukcja inwentaryzacyjna;
 - Załącznik Nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
 - Załącznik Nr 3 sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;
 - Załącznik Nr 3a – zakładowy plan kont,
 - Załącznik Nr 3b – konta stosowane w GOSiR w Twardogórze z opisem typowych zapisów na tych kontach,
 - Załącznik 3 c – Opis systemu przetwarzania danych,
 - Załącznik Nr 4 - Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów;

Ponadto do kontroli w tym zakresie przedstawiono:

- Dokumentację systemu księgowości budżetowej KB
- Opis programu komputerowego „System księgowości budżetowej” autora Marii Wisłowskiej „FOKS” Usługi Informatyczne stosowanego w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Twardogórze.

Polityka rachunkowości była aktualizowana na podstawie Zarządzenia Nr 14 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze dnia 15.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do polityki rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont (wprowadzono dodatkowe konta).

Ponadto do kontroli przedstawiono następujące instrukcje i regulaminy

- *Zarządzenie Nr 1/07 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 25.06.2007 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej;*
- *Zarządzenie Nr 2/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 25.06.2007 r. w sprawie instrukcji o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł;*

- > *Instrukcję obiegu u kontroli dokumentów*, w tym:
 - o wzory podpisów osób odpowiedzialnych za poszczególne kontrole na dokumentach,
 - o wzory pieczęci i podpisów stosowanych na dokumentach związanych z ich ewidencją,
 - o wykaz osób uprawnionych do odbioru faktur VAT i faktur korygujących,
 - o wzory pieczęci i podpisów na dokumentach związanych z ich dekretacją.

Ustalono, że rachunkowość jednostki jest prowadzona wg systemu komputerowego „System księgowości budżetowej – KB” dostarczonego przez firmę FOKS Irena Wisłowska. Decyzją kierownika, program funkcjonuje od 10.05.2003 r. Wynagrodzenia są prowadzone wg systemu informatycznego DGCS Biznesem Sp. z o.o. „Kadry Płace i ZUS” wer. 4.15.83. Z systemu informatycznego, zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej na koniec miesiąca są sporządzane następujące wydruki:

- > Zestawienie obrotów i sald, co jest zgodne z art. 18 ustawy o rachunkowości;
- > Dziennik;
- > Zestawienie stanów kont.

Stwierdzono, że zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych są powiązane z zapisami chronologicznymi. Zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym. Ustalono, że księgi rachunkowe są prowadzone w sposób zgodny z zapisami art. 15 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 tej samej ustawy (są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco). W zakresie sposobu prowadzenia ksiąg i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości uwag nie wniesiono. Dokumentacja jest dostosowana do potrzeb jednostki, na bieżąco aktualizowana i zawiera wszystkie elementy opisane w art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.).

4. Kontrola wydatków GOSiR w Twardogórze

5.1. Plan finansowy

Jednym z elementów kontroli była weryfikacja wykonania 5 % wydatków, na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W ramach zadania dokonano kontroli planu finansowego Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze, w celu zdefiniowania wartości finansowych, które powinny podlegać badaniu. Szczegóły dotyczące planu finansowego na rok 2008 zawarto w Tab.1. Do kontroli przyjęto plan finansowy, ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 roku.

Tab. 1

Klasyfikacja budżetowa				Plan po zmianach
Dział	Rozdział	Paragraf		
926	92604	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	16 130,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2 500,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	262 032,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	15 100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	44 557,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	6 179,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	40 100,00
		4210	Zakup materiałów	78 700,00
		4260	Zakup energii	65 927,00
		4270	Zakup usług remontowych	2 400,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	800,00
		4300	Zakup usług pozostałych	36 900,00
		4350	Oplaty z tytułu zakupu usług dostępu do sieci Internet	1 100,00

	4360	Oplaty z tyt. zakupu uslug telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2 400,00
	4370	Oplaty z tyt. zakupu uslug telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 500,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	6 100,00
	4430	Różne opłaty i składki	3 525,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 258,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących czł. korpusu służby cywilnej	1 850,00
	4740	Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograf.	500,00
	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3 700,00
Razem			601 258,00

Ustalono, że w ciągu roku następowały zmiany planu finansowego w trybie zgodnym z § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 2006 Nr 116 poz. 783 ze zm.). Uwag w tej sprawie nie wniesiono.

5.2. Wydatki rzeczowe

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze za rok 2008. Przy wyborze dokumentów zastosowano dobór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów lub usług), tak aby odnieść się do prawidłowości kwalifikacji budżetowej tych zdarzeń. Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust. 3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2006 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.). Wykaz skontrolowanych dokumentów zawiera Tab. 2. Do danych zawartych w tabelach konieczne jest zamieszczenie krótkiego opisu:

- > w kolumnie *Kontrole* zamieszczono informację o kontrolach wykonanych na dokumentach przez osoby upoważnione, gdzie: FR oznacza kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym, M – kontrola merytoryczna, C – kontrola celowości poniesienia wydatku, D – dekretacja, Z – zatwierdzenie do wypłaty.

Tab. 2.

Lp.	Nr wew.	Klas. budż.	Przedmiot wydatku	Kontrole	Termin Płatności	Data płatności	Kwota brutto
1.	34	4750 4300	oprogramowanie, usługa informatyczna	M,FR,Z,D	2008-02-18	2008-02-05	696,19
2.	38	4210 4300 4750 4740	materiały biurowe, usługa ksero, papier ksero, toner, głowica atramentowa	M,FR,Z,D	2008-02-07	2008-02-08	450,20
3.	79	4260	energia elektryczna	M,FR,Z,D	2008-03-27	2008-03-18	1 148,83
4.	89	4210	kosa spalinowa	M,FR,Z,D,C	2008-04-03	2008-03-26	1 799,01
5.	122	4300	wykonanie nadruku na parasolu i tablicy informacyjnej	M,FR,Z,D,C	2008-04-11	2008-04-09	1 470,00
6.	128	4210	materiały opatrunkowe	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-04-01	743,00
7.	145	4260	pobór gazu	M,FR,Z,D	2008-05-02	2008-04-30	1 024,00
8.	212	4210	nagrody na turniej z okazji dnia dziecka	M,FR,Z,D,C	2008-06-07	2008-06-05	806,10
9.	264	4260 4300	woda, ścieki	M,FR,Z,D	2008-07-14	2008-07-08	5 022,62
10.	307	4210	nagrody na festyny rekreacyjne	M,FR,Z,D,C	2008-08-07	2008-08-19	1 832,05
11.	324	4210	usługi telekomunikacyjne, Internet	M,FR,Z,D	2008-08-25	2008-08-19	170,50
12.	336	4750	oprogramowanie komputerowe	M,FR,Z,D,C	2008-08-29	2008-08-28	486,78
13.	384b	4210	środki czystości	M,FR,Z,D	2008-09-22	2008-10-06	3 915,83

14.	443	4700	Szkolenie	M,FR,Z,D,C	2008-10-15	2008-10-13	299,00
15.	551	4300	pranie i maglowanie pościeli	M,FR,Z,D,C	2008-11-06	2008-11-03	855,00
		4210					
16.	27	4300	blendy turniejowe, transport	M,FR,Z,D,C	2008-05-13	2008-05-13	2 612,68
17.	31	4210	puchary, statuetki	M,FR,Z,D,C	2008-06-19	2008-06-10	745,20
18.	43	4210	Plakaty	M,Z,D,C	2008-07-28	2008-07-25	488,00
19.	63	4210	koszulki z nadrukiem	brak	2008-09-27	2008-09-30	6 240,00
20.	67	4300	występ animatorów zabaw dla dzieci	FR,Z,D,C	2008-10-12	2008-10-01	2 000,00
21.	90	4210	Mebłe	M,FR,Z,D	2008-12-05	2008-11-24	1 780,50
Razem							34 585,49

Co do zasady wszystkie dokumenty przechodzą kontrolę, o której mowa w art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jak też wypełniają zalecenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Wszystkie zbadane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki, rozumianym jako limit kwot w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Kontrolę merytoryczną i potwierdzenie celowości wydatków przeprowadza kierownik jednostki, Pan Jan Świerad. Celowość wydatków opisuje również Pan Tomasz Obiegło – instruktor sportu oraz główna księgowa. Kontrolę formalno-rachunkową wykonuje główna księgowa, dekretację oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty potwierdzają łącznie główna księgowa oraz kierownik jednostki. Zbadane dokumenty są opisywane w kontekście ustawy prawo zamówień publicznych, tekst jednolity (Dz. U. 2007 Nr 223 poz. 1655), z opisów wynika, że zakupy są dokonywane w trybie art. 4 ust. 8 ustawy lub art. 67 ust. 1 pkt. 1a. W tej kwestii uwag nie wniesiono.

Do skontrolowanych dokumentów sformułowano uwagi szczegółowe, dotyczące drobnych niedociągnięć w ich opisie (np.: Poz. 19, 20, 28). Ponadto w pozycjach 1-3,7,9,11,13,21 nie zamieszczono opisu celowości wydatku. W związku z tym mogą powstać wątpliwości, czy zakupy są dokonywane zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Zaleca się wprowadzenie dla każdego wydatku zasady takiego opisywania celowości, aby można było jednoznacznie stwierdzić w jakim konkretnym celu był poniesiony oraz na potrzeby jakich przedsięwzięć lub pracowników Ośrodka. Ponadto zidentyfikowano nieterminowe regulowanie płatności w Poz. 2,10,13,19, co stanowi uchybienie wobec art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i może stanowić naruszenie art. 16 pkt. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 Nr 14 poz. 144 ze zm.).

Niektóre dokumenty skontrolowano pod względem stosowania procedury zakupowej dla wydatków poniżej kwoty 14.000 €. Ustalono, że w GOKiS nie obowiązują wewnętrzne przepisy w zakresie zakupów poniżej tej kwoty, w związku z tym nie realizuje się żadnych procedur. W przyszłości zaleca się rozważenie konieczności wprowadzenia procedury dokonywania zakupów dla dostaw lub usług o wartości poniżej 14.000 €.

Dla roku 2008 dokonano kontroli wydatków rzeczowych na łączną kwotę **34.585,49 zł** (trzydzieści cztery tysiące pięćset osiemdziesiąt pięć złotych 49/100), co stanowi ponad 18 % całości kwot przeznaczonych w planie finansowym jednostki na wydatki w paragrafach od 4210 do 4300 oraz od 4700 do 4750 (uznanych przez kontrolujących jako tzw. wydatki rzeczowe). Kontrola objęła wszystkie rozdziały ujęte w planie finansowym Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze.

5.3. Wynagrodzenia osobowe

W ramach badania przeprowadzono kontrolę wynagrodzeń osobowych pracowników Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze wypłaconych w roku 2008. W zakresie wynagrodzeń w badanej jednostce obowiązywały następujące unormowania:

- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.);*
- *Uchwała Nr XVII/117/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 15.02.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy*
- *Uchwała Nr XXV/182/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy*

Oraz następujące przepisy wewnętrzne:

- Zakładowy regulamin wynagradzania pracowników GOSIR w Twardogórze (w okresie kontroli opierał się na nieaktualnych podstawach prawnych);
- Aneks do regulaminu wynagradzania w GOSIR Twardogóra (w okresie podlegającym kontroli opierał się na nieaktualnych podstawach prawnych) jednak wprowadzał aktualne na rok 2008 tabele:
 - miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego;
 - punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania i stawek wynagrodzenia zasadniczego;
 - tabelę stawek dodatku funkcyjnego;
 - tabelę zaszerogowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników GOSIR;
 - tabelę kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych kierowników i zastępców kierowników.

Na podstawie wyspecyfikowanych uregulowań oraz na podstawie dostępnej dokumentacji pracowniczej (angaże), jak również list płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. dokonano kontroli wynagrodzeń wybranych pracowników GOSIR. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 3 (jest to de facto zespół tabel). Należy stwierdzić, że w dokumentacji pracowniczej znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. W szczególności zidentyfikowano aktualne angaże, jak również decyzje dotyczące wypłaty dodatku wysługę lat oraz dodatków funkcyjnych.

Tab. 3

Kierownik jednostki								
	Angaż 12.03.2008	Maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	3 073,00	3 073,00	3 073,00	3 073,00	3 073,00	3 073,00	3 073,00	18 438,00
Dodatek za wysługę lat	20%	614,60	614,60	614,60	614,60	614,60	614,60	3 687,60
Dodatek funkcyjny	916,00	916,00	916,00	916,00	916,00	916,00	916,00	5 496,00
Razem		4 603,60	4 603,60	4 603,60	4 603,60	4 603,60	4 603,60	27 621,60

Główna księgową, kat. XVII								
Składnik wynagrodzenia	Angaż 18.06.2008	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 920,00	1 920,00	1 920,00	1 920,00	1 920,00	1 920,00	2 560,00	12 160,00
Dodatek za wysługę lat	16%	307,20	307,20	307,20	307,20	307,20	435,20	1 971,20
Dodatek funkcyjny gr. 9 / 3	352,00	352,00	352,00	352,00	352,00	352,00	470,00	2 230,00
Razem		2 579,20	2 579,20	2 579,20	2 579,20	2 579,20	3 465,20	16 361,20

Sekretarka kat. IX / VII wym. 1/2 etatu								
Składnik wynagrodzenia	Angaż 05.05.2008	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	1 400,00	4 900,00
Inne		0,00	0,00	0,00	0,00	91,49	0,00	91,49
Razem		700,00	700,00	700,00	700,00	791,49	1 400,00	4 991,49

Wynagrodzenie kierownika jednostki zostało przyznane na podstawie pisma Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra, pracownicy otrzymali zaktualizowane warunki wynagrodzenia pismem kierownika jednostki. Wynagrodzenia poddane kontroli były wypłacane zgodnie z aktualnymi warunkami wynagrodzenia, w szczególności konstruowano je zgodnie z obowiązującymi w roku 2008 Uchwałami Rady Miejskiej w Twardogórze Nr V/28/07 i Nr XVII/117/08 i mieściły się w widełkach opisanych w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.). Wypłacane nagrody były poprzedzane pismem kierownika lub Burmistrza. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

W ramach zadania skontrolowano wybrane listy płac, opisane w Tab. 4. Na podstawie stanu faktycznego i obowiązującej dokumentacji ustalono, że sprawy kadrowo-płacowe, w szczególności sporządzanie list płac jest wykonywane wg systemu komputerowego DGCS Biznesem Sp. z o.o. „Kadry Płace i ZUS” Wer. 4.15.83. Listy płac są sporządzane, kontrolowane pod względem formalno-rachunkowym i dekretowane przez główną księgową oraz zatwierdzane i kontrolowane pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki.

Tab. 4

Nr listy	Miesiąc	Razem wynagr.	Data	Kontrola	Wypłata
Razem		46 172,74			
3/2008	luty	14 927,34	2008-02-28	KJ, GK	2008-02-29; WB 17
2/2008	marzec	15 622,70	2008-03-28	KJ, GK	2008-03-28; WB 25
1/2008	kwiecień	15 622,70	2008-04-30	KJ, GK	2008-04-30; WB 38

Wypłaty wynagrodzeń odbywają się w terminach wynikających z obowiązujących przepisów wewnętrznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Skontrolowano wynagrodzenia łączną kwotę **48.974,29** zł (czterdzieści osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt cztery złote 29/100) - bez uwzględnienia list płac - co stanowi około 15% ogólnej sumy wynagrodzeń przeznaczonych na ten cel w planie finansowym Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze.

6. Sprawozdawczość budżetowa

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Twardogórze, jako jednostka budżetowa składa (w szczególności) następujące sprawozdania budżetowe:

- Miesięczne sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- Miesięczne Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- Kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;

Skontrolowano sprawozdawczość przekazywaną do Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze, w szczególności dokumenty Rb-28 S oraz Rb-Z i Rb-N. Kontrolą objęto sprawozdania składane na koniec każdego kwartału badanego okresu. Sprawozdania Rb-Z składano w obowiązujących terminach z wartościami zerowymi, tzw. negatywne, co było zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania RB-28 S wykazują w zakresie wydatków, zaangażowania i zobowiązań wartości zgodne z ewidencją księgową, co stwierdzono na podstawie przedstawionych wydruków z systemu informatycznego. Zaangażowanie jest wykazywane zgodnie z zapisami strony Ma konta 998, gdzie ujmuje się zaangażowanie wydatków, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku budżetowym. W przypadku tzw. paragrafów pozapłacowych zaangażowanie jest wykazywane w wysokości wydatków wykonanych, skorygowanych o ewentualne zobowiązania. W paragrafach płacowych zaangażowany jest zasadniczo cały plan wydatków. Wykazywane w sprawozdaniu zobowiązania nie mają charakteru wymagalnego i dotyczą przede wszystkim pochodnych od wynagrodzeń. W tym zakresie uwag nie wniesiono. W ujęciu syntetycznym wartości prezentowane w kolejnych kwartałach w sprawozdaniu RB-28 S są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Plan po zmianach ogółem	474 177,00	474 177,00	570 177,00	601 258,00
Zaangażowanie ogółem	308 473,31	384 876,94	521 197,06	599 546,58
Wydatki wykonane ogółem	116 656,01	252 165,09	373 856,38	599 546,58
Zobowiązania ogółem	1 748,40	6 083,84	33 440,90	21 158,10
Data sporządzenia	2008-04-08	2008-07-10	2008-10-09	2009-02-20

W III i IV kwartałach składano korekty sprawozdań Rb-28 S, jednak pierwotne dokumenty zostały przekazane do organu w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania Rb-N są zatwierdzane przez kierownika jednostki i główną księgową i składane zasadniczo w obowiązujących terminach (w II kwartale złożono korektę na skutek niewłaściwego ujęcia danych). Dane wykazywane w sprawozdaniu dotyczą gotówki i środków zgromadzonych na rachunku bankowym, jak również należności wymagalnych od kontrahentów. Dane wykazywane w sprawozdaniu mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruków z systemu informatycznego. Zastrzeżenie kontrolujących powstaje w związku z faktem, że sprawozdanie Rb-N za pierwszy kwartał sporządzono na niewłaściwym druku. W kolejnych miesiącach sprawozdania składano na właściwych formularzach. W ujęciu szczegółowym dane zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-N są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Gotówka (kolumna 7)	na	34 771,55	58 393,52	11 251,85
Depozyty na żądanie (kolumna 10)	niewłaściwym	2 002,65	2 102,00	0,00
Należności wymagalne (kolumna 7)	druku	15 192,62	15 402,43	15 119,27
Data sporządzenia	2008-04-08	2008-07-10	2008-10-09	2009-01-28

Z wyjątkiem uwagi do I kwartału, innych uwag nie wniesiono.

7. Kontrola delegacji

W ramach zlecenia dokonano kontroli wyjazdów służbowych realizowanych przez pracowników Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze. Wyjazdy służbowe (delegacje) skontrolowano w kontekście rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 2002 Nr 236, poz. 1990 ze zm.). W jednostce nie obowiązuje zarządzenie wewnętrzne ustalające stawki za 1 km, które powinny być ustalone przez kierownika jednostki w myśl § 5 ust. 3 przywołanego wyżej rozporządzenia.

Skontrolowano również terminowość dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Podczas kontroli zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229. Szczegóły zawarto w Tab. 9. Podobnie jak w poprzednim wypadku uwag nie wniesiono

Tab. 9

ZUS 2008						
Lp.	Miesiąc	Deklaracja		Przelew		
		Data	Kwota	Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	2008-02-01	6 708,66	6 041,37	2008-02-05	9
2.	luty	2008-03-04	12 100,50	12 100,60	2008-02-29	17
3.	marzec	2008-03-31	7 698,53	7 698,53	2008-03-31	26
4.	kwiecień	2008-04-30	6 750,38	6 750,38	2008-04-30	38
5.	maj	2008-06-02	7 452,96	7 452,96	2008-06-02	50
6.	czerwiec	2008-06-30	8 032,05	8 032,05	2008-06-30	62
7.	lipiec	2008-08-04	7 289,65	7 289,65	2008-08-04	76
8.	sierpień	2008-09-03	7 093,63	7 093,63	2008-09-04	88
9.	wrzesień	2008-10-03	9 215,54	9 215,54	2008-10-03	100
10.	październik	2008-11-03	13 281,22	13 281,22	2008-11-03	115
11.	listopad	2008-11-28	13 555,62	13 555,62	2008-11-28	127
12.	grudzień	2008-12-22	17 545,45	17 446,98	2008-12-22	142
				98,46	2008-12-22	60

9. Kontrola gospodarki kasowej

Gospodarka kasowa jest prowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 1/07 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 25.06.2007 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej. Obowiązki kasjera pełni Pani Paulina Bajsarowicz, zatrudniona na stanowisku sekretarki, a aneksem z dnia 3.11.2008 r. do umowy o pracę dnia 1.07.2008 r. na stanowisku podinspektora ds. administracji. Obowiązki kasjera zostały wpisane do zakresie obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika. W dniu 5.05.2008 r. Pani Bajsarowicz podpisała deklarację o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości materialne.

Szczegółowa kontrola gospodarki kasowej przybrała formę kontroli dokumentacji tj. raportów kasowych sporządzanych przez kasjera i zatwierdzanych przez główną księgową. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 10. Raporty kasowe są sporządzane zasadniczo raz w miesiącu – wyjątek stanowią miesiące ostatniego kwartału roku 2008. W jednostce ustalono pogotowie kasowe na kwotę 2.000 zł.

Tab. 10

Numer raportu	Okres	Liczba dok.	Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	stan kasy wg 101
1/2008	01-17 styczeń 2008	7	0,00	2 000,00	651,95	1 348,05	
2/2008	18-31 styczeń 2008	15	1 348,05	1 364,54	2 565,32	147,27	147,27
3/2008	01-29 luty 2008	18	147,27	5 117,28	3 264,55	2 000,00	2 000,00
4/2008	01-31 marzec 2008	27	2 000,00	7 453,26	7 471,32	1 981,94	1 981,94
5/2008	01-15 kwiecień 2008	54	1 981,94	9 780,00	10 781,54	980,40	
6/2008	16-30 kwiecień 2008	23	980,40	5 854,28	4 834,68	2 000,00	2 000,00
7/2008	01-30 maj 2008	33	2 000,00	10 042,35	10 236,72	1 805,63	1 805,63
8/2008	01-30 czerwiec 2008	41	1 805,63	6 715,43	6 518,41	2 002,65	2 002,65
9/2008	01-31 lipiec 2008	30	2 002,65	7 853,33	7 855,98	2 000,00	2 000,00
10/2008	01-31 sierpień 2008	27	2 000,00	6 040,05	6 040,05	2 000,00	2 000,00
11/2008	01-30 wrzesień 2008	98	2 000,00	22 246,33	22 144,33	2 102,00	2 102,00
12/2008	01-24 październik 2008	45	2 102,00	6 769,79	6 769,79	2 102,00	
13/2008	25-31 październik 2008	11	2 102,00	3 482,51	3 584,51	2 000,00	2 000,00
14/2008	01-25 listopad 2008	12	2 000,00	1 281,74	1 281,74	2 000,00	

kierownika jednostki lub komisję socjalną uzależniających wysokość przyznanego świadczenia od oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej – stwierdzono brak obiektywnych kryteriów.

Mimo tych braków ustalono, że świadczenie zostało podzielone wg kryteriów dochodowych, a jego łączna wysokość brutto wyniosła 2.650 zł. W celu wypłaty sporządzono listę płac Nr 2 z dnia 25.06.2008 r. Kwota brutto świadczenia wyniosła 2.450 zł, netto 1.984 zł. Wypłata świadczenia nastąpiła w dniu 26.06.2008 r. co dokumentuje WB Nr 9. Od kwoty świadczenia naliczono w sposób prawidłowy zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych. Przelew podatku do urzędu skarbowego nastąpił w dniu wypłaty świadczenia, tj. 26.06.2008 r. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Na tym kontrolę zakończono.

Audit & Consulting
Zakiewicz Andrzej
ul. Mielczarskiego 19/51-663 Wrocław
tel./fax 071 347 88 65 ; kom. 605 999 288
NIP 698-149-43-41, REGON 932773829

Audit & Consulting
Zakiewicz Andrzej

KIEROWNIK GMINNEGO OŚRODKA
SPORTU I REKREACJI

mgr Jan Świerad

Kierownik Gminnego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Twardogórze