

Znak sprawy:
FNP.APB.1711.12.2011.MM

PROTOKÓŁ
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ
W
GMINNYM OŚRODKU SPORTU
I REKREACJI W TWARDOGÓRZE

TEMAT KONTROLI:

EWIDENCJA MAJĄTKU I INWENTARYZACJA

Twardogóra, styczeń 2012 r.

Protokół
z przeprowadzonej kontroli:
ewidencja majątku i inwentaryzacja

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 25 listopada do 30 listopada 2011 r. przez zespół kontrolujący powołany Zarządzeniem Nr 195.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 września 2011 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli: ewidencja majątku i inwentaryzacja, w składzie:

Małgorzata Michałowska - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego;
Łukasz Gargula - Członek Zespołu Kontrolującego;

Członkowie zespołu kontrolującego działali również w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 września 2011 r.: Nr OR.077.163.2011 dla: Małgorzaty Michałowskiej - gł. specjalistę ds. planowania i analizy budżetu gminy, Łukasza Gargula - podinspektor d/s administracyjno-prawnych.

Wobec powyższego zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:

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 roku. Jednostka budżetowa wstąpiła w prawa i obowiązki zlikwidowanego zakładu budżetowego pod nazwą Ośrodek Sportu i Rekreacji w Twardogórze oraz Uchwały Nr XLVII/333/2006 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 14 września 2006 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze ze zmianami (zmiana 30 grudnia 2009 r.)

Dyrektorem jednostki jest pan Jan Świerad. Na stanowisko został powołany uchwałą nr 86/2000 Zarządu Miasta i Gminy Twardogórze z dnia 17.02.2000 r. w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze na czas nieokreślony, na mocy uchwały Nr XXXVII/253/09 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XLVII/333/2006 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 14 września 2006 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze stanowisko „kierownika” zastąpił „dyrektor”.

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli - polityka rachunkowości i zakładowy plan kont

1. Zarządzenie nr 19 z dnia 02.01.2011 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i rekreacji w Twardogórze przy ul. 1-go Maja 2 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obejmująca:
 - a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: opis prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont z opisem funkcjonowania kont i typowymi zapisami, opis systemu przetwarzania danych,
 - d) opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

2. Zarządzenie Nr 3/07 z dnia 30 września 2007 r, Kierownika jednostki Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Załącznik nr 2 - kserokopia dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2008 roku.

Weryfikacji poddano zapisy *Instrukcji inwentaryzacyjnej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze* zatwierdzona Zarządzeniem Nr 5/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 01.07.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie obowiązującej od 01.07.2008 roku oraz inwentaryzację przeprowadzoną w 2008 roku.

- 1) zarządzenie Nr 10 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 05.11.2008 r. określa:
 - termin rozpoczęcia spisu z natury środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym na dzień 12.11.2008 r.
 - termin zakończenia spisu z natury na dzień 31.12.2008 r.,
 - termin rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych na dzień 15.01.2009 r.,
 - termin na jaki należy przeprowadzić inwentaryzację - 31.12.2008 r.,
 - rodzaj środków trwałych jakie należy objąć spisem z natury,
 - skład komisji inwentaryzacyjnej:
 - przewodniczący komisji - Grażyna Piech,
 - członek - Justyna Pluszkiewicz,
 - członek - Paweł Kałandziak,
 - członek - Tomasz Obiegło,
 - członek - Grażyna Jurga

- skład komisji likwidacyjnej,
 - Przewodniczący komisji - Grażyna Piech,
 - Członek - Grażyna Jurga, (wycena)
 - Członek - Tomasz Obiegło (wycena)
 - postępowanie związane z likwidacją środka trwałego,
 - obowiązki przewodniczącego i członków komisji,
 - opis postępowania dotyczący arkuszy spisu z natury,
 - zespół spisowy dokonujący wyceny spisanych składników,
 - postępowanie w przypadku różnic inwentaryzacyjnych;
- 2) oświadczenie z 01.12.2008 o przekazaniu druków - spisu z natury przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oraz oświadczenie z 02.01.2009 r. o ilości wykorzystanych i zwróconych druków spisu z natury;
- 3) oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej podpisane przez p. Andrzeja Galert:
- przed inwentaryzacją z dnia 01.12.2008 r.,
 - po inwentaryzacji z dnia 31.12.2008 r.
- 4) arkusze od nr 1-3 dotyczące likwidacji środków trwałych/pozostałych środków trwałych. Wnioski:

- termin rozpoczęcia i termin zakończenia spisu:

Tabela Nr 1.

Lp.		Arkusz 1		Arkusz 2		Arkusz 3	
1.	Data rozpoczęcia	Jest	03.12.2008	Jest	30.12.2008	Jest	02.12.2008
2.	Godzina rozpoczęcia	Jest	9,00	Brak	Brak	Jest	10,00
3.	Termin zakończenia	Jest	03.12.2008	Jest	30.12.2008	Jest	02.12.2008
4.	Godzina zakończenia	Jest	11,00	Brak	Brak	Jest	12,00
5.	Adnotacja na której pozycji spis zakończono	Jest	34 poz.	Jest	59 poz.	Jest	97 poz.

- podpisy:

Tabela Nr 2.

Lp.	Funkcja	Arkusz 1		Arkusz 2		Arkusz 3	
		Nazwisko	Podpis	Nazwisko	Podpis	Nazwisko	Podpis
1.	Przewodniczący Komisji	Piech Grażyna	Jest	Piech Grażyna	Jest	Piech Grażyna	Jest
2.	Członek zespołu	Obiegło Tomasz	Jest	Obiegło Tomasz	Jest	Obiegło Tomasz	Jest
3.	Członek zespołu	Kałandziak Paweł	Jest	Kałandziak Paweł	Jest	Kałandziak Paweł	Jest
4.	Osoba materialnie odpowiedzialna	Brak		Andrzej Galert		Brak	
5.	Osoba obecna przy spisie	Andrzej Galert	jest			Andrzej Galert	jest
6.	Wycenił	Barbara Kuczyńska	Jest	Barbara Kuczyńska	Jest	Barbara Kuczyńska	jest

- 5) protokół likwidacji środków trwałych/ pozostałych środków trwałych, wnioski:
- komisja likwidacyjna: członkiem komisji został p. Kałandziak Paweł, co jest nie zgodne z zapisami zarządzenia Nr 10 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 05.11.2008 r. powołującym członków komisji likwidacyjnej,
 - osoby materialnie odpowiedzialne wymienione w protokole: p. Galert Andrzej i Orlikowski Robert nie były wskazane w arkuszach spisu od nr 1, 3 w arkuszu nr 2 był wykazany tylko p. Galert Andrzej,
 - protokół został zatwierdzony przez kierownika jednostki w dniu 13.01.2009 r.,
 - ze sprzedaży elementów otrzymano środki finansowe, które zostały wpłacone do kasy GOSiR w dniu 11.03.2009 r. w kwocie 14,00 zł.

6) arkusze spisu z natury od nr 4 do nr 13:

- termin rozpoczęcia i termin zakończenia spisu:

Tabela Nr 3.

Lp.	Nr arkusza	Data rozpoczęcia	Godzina	Data zakończenia	Godzina	Adnotacja na której pozycji spis zakończono
1.	4	16.12.2008	9,00	16.12.2008	9,30	Tak poz. 3
2.	5	02.12.2008	10,00	02.12.2008	12,00	Tak poz. 64
3.	6	03.12.2008	8,30	03.12.2008	12,00	Tak poz. 73
4.	7	04.12.2008	9,00	04.12.2008	11,30	Tak poz.47
5.	8	16.12.2008	9,00	16.12.2008	12,00	Tak poz. 21
6.	9	02.12.2008	9,00	02.12.2008	12,00	Tak poz. 35
7.	10	02.12.2008	9,00	22.12.2008	12,00	Tak poz.87
8.	11	05.12.2008	8,00	05.12.2008	12,00	Tak poz. 27
9.	12	01.12.2008	8,00	01.12.2008	12,00	Tak poz. 69
10.	13	03.12.2008	9,00	03.12.2008	11,00	Tak poz. 11

Wnioski:

- zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 10 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 05.11.2008 r. punkt 1 - termin rozpoczęcia spisu z natury środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym na dzień 12.11.2008 r. według danych wynikających z arkuszy spisowych terminy wynikające z zapisami Zarządzenia zostały zachowane.

- podpisy:

Tabela Nr 4.

Lp.	Nr arkusza	Przewodniczący Komisji	Członek zespołu	Członek zespołu	Osoba materialnie odpowiedzialna	Osoba obecna przy spisie	Wycenił
1.	4	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Brak	Barbara Kuczyńska
2.	5	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
3.	6	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
4.	7	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
5.	8	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
6.	9	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
7.	10	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
8.	11	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska
9.	12	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	brak	Barbara Kuczyńska
10.	13	Piech Grażyna	Obiegło Tomasz	Kałandziak Paweł	brak	Galert Andrzej	Barbara Kuczyńska

Wnioski:

- na arkuszach spisowych nie została wskazana osoba materialnie odpowiedzialna za spisowane pole spisowe,
- wycena została wykonana przez osobę, która nie była wskazana w zapisach zarządzenia Nr 10 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 05.11.2008 r. punkt 15;
- w arkuszu nr 4 ,11 brak jest podpisu jednego z członków Komisji Inwentaryzacyjnej,
- w arkuszu nr 5,6 brak jest podpisu przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,

7) zestawienia zbiorcze spisów z natury oraz protokół z rozliczenia inwentaryzacji:

Tabela Nr 5.

Nr arkusza	4	razem	5	6	7	8	9	10	razem	razem	12	13	razem
Nr konta	020	020	013	013	013	013	013	013	013	011	310	310	310
Liczba pozycji	3	3	64	73	47	21	35	87	327	27	69	11	107
Podsumowanie	2 600,00	2 600,00	59 186,49	70 439,04	21,11	11 089,11	17 413,05	50 970,45	209 119,25	1 211 192,09	285,32	459,66	744,98

Nr arkusza	razem	razem	Razem	razem	podsumowanie
Nr konta	020	013	011	310	
Liczba pozycji	3	327	27	107	464
Podsumowanie	2 600,00	209 119,25	1 211 192,09	211 719,25	1 634 630,59

Wnioski:

- zestawienie sporządzone na dzień 31.12.2008 r. obejmuje tylko konto księgowe 013- Pozostałe środki trwałe,
- na ostatniej stronie zestawienia zbiorczego spisów z natury są podpisy złożone przez p. Grażynę Piech - Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej oraz p. Barbarę Kuczyńską Głównego Księgowego,
- w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji została rozliczona nadwyżka pozostałych środków trwałych w kwocie 2.000,- w ilości 2 szt. Protokół został zatwierdzony przez przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej głównego księgowego oraz kierownika GOSiR.

8) sprawozdanie z przebiegu spisu z natury:

- sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 10 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze z dnia 05.11.2008 r.;
- sprawozdanie nie zostało podpisane przez wszystkich członków Komisji

Inwentaryzacyjnej,

Załącznik nr 3 - zestawienie obrotów kont 011, 013, 020, 071, 072

Weryfikacji poddano zapisy kont.:

- 1) 011 - Środki trwałe,
- 2) 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 3) 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 4) 071 - Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na 31.12.2008 , 31.12.2010 i 12.12.2011 roku.

Tabela Nr 6.

Lp.	Konto	31.12.2008		31.12.2010		12.12.2011	
		Stan księgowy	Stan ewidencyjny	Stan księgowy	Stan ewidencyjny.	Stan księgowy	Stan ewidencyjny.
1.	011	1.211.192,09	1.211.192,09	26.142.415,97	26.142.415,97	26.170.231,97	26.170.231,97
2.	013	209.119,25	211.209,35	649.229,29	557.215,31	678.171,15	678.140,92
3.	020	2.600,00	2.600,00	3.198,71	3.198,71	3.198,71	3.198,71
4.	071	937.266,76		5.086.390,75		5.087.345,23	
5.	072	211.719,25		652.428,00		680.415,38	

Wnioski:

- wykazane stany ewidencji księgowej nie są zgodne ze stanami ksiąg,

Załącznik nr 4 - Ewidencji środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00

Księga środków trwałych konto 011 - Środki trwałe, kontrolą objęto zapisy roku: 2008, 2010 i 2011, strony od 35 do 42, wnioski:

- ewidencja została założona 17 listopada 1978 roku,
- w ewidencji jest wpisywane: nr kolejny środka, symbol klasyfikacji KŚT, nazwa i charakterystyka środka trwałego, data przyjęcia dane dotyczące wprowadzenia do ewidencji (data, wartość początkowa, zmiana wartości początkowej), dane dotyczące wykreślenia środka z ewidencji (data, sposób)
- ewidencja prowadzona jest „po kolei” według kolejności przyjmowania środków trwałych do ewidencji - kolejność ta jest inna niż zapisy konta 011,
- zapisy roku 2010:

Tabela Nr 7.

Lp.	Ewidencja księgowa			Księga inwentarzowa		
	Nr dowodu	Data wprowadzenia do ewidencji	Wartość środka trwałego	Strona ewidencji	Data wprowadzenie do ewidencji	Wartość środka trwałego
1.	105-rach.bież.	17.02.2010	2.295.799,67	39,40	31.12.2009	2.282.879,24 12.920,43
2.	104-rach.bież.	17.02.2010	66.623,15	40	31.01.2010	65.066,43 1.556,72
3.	103-rach.bież.,	17.02.2010	66.127,38	40	31.01.2010	66.127,38
4.	40 - doch.własne	20.01.2010	6.037,67	40	Brak	6.037,67
5.	167 - doch.własne	12.03.2010	9.079,20	40	11.03.2010	9.079,20
6.	301 - rach.bież.	30.04.2010	9.731.714,46	40-42	30.04.2010	532.525,08 2.297.512,34

						4.637.214,15 425.000,00 80.000,00 42.148,00 8.615,81 742.220,68 230.832,49 380.376,44 20.948,52 75.000,00 259.320,95
7.	302 - rach.bież.	30.04.2010	21.845,32	42	31.01.2010	4.268,78 5.366,78 6.794,18 5.415,58
8.	291,293 - doch.własne	07.05.2010	10.714,39 7.000,01	42	27.04.2010 04.05.2010	17.714,40
9.	292 - doch.własne	10.05.2010	10.418,63 1.181,23 1.000,00	42	10.05.2010	12.599,86

➤ zapisy roku 2011:

Tabela Nr 8.

Lp.	Ewidencja księgowa			Księga inwentarzowa		
	Nr dowodu	Data wprowadzenia do ewidencji	Wartość środka trwałego	Strona ewidencji	Data wprowadzenie do ewidencji	Wartość środka trwałego
1.	150- rach.bież.	08.02.2011	27.816,00	42	Brak	27.816,00

Wnioski dotyczące zapisów roku 2010 i 2011:

- daty wpisu środków trwałych do ewidencji nie są zgodne z datami przyjęcia do ewidencji księgowej,
- w związku z likwidacją rachunku dochodów własnych z dniem 31.12.2010 r. nie dokonano odpowiednich zapisów w celu przeniesienia sald kont dotyczących rachunku dochodów własnych do jednostki, przeniesienie sald zostało wprowadzone w BO roku 2011,
- na 31.12.2009 r. stan księgowy 13.914.874,86 stan ewidencyjny 16.210.674,53
- na dzień 31.12.2010 r. stan księgowy 26.142.415,97 stan ewidencyjny 26.142.415,97
- na dzień 12.12.2011 r. stan księgowy 26.170.231,97 stan ewidencyjny 26.170.231,97,
- w 2010 r. jest brak chronologii zapisów: dokument 292 jest z datą 10.05.2010 r., 293 jest z datą 07.05.2010 r.

- w zakresie weryfikacji kartotek środków trwałych, zostało sporządzone zestawienie - załącznik do protokołu, poniżej przedstawiono podsumowanie grup KŚT:

Tabela Nr 9.

Lp.	Nazwa grupy	wartość początkowa	wartość umorzenia	Wartość netto
1.	0 - GRUNTY			0,00
2.	1 - BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU	15 000 179,56	4 102 640,69	10 897 538,87

MIESZKALNEGO					
3.	2 -	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	9 969 197,53	662 653,82	9 306 543,71
4.	3 -	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	229 218,44	31 998,76	197 219,68
5.	4 -	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	76 507,00	12 007,00	64 500,00
6.	5 -	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	17 557,00	17 557,00	0,00
7.	6 -	URZĄDZENIA TECHNICZNE	346 845,92	49 097,44	297 748,48
8.	7 -	ŚRODKI TRANSPORTU	144 219,84	79 438,91	64 780,93
9.	8 -	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDEKSZ NIESKLASYFIKOWANE	386 506,68	129 070,53	257 436,15
podsumowanie			26 170 231,97	5 084 464,15	21 085 767,82

Wnioski:

- kartoteki są prowadzone w sposób ręczny,
 - środki nie mają swoich indywidualnych numerów,
 - brak jest daty przyjęcia środka trwałego poz. 1, 5, 10, 43,
 - poz. 14-19 dotyczą jednego środka trwałego, który został przyjęty w tym samym terminie z takiej samej klasyfikacji środka trwałego i stawką amortyzacji wobec tego nie powinno być 6 kart kontowych tylko jedna z odpowiednią adnotacją na karcie środka trwałego,
 - nie we wszystkich kartach została określona stawka amortyzacji stosowana dla danego środka trwałego,
- tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2010 rok:
- tabela jest sporządzona ręcznie,
 - tabela obejmuje 78 pozycji, co jest zgodne z liczbą kart kontowych dotyczących tego okresu,
 - w celu sprawdzenia prawidłowości naliczenia amortyzacji za 2010 roku sprowadzono wyliczenia dotyczące siedmiu środków trwałych przyjętych w 2010 roku, tj.

Lp.	Nr dowodu	Data przyjęcia	Wartość początkowa	Stawka amortyzacji		Umorzenie w 2010 r. przez GOSiR		Uwagi
				Grupa KŚT	stawka	Jest naliczone	Powinno być naliczone	
1.	40 - dochody własne	20.01.2010	6.037,67	743	14%	422,64	774,83	1. grupa KŚT prawidłowa, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - błędne różnica 352,19
2.	167- dochody własne	12.03.2010	9.079,20	800	20%	1.513,20	1.361,88	1. grupa KŚT - 808, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - błędne różnica 151,32
3.	291,293 - dochody własne	07.05.2010	10.714,39 <u>7.000,01</u> 17.714,40	808	20%	2.361,92	2.066,68	1. grupa KŚT prawidłowa, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - błędne różnica 295,24
4.	292 - dochody własne	10.05.2010	10.418,63 1.181,23 <u>1.000,00</u> 12.599,86	624	10%	840,00	739,99	1. grupa KŚT prawidłowa, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - błędne różnica 100,01
5.	103 - jednostka	17.02.2010	65.066,43 <u>1.556,72</u> 66.623,15	746 768	14% 14%	8.350,20 <u>199,78</u> 8.549,98	8.350,20 <u>199,78</u> 8.549,98 (z 11 m-cy)	1. grupa KŚT prawidłowa, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - prawidłowe

6.	104 - jednostka	17.02.2010	66.127,38	220	4,5%	2.727,77	2.727,77 (za 11 m-cy)	1. grupa KŚT prawidłowa, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - prawidłowe
7.	105 - jednostka	17.02.2010	2.282.879,24 <u>12.920,43</u> 2.295.799,67	109 310	2,5% 7%	57.071,99 <u>829,06</u> 57.901,05	52.315,98 <u>829,06</u> 53.145,04 (za 11 m-cy)	1. grupa KŚT prawidłowa, 2. stawka amortyzacji prawidłowa, 3. wyliczenie amortyzacji - błędne różnica 4.756,01

Wnioski:

- błędne została wyliczona amortyzacja w pięciu przypadkach na 7 sprowadzonych,
- poz. 2 błędne została przypisana grupa KŚT dla danego środka.

Załącznik Nr 5 - Ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00

Księga pozostałych środków trwałych konto 013 - Pozostałe środki trwałe, wnioski:

- ewidencja została założona 01 stycznia 1999 roku,
 - ewidencja jest prowadzona ręcznie w rozbiu na 10 działów,
 - w ewidencji jest wpisywane: nr kolejny środka, symbol klasyfikacji KŚT, nazwa i charakterystyka środka trwałego, data przyjęcia dane dotyczące wprowadzenia do ewidencji (data przychodu/rozchodu, symbol i nr dowodu nazwa przedmiotu, cena jednostkowa, ilość, wartość, uwagi),
 - prowadzona jest ewidencji ilościowo-wartościowa, brak jest ewidencji ilościowej,
 - do ewidencji wprowadzone są pozostałe środki trwałe o bardzo niskiej wartości poniżej 1 zł,
 - do ewidencji wprowadzane są środki trwałe o wartości powyżej 3.500,-:
- a) Dział V str. 35 poz. 79 - 3.822,90 zł
 - b) Dział V: str. 36 poz. 91 - 5.575,40 zł, str. 38 poz. 134 - 6.642,90

Załącznik Nr 6 - Zabezpieczenie majątku w związku z prowadzoną działalnością usługową (wynajem obiektów)

Przedstawiono wzór umowy z 2011 roku dotyczącej zgrupowania sportowego, w którym są zapisy dotyczące majątku oraz regulamin hotelowy:

- 1) paragraf 2 umowy - „pokoje gościnne z wyposażeniem, obiekty sportowe będące w dyspozycji zleceniodawcy- GOSIR Twardogóra wraz z wyposażeniem (w tym: halę sportową, saunę, siłownię, stadion, basen, jacuzzi)”
- 2) paragraf 5 punkt 3 umowy - „ za powstałe uszkodzenia powierzonego sprzętu i zajmowanych pomieszczeń odpowiedzialność ponosi zawodnik i klub sportowy, którego jest reprezentantem”
- 3) paragraf 2 punkt 4 regulaminu - „gość hotelowy ponosi odpowiedzialność materialną za wszelkiego rodzaju uszkodzenia lub zniszczenia przedmiotów wyposażenia i urządzeń technicznych hotelu powstałe z jego winy lub z winy odwiedzających go osób.”

- 4) paragraf 3 punkt 2 regulaminu: „mieszkańcy hotelu ponoszą odpowiedzialność materialną za wszelkiego rodzaju uszkodzenia lub zniszczenia przedmiotów wyposażenia i urządzeń technicznych hotelu powstałe z jego winy lub z winy odwiedzających go osób”.
- 5) paragraf 3 punkt 4 regulaminu: „zabrania się przestawiania mebli i wyposażenia, jak również przenoszenia ich między pokojami”
- 6) wykazy wyposażenia w pokojach hotelowych (ul. Wrocławska 39) są zamieszczane w widocznych miejscach, przedstawiają faktyczne wyposażenie pokoju.

Wnioski końcowe:

1. w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji z 2008 roku:
 - a) nie były przestrzegane zapisy Zarządzenia nr 10 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji dotyczące:
 - członków komisji inwentaryzacyjnej (zostało powołanych 5 tylko 3 brało udział w inwentaryzacji),
 - członków komisji likwidacyjnej (rozbieżność pomiędzy zarządzeniem a protokołem z likwidacji środków trwałych/ pozostałych środków trwałych (wyposażenia),
 - członków komisji powołanych do wyceny - wycena została sporządzona przez głównego księgowego,
 - b) środki finansowe uzyskane ze sprzedaży metalowych elementów (protokół likwidacji) zostały wpłacone na kasy GOSIR w 11.03.2009 roku - 14 zł,
 - c) do inwentaryzacji zostało dołączone tylko jedno oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej, co wskazuje iż tylko tej osobie zostało powierzone mienie jednostki,
 - d) sporządzono tylko zbiorcze zestawienie spisów w zakresie pozostałych środków trwałych,
2. w zakresie ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych:
 - a) są niezgodności pomiędzy ewidencją księgową i ewidencją w księgach inwentarzowych w zakresie: dat i kwot,
 - b) w 2010 roku błędne została obliczona amortyzacja w zakresie przyjętych środków trwałych,
 - c) w ewidencji pozostałych środków trwałych przyjmowane są środki o bardzo niskiej wartości jak również przekraczającej 3.500,00,
 - d) kartoteki środków prowadzone są ręcznie,
 - e) naliczenie rat umorzenia jest w technice ręcznej

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy

Michał G

Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze.

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu 31.01.2012 r.)

Małgorzata Michałowska - Przewodniczący

- *Małgorzata Michałowska*

Łukasz Gargula

- *Łukasz Gargula*

Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Twardogórze

Pan Jan Świerad

(podpis złożony w dniu 31.01.2012 r.)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Twardogórze
mgr *Jan Świerad*

.....
(podpis wraz z pieczętką)

GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
UL. 1-go MAJA 2, 56-416 TWARDOGÓRA
tel. (71) 315 99 10
REG. KRS 00002405, IP 91) 17-33-532