

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Jastrzębiu Zdroju ul. Harcerska 14B.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Włodzimierz Madej.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 29 listopad 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 29 listopad 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 23 listopada 2007r. do 7 grudnia 2007r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 29 listopada 2007r. do 7 grudnia 2007r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka działa na podstawie statutu w którym zawarte są zasady funkcjonowania i organizacji gospodarki finansami.

Główna księgową spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) załącznik nr 2.

Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównej księgowej (załącznik nr 3).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków.

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów za 2007 rok - Tabela nr 1 (załącznik nr 4).

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 5),
- b) dokonane w okresie od 1 sierpnia do 31 października 2007r. w ramach paragrafów 4210, 4240, 4300 (załącznik nr 6).

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 02.01.08

podpis

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy

44-335 Jastrzębie Zdrój

ul. Harcerska 14B

tel./fax 032 471 44 66

NIP 633-18-21-604

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Stwierdzono jednakże brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ... stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych **przez wskazanie miesiąca** oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 5).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 22.01.2007 r. – WB nr 8 oraz zgodnie z naliczeniem wykazany na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 13 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA.

Wpłaty pobranych zaliczek na podatek dochodowy PIT-4 na rachunek właściwego urzędu skarbowego dokonano dnia 21.02.2007r. – WB nr 18. Powyższe jest niezgodne z art. 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176) który stanowi, iż „płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do **dnia 20** miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego...”

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 1).

Sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 7).

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach dokonywano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 8).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

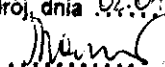
W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 02.01.08

podpis



Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604



Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego Włodzimierz Madej po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 19 grudnia 2007r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Wypełniony arkusz kontrolny.
2. Umowy o pracę, aneksy, świadectwa pracy, zapytanie o niekaralność – głównego księgowego.
3. Powierzenie obowiązków głównego księgowego.
4. Tabela nr 1 Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2007.
5. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-02'2007r., oraz dokumenty dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r.
6. Karty analityczne konta 130 § 4210, 4240, 4300 za m-c 08-10'2007r. wraz z dokumentami źródłowymi.
7. Sprawozdanie RB 28S za m-c 08-10'2007r.
8. Zarządzenie nr Or-0151-227/2007

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 151 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DIREKTOR
MIĘDZYSZKOLNEGO OŚRODKA
SPORTOWEGO
Włodzimierz Madej

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Łódzka Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój
21

Grzegorz Ciepły

Jastrzębie Zdrój, 19 grudnia 2007 r.

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 02.01.08

podpis

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Harcerska 14B
tel./fax 032 471 44 66
NIP 633-18-21-604

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy
w Jastrzębiu Zdroju

Wpł. dnia 18.12.07 podpis