

Mielno, dnia 15 grudnia 2009r.

Protokół kontroli

przeprowadzonej w Mieleńskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Mielnie w dniach 14 -15 grudnia 2009r.

przez:

- 1) Bożenę Dańczyk- podinspektora ds. księgowych,
- 2) Piotra Mazurka- gł. specjalistę ds. społecznych,

na podstawie upoważnienia o znaku OS.I.2.0113-150/09 do przeprowadzenia kontroli Nr 150/2009 z dnia 26 listopada 2009r.

Zakres kontroli: Terminowość odprowadzania składek ZUS i Funduszu Pracy za 2009 rok.

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: **Aldona Prusinowska**, oraz okres pełnienia funkcji w jednostce: od dnia 01 czerwca 2009r. zgodnie z zarządzeniem Nr 26/72/09 Wójta Gminy Mielno z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa - Lidia Szmyd.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Okres objęty kontrolą: miesiące od stycznia do listopada 2009r.

Kontrola jest zgodna z poleceniem Wójta Gminy Mielno zawartym w zarządzeniu Nr 48/118/2009 z dnia 25 listopada 2009r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Mielno w 2009r.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie przekazywanych składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

W toku kontroli sprawdzono następujące dokumenty:

- 1) dokumenty kasowe,
- 2) dokumenty księgowe,
- 3) deklaracje rozliczeniowe DRA,

1. W zakresie gospodarki kasowej:

a) stan gotówki w kasie

W obecności osób kontrolujących dokonano fizycznego przeliczenia gotówki w kasie. Stan gotówki wynosił 1.666,86 zł. słownie: jeden tysiąc sześćset sześćdziesiąt sześć 86/100 wg następującej specyfikacji:

Ilość [szt]	Nominał [zł]	Wartość [zł]
4	100,00	400,00
12	50,00	600,00
7	20,00	140,00
9	10,00	90,00
49	5,00	245,00
49	2,00	98,00
55	1,00	55,00
17	0,50	8,50
58	0,20	11,60
52	0,10	5,00
52	0,05	2,60
25	0,02	0,50
66	0,01	0,66
Razem		1.666,86

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- Kasa przyjmie Nr 1810
- Kasa wypłaci Nr 0522
- Czek Nr 0005298051

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 240/2009 na dzień 14.12.2009r.

Kontrola kasy przeprowadzana jest przez głównego księgowego raz na kwartał. Ostatni protokół kontroli kasy Nr 3/2009 sporządzono na dzień 30.09.2009. Ogólna inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest na dzień 31 grudnia każdego roku.

Kontrolowany Zakład posiada Instrukcję Kasową wprowadzoną Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 15 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 27 grudnia 2004r., który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Pogotowie kasowe wynosi 25.000,00 zł. w miesiącach od kwietnia do września,

15.000,00 zł. w pozostałych miesiącach roku

zgodnie z Zarządzeniem Nr 22/08 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 3 lipca 2008r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego, który stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

b) stan sald kasowych w dowolnie wybranych okresach.

Data	saldo kasowe	Nr raportu kasowego	Raport kasowy (okres)
Styczeń 14, 26	4.741,77	8/2009	14.01.09
	1.980,03	16/2009	26.01.09
Luty 12, 27	2.285,05	29/2009	12.02.09
	33,65	39/2009	27.02.09
Marzec 4,27	2.094,43	42/2009	04.03.09
	15.245,11	59/2009	27.03.09
Kwiecień 10,20	16.094,08	69/2009	10.04.09
	13.074,26	74/2009	20.04.09
Maj 4,18	8.626,51	83/2009	04.05.09
	11.689,50	93/2009	18.05.09
Czerwiec 10,30	5.937,21	111/2009	10.06.09
	22.858,81	124/2009	30.06.09
Lipiec 8,23,30	7.552,87	130/2009	08.07.09
	17.247,38	141/2009	23.07.09
	10.425,41	146/2009	30.07.09
Sierpień 6,21,28	5.830,74	151/2009	06.08.09
	12.355,58	162/2009	21.08.09
	11.083,35	167/2009	28.08.09
Wrzesień 16,30	12.613,32	180/2009	16.09.09
	10.019,27	189/2009	30.09.09
Październik 5,14	11.676,75	192/2009	05.10.09
	10.583,72	199/2009	14.10.09
Listopad 10, 27	2.573,85	218/2009	10.11.09
	1.726,31	229/2009	27.11.09
Grudzień 7	1.362,64	235/2009	07.12.09
Razem	219.711,60		

Z analizy powyższych danych wynika, że kontrolowany Zakład w m-cu 03/2009 przekroczył ustalone pogotowie kasowe o kwotę 245,11 zł, wyjaśnienie Głównej Księgowej stanowi załącznik Nr 3.

2. W zakresie terminowości regulowania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczących odprowadzanych składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 02.01.2005r. składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy ewidencjonowane są na koncie 229.

Zestawienie naliczonych i przekazanych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2009r. przedstawia poniższa tabela.

m-c	Rodzaj ubezpieczenia	Składki wg deklaracji	Przelew	Data	Różnice	Uwagi
styczeń	społeczne	30718,07	30718,07	5.02.2009	0	
	zdrowotne	9646,25	9646,25		0	
	fundusz pracy	2682,24	2682,24		0	
luty	społeczne	29866,97	29866,97	5.03.2009	0	
	zdrowotne	9179,45	9179,45		0	
	fundusz pracy	2483,20	2483,20		0	
marzec	społeczne	34117,69	34117,69	6.04.2009	0	
	zdrowotne	9855,85	9855,85		0	
	fundusz pracy	2726,00	2726,00		0	
kwiecień	społeczne	44588,71	44588,71	5.05.2009	0	
	zdrowotne	12078,39	12078,39		0	
	fundusz pracy	3724,60	3724,60		0	
maj	społeczne	34753,45	34753,45	5.06.2009	0	
	zdrowotne	10107,49	10107,49		0	
	fundusz pracy	3077,14	3077,14		0	
czerwiec	społeczne	33401,62	33401,62	3.07.2009	0	
	zdrowotne	10347,24	10347,24		0	
	fundusz pracy	3127,30	3127,30		0	
lipiec	społeczne	39830,12	35030,12	5.08.2009	4800	niedopłata
	zdrowotne	14209,60	14405,53		-195,93	nadpłata
	fundusz pracy	3437,80	3437,80		0	
sierpień	społeczne	43024,88	43024,88	4.09.2009	0	
	zdrowotne	14640,70	14640,70		0	
	fundusz pracy	3686,20	3686,20		0	
wrzesień	społeczne	42919,44	43126,36	2.10.2009	-206,92	nadpłata
	zdrowotne	12235,23	12235,23		0	
	fundusz pracy	3681,80	3681,80		0	
październik	społeczne	36181,03	36181,03	5.11.2009	0	
	zdrowotne	10078,05	10078,05		0	
	fundusz pracy	3054,20	3054,20		0	
listopad	społeczne	34628,08	34628,08	04.12.2009	0	
	zdrowotne	9751,13	9751,13		0	
	fundusz pracy	2885,30	2885,30		0	
grudzień	społeczne				0	
	zdrowotne				0	
	fundusz pracy				0	
Razem	społeczne	404030,06	399436,98		4593,08	
	zdrowotne	122129,38	122325,31		-195,93	
	fundusz pracy	34565,78	34565,78		0	
Suma		560725,22	556328,07			

Z powyższej tabeli wynika, że jednostka w kontrolowanym okresie odprowadziła składki w łącznej wysokości 556.328,07 zł., w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne - 339.436,98 zł.
- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 122.325,31 zł.
- składki na Fundusz Pracy - 34.565,78 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- należna składka do ZUS za m-c 07/2009r. z tyt. ubezpieczeń społecznych wg deklaracji DRA 01.07.2009 wynosiła 39.830,12 zł., a zapłacono przelewem w dniu 05.08.2009r. - 35.030,12 zł. Kwota 4.800 zł. stanowi niedopłatę składki,
- należna składka do ZUS za m-c 07/2009r. z tyt. ubezpieczenia zdrowotnego wg deklaracji DRA 01.07.2009 wynosiła 14.209,60 zł., a zapłacono przelewem w dniu 05.08.2009r. - 14.405,53 zł. Kwota 195,93 zł. stanowi nadpłatę składki
- należna składka do ZUS za m-c 09/2009r. z tyt. ubezpieczeń społecznych wg deklaracji DRA 02.09.2009 wynosiła 42.919,44 zł., a zapłacono przelewem w dniu 02.10.2009r. - 43.126,36 zł. Kwota 206,92 zł. stanowi nadpłatę składki,

Składki zostały odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we właściwych terminach tj. do 5-go każdego miesiąca.

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Do protokołu dołączono wyjaśnienie Głównej księgowej - załącznik Nr 4.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

Podpis osób przeprowadzających kontrolę

**MIĘLEŃSKI OŚRODEK
SPORTU I REZERWACJI**

ul. Starożytna 9, tel./fax 81 69 47 60, 81 69 40 62
76-032 MIELNO (1)
NP 660-050-54-47

[Podpis]

[Podpis]

**PODIINSPEKTOR
ds. księgowości**

[Podpis]
Bożena Dąbczyk

**GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Skarbowych**

[Podpis]
Piotr M. Piotrowski

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

30.12.2009
data, podpis

Otrzymałem 22.12.2009r.

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
30.12.2009
data
[Podpis]
podpis