

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli w Mieleńskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Mielnie w dniach 25 - 29.06.2010 r.

przez:

Teresę Lubacz - specjalistę ds. rozliczeń funduszy pomocowych,

Bożenę Dańczyk - podinspektora ds. księgowości.

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 96/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r.

Zakres: ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2010 r. oraz tryb przeprowadzania inwentaryzacji.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2010 r. do 31 maja 2010 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie przy ul. Słonecznej 9.

Strona formalno-prawna:

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:

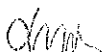
Aldona Prusinowska - pełniącą funkcję Dyrektora od 01 czerwca 2009 r. zgodnie z Zarządzeniem 26/72/09 Wójta Gminy Mielno z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Całość przedmiotu kontroli skontrolowano w oparciu o:

- o Zarządzenie wewnętrzne Nr 15 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 27 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w MOSiR Mielno instrukcji: 1. Obiegu i kontroli dokumentów, 2. Kasowej, 3. Magazynowej, 4. W sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji (załącznik Nr 1),
- o Zarządzenie Nr 22/08 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 3 lipca 2008 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego (załącznik Nr 2),
- o Zarządzenie Nr 1/2010 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie instrukcji regulującej zasady gospodarki drukami ścisłego zachowania w Mieleńskim Ośrodku Sportu i Rekreacji (załącznik Nr 3),
- o Zarządzenie Nr 1/2005 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 2 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (załącznik Nr 4),
- o Zarządzenie Nr 28/2009 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia oprogramowania modułowego do zarządzania (załącznik Nr 5),
- o Zarządzenie Nr 14/2006 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 26 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia kwoty, od której środki nietrwałe są przyjmowane na stan (załącznik Nr 6).

Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa - Lidia Szmyd.

Kontrolą objęto dokumenty:



- o raporty kasowe
- o wydruki z zestawień obrotów i sald kont analitycznych: 011 środki trwałe, 013 wyposażenie w użytkowaniu, 020 wartości niematerialne i prawne, 071 umorzenie środków trwałych, 072 umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, 400 amortyzacja, 761 pokrycie amortyzacji, 800 fundusz w środkach trwałych,
- o karty środków trwałych,
- o księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych,
- o dokumenty finansowo - księgowe dotyczące zakupu i płatności,
- o tabele amortyzacyjne,

Ewidencja finansowa i kasowa w kontrolowanym zakładzie budżetowym jest prowadzona przy użyciu komputera w systemie autorstwa Maclogic S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Jagiellońskiej 36, aplikacja finanse i księgowość 2009 + KUB v. ST, aplikacja kasa 2009 + DRW RA v. ST.

I. Gospodarka kasowa.

W dniu 25.06.2010 r. o godzinie 14.30 została przeprowadzona kontrola kasy w obecności kasjera

Stan gotówki w kasie wynosił 1.576,21 zł. wg poniższej specyfikacji:

Ilość (szt)	Nominal (zł)	Wartość
10	100,00	1000,00
8	50,00	400,00
3	10,00	30,00
8	5,00	40,00
46	2,00	92,00
2	1,00	2,00
16	0,50	8,00
5	0,20	1,00
1	0,10	0,10
33	0,01	0,33
2	0,05	0,10
102	0,02	2,04
64	0,01	0,64
Razem		1576,21

Stan pozostałych dokumentów kasowych:

Kasa Przyjście Nr 673

Kasa Wypłaci Nr 192

Czek Nr 3037571605

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym Nr 121 na dzień 25.06.2010 r..

W roku 2010 przeprowadzono następujące kontrole kasy:

- o weryfikacja kontrola sprawdzająca:
25.03.2010 r. kontrola kasy Nr 1 /2010 - przeprowadzona przez głównego księgowego Lidę Szmyd,
- o kontrole kasy przeprowadzane na okoliczność zmiany kasjera:
31.03.2010 r. protokół Nr 1 -

Wmp

all

01.04.2010 r. protokół Nr 2 -

12.05.2010 r. protokół Nr 3 -

17.05.2010 r. protokół Nr 4 -

w obecności Tomasza Maciejewskiego,

24.05.2010 r. protokół Nr 5 -

Ww osoby złożyły deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne wartości zakładu:

- deklaracja złożona dnia 02.03.2009r.

- deklaracja złożona dnia 02.01.2010r.

- deklaracja złożona dnia 01.04.2010r.

Nadzór nad pracą kasjera należy do obowiązków Głównego Księgowego, a kontrola kasy przeprowadzana jest raz na kwartał.

Wysokość pogotowia kasowego w oparciu o Zarządzenie Nr 22/08 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 3 lipca 2008 w sprawie ustalenia pogotowia kasowego zostało ustalone w okresach od m-ca kwietnia do m-ca września na kwotę 25.000,00 zł., w pozostałych miesiącach danego roku na kwotę 15.000,00 zł.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia raportów kasowych w kontrolowanym okresie z których wynika, że nie nastąpiło przekroczenie ustalonego pogotowia kasowego. Zestawienie stanu sald kasowych dla wybranych okresów przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 1

Miesiąc	Nr raportu kasowego	Data	Saldo
Styczeń	4	7	8 547,17
	14	21	3 110,19
Luty	24	4	4 096,00
	34	18	4 966,46
Marzec	50	12	4 878,78
	60	26	1 424,62
Kwiecień	73	15	15 178,92
	84	30	17 896,43
Maj	92	13	10 534,90
	101	26	2 844,73

Dokonano również weryfikacji Raportów Kasowych sporządzonych w m-cu kwietniu w odniesieniu do ustalonej w pkt. 6. 4 Instrukcji Kasowej obowiązującej od dnia 1 stycznia 2005 r. częstotliwości sporządzania raportów kasowych. Uchybień nie stwierdzono.

Zabezpieczenie i przechowywanie gotówki: kasa znajduje się w zamkniętym pomieszczeniu. Pomieszczenie to posiada dodatkowe zabezpieczenia, alarm i ladę oszkloną. Gotówka znajdująca się w tym pomieszczeniu przechowywana jest w ciągu dnia w metalowej kasetce, która na koniec dnia umieszczana jest w sejfie. Konwój gotówki z banku i do banku następuje poprzez Firmę Agencję Ochrony Lex Crimen w Koszalinie na zasadach określonych w instrukcji kasowej.

Kontrolowana jednostka w oparciu o instrukcję regulującą zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną 4 stycznia 2010 r. Osobą odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta ds. nieruchomości. Obowiązek ten wynika z powierzonego pracownikowi zakresu czynności. W książce zaewidencjonowane są następujące druki: arkusze spisu z natury, Rw, KW, KP (do ewidencji obrotu gotówkowego wadów dotyczących nieruchomości), Wz, Pz, Zw, czeki gotówkowe. Księga zawiera 34 strony kolejno ponumerowane i zaopatrzone podpisem osób upoważnionych tj. Głównego Księgowego i Dyrektora.

II. Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawych

1. konto 011 środki trwałe

W oparciu o Zarządzenie Nr 1/2005 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 2 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont ewidencję księgową majątku trwałego prowadzi się na kontach:

011 - „Środki trwałe”,

013 - „Wypożyczenie w użytkowaniu”,

020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

W przedłożonym do kontroli Zakładowym Planie Kont wprowadzonym ww Zarządzeniem nie dokonano zmian uwzględniających zasady opracowywania planu kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz.U. 142, poz 1020 ze zm.)

Zakupy środków trwałych zostały zaewidencjonowane na koncie 011 środki trwałe, dla których zostały założone karty inwentarzowe.

W toku kontroli sprawdzono:

- o prawidłowość ewidencji analitycznej środków trwałych na koncie 011 w systemie komputerowym FK z kartami środków trwałych. Wydruk analityczny - karta zapisów księgowych do konta 011 stanowi załącznik Nr 7, zestawienie ewidencji księgowej w poszczególnych grupach i zestawienie zakupionych środków trwałych do konta 011 przedstawia (załącznik Nr 8, 9),
- o zakwalifikowanie do odpowiedniej grupy klasyfikacyjnej środków trwałych oraz zastosowanie stawki amortyzacji dla środków trwałych zakupionych w miesiącach od stycznia do maja 2010 r. (załącznik 9),
- o prawidłowość opisywania dokumentów pod względem: merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty (załącznik Nr 9).

W kontrolowanym okresie w ewidencji księgowej nie wystąpiły rozchody środków trwałych. Wartość środków trwałych na dzień 31maja 2010 r. wynosi 9.460.502,06 zł., co jest zgodne z kartą zapisów księgowych do konta 011 środki trwałe.

Uwagi:

Na koncie 011 „środki trwałe” zaksięgowane zostały meble dla ratowników wg faktur:

- Nr 4/10 w dniu 06.05.2010 r. na kwotę 1500,60 zł.,

- Nr 5/10 w dniu 21.05.2010 r. na kwotę 3623,40 zł.

co jest niezgodne z § 4 ust. 3 pkt 2-6 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz.U. 142, poz 1020 ze zm.)

2. Konto 013 „Wyposażenie w użytkowaniu”, które spełnia rolę konta pozostałych środków trwałych.

Konto to spełnia rolę ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Zarządzeniem Nr 14/2006 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 26 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia kwoty, od której środki nietrwałe są przyjmowane na stan ustalono dolne granice wartości pozostałych środków trwałych, podlegających ewidencji na koncie 013.

Zestawienie zakupionych pozostałych środków trwałych do konta 013 przedstawia załącznik Nr 10 i jest on zgodny z wydrukiem dokumentów zakupów prowadzonych w systemie Gospodarki Materiałowej autorstwa Inrach Sp. zoo, (załącznik Nr 11) i kartotek zapisów księgowych z systemu finansowo-księgowego autorstwa Maclologic S.A. z siedzibą w Warszawie, aplikacja finanse i księgowość 2009 + KUB v. ST. (załącznik Nr 12).

Uwagi:

- o Do kontroli przedłożono również: zestawienie wartościowe kartotek przedmiotów nietrwałych na dzień 31 maja 2010 r. wynoszące 439.664,99 zł. (załącznik 12a) oraz zestawienie kartotek przedmiotów nietrwałych ilościowo - wartościowe na dzień 31.05.2010 r. wynoszące 448.845,26 zł. (załącznik Nr 12b). Z analizy powyższych dokumentów wynika, że wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 maja 2010 r. wykazana w ewidencji księgowej jest niezgodna z ewidencją ilościowo-wartościową.
- o W kontrolowanym okresie na podstawie faktury Nr 734/2/10 a dnia 01.01.2010 r. zaewidencjonowano taczkę gospodarczą o wartości 130,16 zł. (tabela Nr 5, pkt. 5), co jest niezgodne z Zarządzeniem Nr 14/2006 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 26 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia kwoty, od której środki nietrwałe są przyjmowane na stan.

3. Konto 020 „ Wartości niematerialne i prawne”.

W kontrolowanym okresie w ewidencji księgowej nie wystąpiły przychody i rozchody wartości niematerialnych i prawnych. Kontrolowany zakład budżetowy prowadzi karty inwentarzowe do zakupionych wartości niematerialnych i prawnych o wartości od 3.500,00 zł. Wydruk analityczny - kartoteka zapisów księgowych stanowi załącznik Nr 13. Wartość konta 020 na dzień 31.05.2010r. wynosi 59.834,04 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona z podziałem umożliwiającym należyte obliczenie umorzenia.

4. Umorzenie środków trwałych.

Umorzenie majątku trwałego ewidencjonuje się na kontach:

071 - „ Umorzenie środków trwałych” konto to służy do ewidencjonowania zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu ich umorzenia i funkcjonuje w korespondencji z kontem 800 - „Fundusz jednostki”.

dup

[Signature]

Odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego od 3.500,00 zł. dokonuje się raz w miesiącu na kontach 400 - „amortyzacja” - 761 „pokrycie amortyzacji”. Podstawą do naliczenia odpisów amortyzacyjnych są tabele amortyzacyjne. Wydruki analityczne kont: 071, 800, 400, 761 stanowią załączniki Nr 14, 15, 16, 17.

072 - „Umorzenie wyposażenia”, konto to służy do ewidencjonowania zmniejszeń i zwiększeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Wydruk kartoteki zapisów księgowych stanowi załącznik Nr 18.

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % jest równa wartości pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Dowody księgowe opisane są pod względem:

- o merytorycznym - odpowiedzialny pracownik,
- o formalno-rachunkowym -
- o do wypłaty: Gł. Księgowy, Dyrektor
- o wpisano na stan pod poz....

Uwagi:

Symbol konta: 400 „amortyzacja” i nazewnictwo kont: 071 „Umorzenie środków trwałych”, 072 - „Umorzenie wyposażenia” są niezgodne z wykazem kont wymienionych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

4. Tryb przeprowadzania inwentaryzacji

Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w terminach wyznaczonych przepisami ustawy o rachunkowości ponosi Dyrektor MOSiR w Mielnie, natomiast nadzór nad prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji powierzono Głównemu Księgowemu.

Inwentaryzacja przeprowadzona była w oparciu o Zarządzenie wewnętrzne Nr 15 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 27 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w MOSiR Mielno instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

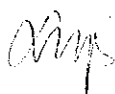
Zarządzeniem Nr 25/2008 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 28.11.2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych przeprowadzono inwentaryzację wszystkich składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. w następujących obszarach:

- o materiały w magazynie,
- o wyposażenie magazynowe,
- o wyposażenie w bazie transportu,
- o wyposażenie budynku ul. Słoneczna + ul. Kościuszki,
- o wyposażenie pracowników,
- o środki trwałe,
- o gotówka w kasie,
- o towary i gotówka w kasie - Informacja Turystyczna.

Do przeprowadzenia spisu z natury zostały powołane komisje inwentaryzacyjne w składzie określonym ww Zarządzeniem, stanowiącym załącznik Nr 19 do niniejszego protokołu.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- o arkusz spisu z natury środków trwałych Nr 1 do Nr 31,



- o zbiorcze zestawienia spisów z natury, stanowiące załączniki Nr 20 - 23
- o zestawienie obrotów i sald do kont 011 i 013 na dzień 31.12.2008 - załącznik Nr 24
- o sprawozdania z zakończonej inwentaryzacji składników majątkowych, stanowiące załączniki Nr 25-31,
- o oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji,
- o księgę druków ścisłego zarachowania założoną 1.01.1999r.
- o protokół Nr 5/08 z inwentaryzacji gotówki w kasie MOSiR Mielno na dzień 31.12.2008 r.
- o protokół Nr 1/IT z inwentaryzacji gotówki w kasie Informacji Turystycznej na dzień 31.12.2008 r.
- o protokół weryfikacji do majątku ujętego na arkuszach 25/08 i 26/08- załącznik Nr 32, 33.

Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2008 r. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wydano 31 szt. arkuszy spisu z natury przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej. Fakt ten odnotowano zapisem w księdze druków ścisłego zarachowania na str. 20 poz. 1-13. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono, że dane objęte spisem są zgodne ze ewidencją księgową (zał. Nr 24). Zbiorcze zestawienia spisów z natury podpisane są przez osobę sporządzającą, Gł. Księgowego i Dyrektora, natomiast Zbiorcze zestawienie spisów z natury do konta 310 podpisane jest dodatkowo przez osobę materialnie odpowiedzialną. Komórka finansowo-księgowa nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Nie dokonano spisu z natury majątku znajdującego się na terenie MKR Tramp i MUKŻ Bałtyk, do którego sporządzono protokół weryfikacji obejmujący arkusze Nr 25/08 i 26/08 (załączniki Nr 32, 33).

Ewidencja księgowa majątku była prowadzona na kontach:

- o 011 środki trwałe i na dzień 31.12.2008r. i wynosiła 3.836049,74 zł.
- o 013 wyposażenie w użytkowaniu i na dzień 31.12.2008 r. i wynosiła 436.554,20 zł.

Ewidencja księgowa zapasów prowadzona była na koncie 310 materiały i na dzień 31.12.2008r. wynosiła 28.656,11 zł. oraz na koncie 330 towary i wynosiła 6.872,50 zł.

Kontrola została wpisana do książki kontroli na stronie 7 pod poz. 9.

Na tym protokół zakończono

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron.

Podpisy osób przeprowadzającej kontrolę

1. Teresa
2.
PODINSPEKTOR
ds. księgowości
Bożena Dajczyk

Podpisy osób kontrolowanych

1.
2.

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
13.08.2019
data

Podpis

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