

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w dniach 14-15 maja 2008r.
w Mieleńskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Mielnie
w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za obsługę plaży w 2007r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Bożena Dańczyk- podinspektor ds. księgowości;
- Piotr Mazurek- gł. specjalista ds. społecznych

na podstawie upoważnienia nr 44/2008 o znaku OS.I.2.0113-44/08 Wójta Gminy Mielno wydanego w dniu 08 maja 2008r.

Osoba upoważniona do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww. zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa - Lidia Szmyd, oraz Kasjer- Maria Galek

Kontrolą objęto:

- dokumenty księgowe (faktury, rachunki);
- dokumenty kasowe (raporty kasowe, KP, KW, czek).

Kontrola stanu gotówki w kasie.

W obecności ww osób dokonano fizycznego przeliczenia stanu gotówki w kasie.

Stan gotówki wynosił 7.253,72 zł. słownie: siedem tysięcy dwieście pięćdziesiąt trzy zł. 72/100 wg następującej specyfikacji:

Ilość [szt.]	Nominal [zł.]	Wartość [zł.]
2	200,00	400,00
1	100,00	100,00
112	50,00	5.600,00
89	10,00	890,00
23	5,00	115,00
36	2,00	72,00
25	1,00	25,00
37	0,50	18,50
56	0,20	11,20
153	0,10	15,30
64	0,05	3,20
92	0,02	1,84
168	0,01	1,68
Razem		7.253,72

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- KP nr 1079

- KW nr466

- czek nr0005138044

Stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem gotówki w Raporcie Kasowym nr 092/2008 na dzień 14 maja.2008r.

Ww. dokument stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

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 2 do protokołu.

Pogotowie kasowe wynosi: 16.000,00 zł. w miesiącach do kwietnia do września,

11.000,00 zł. w pozostałych miesiącach,

wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/07 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 16 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego. Dokument ten stanowi załącznik Nr 3 do protokołu.

Zestawienie stanu sald kasowych dla wybranych okresów przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Nr Raportu Kasowego	Data	Saldo
Styczeń	5	8.01.2007	4.092,89
	14	24.01.2007	3.121,61
Luty	25	14.02.2007	501,15
	32	27.02.2007	2.827,62
Marzec	38	09.03.2007	1.820,54
	44	22.03.2007	1.180,66
Kwiecień	56	11.04.2007	1.658,81
	65	25.04.2007	568,62
Maj	74	10.05.2007	884,44
	86	28.05.2007	2.764,70
Czerwiec	94	08.06.2007	3.619,88
	101	19.06.2007	5.911,60
	109	29.06.2007	13.468,90
Lipiec	115	09.07.2007	9.987,89
	122	18.07.2007	5.143,38
	130	30.07.2007	22.303,58
Sierpień	140	13.08.2007	9.674,33
	143	17.08.2007	12.388,68
	151	29.08.2007	5.817,07
Wrzesień	155	04.09.2007	2.581,24
	167	20.09.2007	5.073,69
Październik	179	09.10.2007	7.320,12
	189	23.10.2007	4.034,62
Listopad	199	07.11.2007	1.504,33
	209	21.11.2007	1.380,31
Grudzień	219	06.12.2007	5.846,59
	228	20.12.2007	2.208,52
	232	28.12.2007	8.664,03

Z analizy powyższych danych wynika, że w miesiącu lipcu na dzień 30.07.2007r. nastąpiło przekroczenie ustalonego pogotowia kasowego o kwotę 6.303,58 zł.

Wyjaśnienie Głównej Księgowej w sprawie przekroczenia salda kasowego stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Kontrola kasy przeprowadzana jest okresowo raz na kwartał danego roku. Ostatni protokół z inwentaryzacji kasy Nr 1/2008 został sporządzony 19 lutego 2008r. Ogólna inwentaryzacja kasy dokonywana jest na dzień 31 grudnia każdego roku. Ww dokument stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Prawidłowości wykorzystania dotacji za obsługę plaży w 2007r.:

Dział 926- Kultura Fizyczna i Sport, Rozdział 92605- Pozostała działalność- obsługa plaży- kwota dotacji- 430.000 zł + 40.000 zł dotacja celowa.

- dotacja na obsługę i utrzymanie plaży- 430.000 zł;
- dotacja na obsługę i utrzymanie plaży- zakup domków- 40.000 zł.

Kontrolą objęto dokumenty księgowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach otrzymanej dotacji w 2007r. Zestawienie wyrywkowo sprawdzonych faktur stanowi załącznik nr 6 do protokołu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- 1) przekroczenie pogotowia kasowego o kwotę 6.303,58 zł;
- 2) brak adnotacji na fakturach o wpisie w księgę inwentarzową (w załączniku nr 6 do protokołu konto 421, pozycje 16, 18);
- 3) brak adnotacji na fakturze o zamontowaniu słupa służącego do nagłośnienia plaży (w załączniku nr 6 do protokołu pozycja 20);
- 4) ~~brak podpisów pracowników merytorycznych na fakturach;~~
- 5) brak podpisów zatwierdzających rozliczenie dotacji (dokumenty księgowe sporządzone przez Kierownika Działu Transportu i Usług Komunalnych);
- 6) wykorzystanie niezgodne z przeznaczeniem dotacji na zakup domków dla ratowników w wysokości 10.800 zł (w załączniku nr 6 do protokołu konto 473, pozycja 1).

Ad 6)

Rada Gminy Mielno w dniu 25 stycznia 2007r. podejmując uchwałę nr V/26/2007 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Mielno na rok 2007, określiła dotację dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na zakup inwestycyjny- zakup domków dla ratowników w wysokości 40.000 zł.

Dyrektor Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji dokonał zakupu:

- przyczepy kempingowej Marki CARAVELAIR, nr identyfikacyjny VFGA3710F00L00526, szt. 1 na kwotę 3.900 zł,
- przyczepy kempingowej Marka ADRIA, nr identyfikacyjny VV 14154DOG0000458, szt. 1 na kwotę 6.900 zł,
- domek holenderski STACARAVAN 670, szt. 1 na kwotę 16.500 zł,
- domek holenderski STRACARAVAN 680, szt. 1 na kwotę 12.700 zł.

na kwotę 40.000 zł. Zakupu dokonano fakturą 15/06/07 z dnia 28 czerwca 2007r., która stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż w ramach przekazanej dotacji na zakup domków dla ratowników zakupiono 2 przyczepy kempingowe oraz 2 domki dla ratowników.

W myśl art. 145 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji.

Dodatkowo zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14 poz. 114 ze zm.), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

Uwagi:

- 1) bezwzględnie przestrzegać limitu ustalonego pogotowia kasowego;
- 2) opisywać faktury „wpisano do księgi inwentarzowej pod poz. str.”;
- 3) opisywać faktury potwierdzające zamontowanie lub wbudowanie zakupionych materiałów;
- 4) zatwierdzać rozliczenia dotacji przygotowane przez pracowników merytorycznych;
- 5) zwrócić dotację przeznaczoną na zakup domków dla ratowników w wysokości 10.800 zł.

Protokół z niniejszej kontroli zostanie przekazany Wójtowi Gminy Mielno.

Zalecenia pokontrolne i termin ich wykonania zostaną przekazane osobnym pismem.

Na tym protokół zakończono.

Zweryfikowano i
z ustawą o ochronie
danych osobowych
Nr. 07.2008
data
podpis

Podpis osoby kontrolowanej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Lidia Szmyd

STARSZY KSIĘGOWY-KASJER
Maria Gałek

MIELEŃSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI
ul. Sienkiewicza 9, tel./fax 3189-720, 3189-362
76-032 M I E L N O (1)
NIP 669-050-54-41

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

PEŁNOCIENNIK
ds. Obrachunkowo-księgowych i Spraw Niejawnych
w Urzędzie Gminy w Mielnie
mgr Lidia Łatocha

Podpis osób przeprowadzających kontrolę

PODINSPEKTOR
ds. księgowości

Bożena Janiczek

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Społecznych

Robert Mazurek

URZĄD GMINY w MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 345-98-30, fax 345-98-34
Regon 000545455 NIP 669-10-21-952