# PROTOKÓŁ

**z kontroli problemowej**

**przeprowadzonej w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Będzinie przy ul.Sportowej 6.**

Kontrolę przeprowadziła:

– mgr Halina Taratuta - Palimąka - Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej,
działająca na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina nr OR.III. 0113/III-99/10 z dnia 20.07.2010r do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 22.07.2010r do 06.08. 2010r na podstawie Zarządzenia nr 186/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 20.07.2010r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Będzinie i wyznaczenia osoby kontrolującej. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej. Kontrola została wpisana pod numerem 17 książki kontroli, prowadzonej przez MOS Będzin. Poprzednią kontrolę z ramienia Urzędu Miejskiego przeprowadził Referat Kontroli Wewnętrznej UM w 2006r. Kontrolą tą objęto działalność finansową MOS w okresie od stycznia do lutego 2006r. Weryfikacji wówczas poddano następujące tematy:

– prawidłowość gospodarowania funduszem płac
– gospodarka kasowa

W wyniku w/w kontroli wniosków pokontrolnych nie wydano.

## Zakres kontroli:

Kontrolą objęto okres od września 2009 do maja 2010.

**Tematyka kontroli:**

Kontrola działalności finansowej Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Będzinie w okresie od września 2009 do maja 2010r,zgodnie z art.247 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U nr 157 poz .1240 z późn.zm.) .

Wprowadzono następujące uregulowania wewnętrzne:

– zakładowa instrukcja kasowa, stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 1/2003 z 2.01.2003r., Dyrektora MOS w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
– instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 1/2003 z 2.01.2003r., Dyrektora MOS w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
– zakładowy plan kont, stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 1/2003 z 2.01.2003r., Dyrektora MOS w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
– metody wyceny aktywów i pasywów, stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/2003 z 2.01.2003r., Dyrektora MOS w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
– regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania i obiegu dowodów księgowych, stanowiący załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 1/2003 z 2.01.2003r., Dyrektora MOS w sprawie

ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,

– regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w MOS Będzin zarządzenie nr 4/2009 Dyrektora MOS B-n z dnia 03.06.2009.

**Dane ogólne:**

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Będzinie przy ulicy Sportowej 6 jest publiczną placówką wychowania pozaszkolnego,utworzoną na mocy Zarządzenia nr 0138/18/91 Kuratora Oświaty i Wychowania w Katowicach z 01.06.1991r. Formę organizacyjno-prawną reguluje statut wprowadzony Uchwałą nr II/2009 Rady Pedagogicznej MOS Będzin z dnia 06.03.2009r w sprawie wprowadzenia ujednoliconego tekstu statutu Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Będzinie. Organem prowadzącym - od 1 stycznia 1998r - jest Gmina Będzin, która na mocy porozumienia między Gminą Będzin a Kuratorium Oświaty w Katowicach z 30.07.1997 przejęła tą jednostkę. Organem nadzorującym jest Kurator Oświaty w Katowicach. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy jest jednostką budżetową Gminy. Głównym celem działalności MOS-u jest rozwijanie zainteresowań i uzdolnień sportowych dzieci i młodzieży oraz doskonalenie ich umiejętności. Do zadań Ośrodka należy m.in. prowadzenie zajęć wspierających rozwój dzieci i młodzieży oraz umożliwiających rozwój talentu sportowego, organizowanie imprez,zawodów sportowo-rekreacyjnych .

Dyrektorem jednostki jest Pan mgr Edmund Mikołajczak powołany na to stanowisko z dniem 01.09.2000 uchwałą Zarządu Miasta nr 436/2000 z 31.08.2000 - na 1 rok, a następnie uchwałą Zarządu Miasta nr 188/2001 z 26.06.2001 na okres od 1.09.2000 do 31.08.2005 roku oraz zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 0151/381/2005 z 29.08.2005r w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora MOSu na okres od 01.09.2005 do 31.08.2010 r.

W zakresie prowadzenia gospodarki finansowej MOS - do zadań dyrektora należy m.in. dysponowanie środkami określonymi w planie finansowym,ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie .

**USTALENIA KONTROLI**

W ramach niniejszej kontroli weryfikacji poddano następujące zagadnienia:
1.prawidłowość gospodarowania funduszem płac
2.prawidłowość sporządzenia bilansu za 2009 r
3.inwentaryzacja
4.gospodarka kasowa
5.sprawozdawczość budżetowa

*1.Prawidłowość gospodarowania funduszem płac*
Kontrolę przeprowadzono w oparciu m.in.o:
-Ustawę z dnia 26.01.1982 r Karta Nauczyciela /Dz.U.06.97.674 j.t.z późn.zm./
-Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy ./Dz.U. nr 22 poz.181z późn.zm./
-Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U.nr 50 poz.398 /
- uchwałę nr XXXVII/599/2009 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 02.03.2009 w sprawie: przyjęcia

regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach,szkołach i placówkach prowadzonych przez miasto Będzin dodatków za:wysługę lat,motywacyjnego,funkcyjnego i za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ,a także nagród za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń następujących losowo wybranych nauczycieli i pracowników administracyjnych :
1.dyrektor
2.nauczyciel x 11
3.główna księgowa
4.sekretarz
5.sprzątaczka
6.pracownik zaplecza
Sprawdzeniem objęto: umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące,świadectwa pracy, karty wynagrodzeń, listy płac nauczycieli za miesiące:wrzesień 2009 poz.ks.321-gł/09/09 **;**grudzień 2009 poz.ks.565-gł/09/12**,**styczeń 2010 poz.ks.7-gł/10/01,maj 2010 poz.ks 154-gł/10/05**;** listy płac pracowników administracji i obsługi za miesiące :grudzień 2009 poz.ks.640-gł/09/12,październik 2009 poz.ks.469-gł/09/10,wrzesień 2009 poz.ks.336-gł/09/09 ; marzec 2010 poz.ks.127-gł/10/03 ,maj 2010 poz.ks**.**177-gł/10/05 , przelewy wynagrodzeń.
Weryfikacji poddano:
-czy stawki poszczególnych składników wynagrodzeń zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami
-prawidłowość sporządzania zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby list płac, wykonywanych przy pomocy programu komputerowego
-czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w odpowiedniej wysokości naniesione na listę płac
-prawidłowość obliczenia dodatku za wieloletnią pracę
-prawidłowość obliczenia nagrody jubileuszowej
-staż pracy pracowników kontrolowanych - porównano, czy przydzielona stawka procentowa wysługi lat odpowiada stażowi pracy
-czy wypłata wynagrodzeń została na bieżąco wprowadzona do ewidencji księgowej.
W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

*2.Prawidłowość sporządzenia bilansu*

Przeprowadzona kontrola dotycząca prawidłowości sporządzenia bilansu za 2009rok wykazała, iż stan aktywów był równy stanowi pasywów .Wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w kwocie netto tj. po odjęciu umorzenia.
Na majątek obrotowy składały się :
1. środki pieniężne na rachunkach bankowych
2. należności krótkoterminowe , niewymagalne od pracowników z tyt. udzielonej pożyczki z ZFŚS

Zobowiązania w bilansie wykazano jako krótkoterminowe **,**niewymagalne i składały się na nie:
zobowiązania z tytułu dostaw i usług , uregulowane terminowo
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009r.
rozliczenia z tyt. środków na wydatki i dochody budżetowe stanowią odsetki od środków na rachunku bankowym , przelew na r-k dochodów Gminy w dniu 04 .01.2010r
Sporządzenie bilansu poprzedzone było wykonaniem zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych. Bilans został zatwierdzony przez dyrektora jednostki.W tym

zakresie uchybień nie stwierdzono.

*3. Inwentaryzacja*

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego jednostki przeprowadzają inwentaryzację aktywów pieniężnych, finansowych, środków trwałych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej,zatwierdzonej przez dyrektora MOS B-n.

Jak wynika z tej instrukcji poprzez spis z natury przeprowadza się inwentaryzację :
środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych raz na 4 lata,
środków pieniężnych w kasie wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego,
zapasów w magazynie raz w ciągu 2 lat

Zarządzeniem nr 12/2009 dyrektora MOS z dnia 21.12.2009 r w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołano zespół spisowy.

*- Środki pieniężne w gotówce*

W dniu 31.12.2009r. powołany przez dyrektora jednostki kontrolowanej zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania , wyniki ujęto w protokole nr 1/2009 z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania.Stwierdzony stan gotówki w kasie jest zgodny z saldem konta służącego do ewidencji księgowej stanu kasy. Stan druków ścisłego zarachowania stwierdzony poprzez spis z natury zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji.

*- Środki pieniężne na rachunkach bankowych*

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez ING Bank Śląski zawiadomieniem z dnia 31.12.2009r.dot.potwierdzenia sald rachunków bankowych MOS Będzin .W bilansie wykazano stan środków zgodny ze stanem potwierdzonym przez bank na 31.12.2009r.

*-Inwentaryzacja magazynu*

Dokonano inwentaryzacji zgodnie z zapisem w instrukcji inwentaryzacyjnej. Stan magazynu stwierdzony w wyniku weryfikacji jest zgodny z saldem konta służącego do ewidencji księgowej stanu zapasów.

*- Inwentaryzacja należności i zobowiązań .*

Występujące na koniec 2009r zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji salda Należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia salda.

W kontrolowanej jednostce wg stanu na 31.12.2009r dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów , co potwierdza protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2009r, podpisany przez główną księgową i dyrektora .

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

*4.Gospodarka kasowa*

Zasady gospodarki kasowej zostały ujęte w instrukcji kasowej MOS.

Odpowiedzialność materialną za prowadzenie kasy ponosi sekretarz p.o. kasjera. Kasjer podpisał zakres obowiązków służbowych, deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

W dniu 06.08.2010 kontrolująca w obecności głównej księgowej przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania . Protokół z kontroli kasy

stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

5.*Prawidłowość sporządzenia miesięcznego sprawozdania RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.05.2010r*
Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103)
-zestawienia syntetyczne i analityczne obrotów i sald wg stanu na 31.05.2010
Sprawozdanie sprawdzono pod względem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej .
Stwierdzono iż dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.
Załącznik nr 1 stanowi integralną część protokołu.
Załącznik nr 1 -protokół kontroli kasy z dnia 06.08.2010

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej .

Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Będzinie - Pan mgr Edmund Mikołajczak , został poinformowany o przysługującym prawie podpisania niniejszego protokołu :

- z równoczesnym wniesieniem uwag i zastrzeżeń do jego treści - w przypadku wnoszenia uwag i zastrzeżeń należy je zamieścić na ostatniej stronie protokołu
- bez wnoszenia uwag i zastrzeżeń do treści

Będzin dnia 10.08.2010r.

Strona kontrolowana

**Edmund Mikołajczak**
**Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego**

Strona kontrolująca

**Halina Taratuta – Palimąka**
**Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej**