

ZK.1711.2.2.2015

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 35/2015 z dnia 16 marca 2015 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2014 r.
Termin: w dniach od 20 marca 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r.
(z przerwą od 20 do 22 kwietnia 2015 r.).

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Zakres czynności pracowników.
- IV. Wynagrodzenia pracowników.
- V. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- VI. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.
- VII. Koszty i wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 92605 § 4210, § 4270, § 4300.
- VIII. Gospodarowanie majątkiem ruchomym.
- IX. Ustalenia dodatkowe.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie przy ul. Królowej Marysieńki 10 jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego, utworzoną dnia 01 września 2012 r. na podstawie uchwały Nr XXII/128/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 kwietnia 2012 r. Nadzór nad działalnością jednostki sprawuje Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Powiatowe Centrum Sportu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2014 r. poz. 715),

fas-

- statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXII/128/12 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 kwietnia 2012 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 114/437/13 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 25 kwietnia 2013 r.

Powiatowego Centrum Sportu działa na terenie Powiatu Tczewskiego. Celem jednostki jest:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- promocja zdrowego trybu życia,
- promocja turystyki i rekreacji oraz rozwijanie sportowych uzdolnień wśród dzieci i młodzieży,
- organizowanie kursów i szkoleń z zakresu sportu i rekreacji,
- popularyzowanie aktywizacji ruchowej osób niepełnosprawnych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Tomasz Tobiański.
Głównym księgowym jest Pani

Na dzień 20.03.2015 r. zatrudnionych jest 11 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 8,1 etatu i przedstawia się następująco:

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| - dyrektor | 1 os. – 1 et. |
| - stanowiska administracji | 4 os. – 3,5 et. |
| - stanowiska obsługi | 6 os. – 3,6 et. |

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Sportu, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane: dz. 926 „Kultura fizyczna”, rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289),

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.),
- Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15 poz. 84),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w którym wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2014 r. Powiatowe Centrum Sportu prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/PR/2012 z dnia 28.09.2012 r., w skład których wchodzi:
 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3,
 - system służący ochronie danych: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4;
- Zakładowy plan kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2012/K z dnia 27 września 2012 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 7/2013/K z dnia 5 lutego 2013 r., Nr 8/2013/K z dnia 09 lipca 2013 r., Nr 9/2014/K z dnia 31 stycznia 2014 r.);
- Instrukcja kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2012/K z dnia 28.09.2012 r.;
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/102/K z dnia 27.09.2012 r.;
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 10/2012 z dnia 03 września 2012 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 6/2012 z dnia 03 września 2012 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego;
- Instrukcja Inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2012 z dnia 03 września 2012 r.;

- Zarządzenie Dyrektora Nr 5/2012/K z dnia 28 września 2012 r. w sprawie ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 6/2012/K z dnia 27 września 2012 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Powiatowe Centrum Sportu;
- Zasady kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2012 z dnia 03.09.2012 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2012 z dnia 03.09.2012 r. w sprawie rozliczania delegacji służbowych;
- Instrukcja w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9/2012 z dnia 03 września 2012 r.;
- Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2012 z dnia 03 września 2012 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 03.09.2012 r. w sprawie ustalenia stawek za sędziowanie na zawodach sportowych.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej. Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2012/K z dnia 28 września 2012 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2 (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie,
- Płatnik - ZUS.

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa do konta 101 „Kasa”) oraz księgi inwentarzowe środków trwałych i wyposażenia (rachunkowe księgi pomocnicze - ewidencja szczegółowa do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”).

III. Zakres czynności pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych dokumentów:

- zakresów czynności (obowiązków) pracowników,
- wykazu stanowisk pracowników wg poszczególnych grup zawodowych.

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

Dział	L.p.	Stanowiska	Ilość pracowników.	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej	Czy zakres czynności odpowiada zajmowanemu stanowiskowi	Uwagi
A D M I N I S T R A C J A	1.	Główny księgowy	1	tak	tak	-
	2.	Specjalista ds. administracji i kadr	1	tak	tak	-
	3.	Specjalista ds. hali	1	tak	tak	-
	4.	Specjalista ds. organizacji imprez sportowych	1	tak	tak	-
Ó B S L U G A	5.	Sprzątaczką	5	tak	tak	-
	6.	Konserwator	1	tak	tak	-
Razem			10			

Każdy pracownik został zapoznany z zakresem swoich obowiązków, zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy. Zakresy zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracownika, co jest zgodne z Kodeksem pracy i Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.

IV. Wynagrodzenia pracowników.

W Powiatowym Centrum Sportu obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników. Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Kodeksem pracy. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2012 z dnia 03 września 2012 r.

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, za wieloletnią pracę oraz nagród.

Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 5 z dnia 28.02.2014 r. (na łączną kwotę brutto 15.568,20 zł.), Nr 10 z dnia 28 kwietnia 2014 r. (na łączną kwotę brutto 6.394,80 zł.).

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami.

V. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 147/584/14 z dnia 2 stycznia 2014 r.,
- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4780 - uchwała Zarządu Nr 185/688/14 z dnia 6 listopada 2014 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28 listopada 2014 r.

Kontrole przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków w 2014 r.: nr 01/09/2014/P z dnia 18 września 2014 r., nr 02/10/2014/P z dnia 10 października 2014 r., nr 03/11/2014 z dnia 27 listopada 2014 r.,

- wykonania wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzję Dyrektora o zmianach pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
17.09.2014	92605	4170	205.000,00	110.795,00	54,05
		4300	26.300,00		
09.10.2014	92605	3020	1.130,00	22.840,08	86,84
		4170	195.000,00	349,75	30,95
		4210	36.200,00	119.437,00	61,25
		4300	36.300,00	32.737,68	90,44
26.11.2014	92605	4170	183.530,00	28.431,68	78,32
		4210	44.600,00	136.530,00	74,39
		4270	7.000,00	39.730,74	89,08
		4300	41.200,00	3.305,00	47,21
		4350	960,00	37.364,32	90,69
		4370	1.560,00	627,46	65,36
		4430	157,00	856,29	54,89
		4700	700,00	0,00	0,00

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego.

VI. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.

Kontroli poddano:

- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.,
- stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych).

Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

/tabela nr 3 – dane w zł., gr./

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania		
			Ogółem		Zobowiązania wymagalne
			Dane wynikające z kont zespołu „2”	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
1.	225	Rozrachunki z budżetami	2.759,00	§ 4010 1.065,00 § 4040 1.694,00	-
2.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	15.798,39	§ 4010 3.819,79 § 4040 4.110,76 § 4110 6.937,30 § 4120 930,24	-
3.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	13.337,29	§ 4040 13.337,29	-
Razem			31.894,68	31.894,38	-

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo konta wynosi **2.759 zł.**, w tym:

- 1.065 zł. – zaliczka na podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień (§ 4010),
- 1.694 zł. – zaliczka na podatek dochodowy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2014 r. (§ 4040).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Saldo konta wynosi **15.798,39 zł.**, w tym:

- 2.338,13 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od wynagrodzeń za grudzień (§ 4010),
- 1.481,66 zł. – składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń za grudzień (§ 4010),
- 2.624,43 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2014 r. (§ 4040),
- 1.486,63 zł. – składki na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2014 r. (§ 4040),
- 449,59 zł. – składki na fundusz pracy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2014 r. (§ 4040),
- 3.646,70 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń za grudzień (§ 4110),
- 3.290,60 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2014 r. (§ 4110),
- 480,65 zł. – składki na fundusz pracy od wynagrodzeń za grudzień (§ 4120).

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Saldo konta wynosi 13.337,29 zł. – dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2014 r. (§ 4040).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan,
 - zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
 - stan zobowiązań dotyczył miesiąca bieżącego i naliczonych dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. – zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono,
 - treść zapisów księgowych, dotyczących obrotów po stronie Wn na koncie o symbolu 231 001-00000-0000-02, była niezrozumiała - jest to niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości;
- z uwagi na powyższe, w celu wyjaśnienia czego dotyczą obroty ujęte w ewidencji księgowej, skontrolowano wewnętrzne dowody źródłowe (PK nr 502 z dnia 31.12.2014 r., zbiorcze zestawienie list płac dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r.), na podstawie których stwierdzono, że były to potrącenia z tytułu: zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne - kserokopia księgi rachunkowej stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

VII. Koszty i wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 92605 § 4210, § 4270, § 4300.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1. § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 68.422 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły 69.390 zł. Różnica 968 zł. wynikała z otrzymanej od Starostwa Powiatowego w Tczewie darowizny (PK nr 393 z dnia 22.10.2014 r.).

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta	Obroty
		na dzień 31.12.2014 r.
1.	Materiały biurowe, druki	3.153,54
2.	Wyposażenie	19.921,51
3.	Środki czystości	4.618,67
4.	Pozostałe – puchary, dyplomy, inne nagrody	23.123,47
5.	Tonery	2.986,12
7.	Akcesoria do komputerów	401,00
8.	Pozostałe materiały	14.217,69
9.	Darowizny	968,00
	Razem	69.390,00

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Materiały biurowe, druki – koszt na kwotę 1.208,70 zł.:

- PK nr 464 – f-ra nr 2014/6/2171 za dzienniki zajęć, przyborniki, papier (termin płatności do 10.06.2014 r. – zapłacono terminowo).

Wyposażenie – koszt na kwotę 5.000 zł.:

- PK nr 466 – f-ra nr FS 23/2014 za meble biurowe (termin płatności do 01.01.2015 r. – zapłacono terminowo).

Środki czystości – koszt na łączną kwotę 2.165,19 zł., w tym:

- PK nr 181 – f-ra nr 746/14 za artykuły gospodarcze na kwotę 690,69 zł. (termin płatności do 18.06.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 467 – f-ra nr T/5277/14 za płyny do mycia WC i podłóg na kwotę 1.474,50 zł. (termin płatności do 31.12.2014 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe – puchary, dyplomy, inne nagrody – koszt na łączną kwotę 2.531,64 zł., w tym:

- PK nr 67 – f-ra nr 142/14/PUCH za puchary na kwotę 716,07 zł. (termin płatności do 21.03.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 252 – f-ra nr 595/14/PUCH za puchary na kwotę 1.815,57 zł. (termin płatności do 20.08.2014 r. – zapłacono terminowo).

Tonery – koszt na kwotę 1.377,60 zł.:

- PK nr 469 – f-ra nr 201/MAG/2014 za tonery (termin płatności do 26.12.2014 r. – zapłacono terminowo).

Akcesoria do komputerów – koszt na kwotę 361,01 zł.:

- PK nr 189 – f-ra nr TCZ/2014/2871 za części do komputera (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Pozostałe materiały – koszt na łączną kwotę 1.767,28 zł., w tym:

- PK nr 38 – f-ra nr 1203/02/2014 za taczkę, kątownik, śruby i wiertła na kwotę 278,09 zł. (termin płatności do 04.03.2014 r. – zapłacono terminowo),

20 [signature]

[signature]

- PK nr 98 – f-ra nr FS-05/00002484/14 za farby i artykuły gospodarcze do malowania na kwotę 259,19 zł. (termin płatności do 15.04.2014 r. – zapłacono terminowo),
 - PK nr 180 – f-ra nr 865/2014 za koszulki sportowe na kwotę 1.230 zł. (termin płatności do 17.06.2014 r. – zapłacono terminowo).
- Darowizny – koszt (wartość umorzenia) na kwotę 968 zł.:
- PK nr 393 – PT nr 112/2014, dot. przekazania środka trwałego pn. ALPHARD ETP-780 MV - podwójny system bezprzewodowy.

2. § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 4.535 zł. i było zgodne z ewidencją księgową. Obroty na koncie „130” były zgodne z obrotami na koncie kosztów „402”.

Dowody księgowe wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej konta „402” pn. „Usługi konserwacyjno naprawcze wyrobów przemysłowych”:

- PK nr 315 – f-ra nr 68/09/2014 za modernizację tablicy wyników TZG-1800 i zegarów bocznych TTB-24 na kwotę 1.460 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 338 – f-ra nr 37/2014 za przegląd i konserwację konstrukcji koszy składanych pod strop w hali sportowej na kwotę 1.845 zł. (termin płatności do 16.10.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 423 – f-ra nr 791/2014 za konserwację boiska „Orlik” na kwotę 1.230 zł. (termin płatności do 11.12.2014 r. – zapłacono terminowo).

3. § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 40.196,81 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na kontach: „130”, „402”.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta	/tabela nr 5 - dane w zł., gr./
		Obroty na dzień 31.12.2014 r.
1.	Serwis oprogramowania	2.226,00
2.	Imprezy sportowe	13.035,00
3.	Pozostałe usługi	13.658,60
4.	Wywóz nieczystości	120,01
5.	Usługi transportowe	7.314,20
7.	Usługi - nadzór BHP	2.214,00
8.	Przeglądy techniczne	1.629,00
	Razem	40.196,81

[Signature]

[Signature]

Wyrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Serwis oprogramowania – koszt na kwotę 556,50 zł.:

- PK nr 74 – f-ra nr 1514023046 za aktualizację programów komputerowych (termin płatności do 27.03.2014 r. – zapłacono terminowo),

Imprezy sportowe – koszt na łączną kwotę 910 zł., w tym:

- PK nr 93 – rach. nr 6/2014 za sędziowanie Pucharu Ligi Futsalu Powiatu Tczewskiego na kwotę 500 zł. (terminu nie określono – zapłacono 03.04.2014 r.),
- PK nr 364 – lista ekwiwalentów sędziowskich na zawodach sportowych pn. Sztafetowe Biegi Przelajowe na kwotę 410 zł. (rozliczenie zaliczki pobranej 14.10.2014 r. – rozliczono terminowo).

Pozostałe usługi – koszt na łączną kwotę 5.847,42 zł., w tym:

- PK nr 184 – f-ra nr FS 57/2014 za oklejenie szyb okiennych folią piaskową na hali sportowej na kwotę 3.190,62 zł. (termin płatności do 19.06.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 361 – f-ra nr 140400 za nadruk na koszulkach na kwotę 2.656,80 zł. (termin płatności do 28.10.2014 r. – zapłacono terminowo).

Wywóz nieczystości – koszt na kwotę 80,01 zł.:

- PK nr 448 – f-ra nr 01193/T/14 za wywóz odpadów selektywnych (termin płatności do 14.12.2014 r. – zapłacono terminowo).

Usługi transportowe – koszt na łączną kwotę 4.011,30 zł., w tym:

- PK nr 183 – f-ra nr FS 373/2014 za przewóz osób na kwotę 1.982,46 zł. (termin płatności do 19.06.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 388 – f-ra nr FS 658/2014 za przewóz osób na kwotę 2.028,84 zł. (termin płatności do 10.11.2014 r. – zapłacono terminowo).

Usługi - nadzór BHP – koszt na kwotę 184,50 zł.:

- PK nr 29 – f-ra nr 8/2014 za nadzór BHP za styczeń 2014 r. (termin płatności do 12.02.2014 r. – zapłacono terminowo),

Przeglądy techniczne – koszt na kwotę 553,50 zł.:

- PK nr 262 – f-ra nr 20/08/2014 za przegląd hydrantów, przegląd i naprawa gaśnic (termin płatności do 27.08.2014 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,
- koszty i wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- zobowiązania zapłacono terminowo,

[Signature]

[Signature]

- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2014 r. kwoty wydatków wykonanych były zgodne z ewidencją księgową.

VIII. Gospodarowanie majątkiem ruchomym.

Prawidłowa organizacja gospodarki mieniem trwałym i ruchomym zależy od przyjętych w jednostce wewnętrznych dokumentów normatywnych (zarządzenia, instrukcje).

W Powiatowym Centrum Sportu obowiązuje Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2012 z dnia 03.09.2012 r.

W w/w Instrukcji uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- gospodarowanie majątkiem,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek,
- sposoby zabezpieczenia mienia.

1. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Instrukcji.

W wyniku kontroli stwierdzono, że uregulowań zawartych w instrukcji nie przestrzegano, i tak:

- brak deklaracji pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- żaden obiekt majątku nie został oznakowany numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,
- w pomieszczeniach brak spisu majątku,
- ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzono nieprawidłowo (sposób ewidencji księgowej na koncie "011" i "013" opisano poniżej),
- składniki majątku o wartości równej lub niższej niż 1.000 zł. nie prowadzono w ewidencji ilościowej lecz w ewidencji ilościowo - wartościowej.

2. Ewidencja księgowa.

Ewidencja księgowa na kontach syntetycznych "011" i "013" prowadzona jest w programie finansowo księgowym FK-2. Natomiast księgi pomocnicze (inwentarzowe) prowadzone są ręcznie. Wynika z tego, że jednostka nie wdrożyła do stosowania programu komputerowego STOCK, służący do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

222 *[signature]*

[signature]

Nadmieniam się, że program komputerowy jednostka otrzymała od Starostwa Powiatowego w Tczewie, w celu wdrożenia go i stosowania.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- na dzień 31.12.2014 r. suma wartości stanów w księdze inwentarzowej wyposażenia była zgodna z saldem na koncie syntetycznym "013",
- ksiąg inwentarzowych wyposażenia i środków trwałych nie zamykano na koniec roku obrotowego - jest to niezgodne z art.12 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- obroty i salda wynikające z ewidencji księgowej na koncie "011" były niezgodne z danymi ujętymi w księdze środków trwałych:
 - stan początkowy na dzień 01.01.2014 r. na koncie syntetycznym "011" wynosił 13.353,78 zł., natomiast w księdze 10.000 zł.;
 - na podstawie dowodu księgowego OT (przyjęcie środka trwałego) na koncie "011" zaksięgowano po stronie Wn kwotę 168.310,08 zł., następnie po stronie Ma zapisano tę samą kwotę jako przekazanie nakładów inwestycyjnych (dowodem źródłowym był "Protokół przekazania nakładów inwestycyjnych w środku trwałym");
 - w/w zapisów księgowych nie ujęto w księdze środków trwałych;

kserokopia księgi rachunkowej stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu,
kserokopia księgi inwentarzowej "Ewidencja środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych" stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

W związku z przedstawionymi wyżej nieprawidłowościami, kontrolujący zwrócił się do Głównego księgowego o pisemne wyjaśnienie:

- dlaczego nakłady inwestycyjne w obcym środku trwałym, którego właścicielem jest II LO w Tczewie, zaksięgowano jako środek trwały na koncie "011",
- dlaczego, jeżeli nakłady inwestycyjne zaksięgowano jako środek trwały na koncie "011" to nie zrobiono tego również w księdze inwentarzowej, będącej księgą pomocniczą do konta "011" - wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że Główna księgowa nie posiada wiedzy o funkcjonowaniu konta "011", gdyż sporządzenie OT (przyjęcia środka trwałego) i zaksięgowanie nakładów inwestycyjnych jako środek trwały było niezgodne z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zakładowym planem kont.

IX. Ustalenia dodatkowe.

1. Niektóre uregulowania zawarte w zarządzeniu Dyrektora Nr 5/2012/K z dnia 28 września 2012 r. w sprawie ewidencji księgowej zaangażowania są nieprawidłowe, i tak:

- akt prawny, na podstawie którego sporządzono zarządzenie, w 2006 r. został uchylony,
- § 9 - wpisano, że zrealizowane wydatki ujmuje się na stronie Ma zamiast na stronie Wn konta 998.

Ponadto treść zarządzenia nie zawiera żadnych, istotnych uregulowań dotyczących procedur, które w zakresie zaangażowania realizowane są w jednostce. W wyniku czynności kontrolnych i uzyskanych wyjaśnień stwierdzono, że w jednostce jako wewnętrzny dowód źródłowy używany jest druk pn. "Wniosek o zaangażowanie" i stanowi on podstawę do ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym "998".

Kserokopia zarządzenia stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

2. Ewidencję księgową na kontach pozabilansowych: 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych", 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" prowadzi się wraz z kontami przeciwstawnymi, i tak:

- do konta "980" założono konto o symbolu 980 000-00000-0000-00 pn. "Konto Przeciwstawne Plan Finansowy",
- do konta "988" założono konto o symbolu 900 926-92605-0000-00 pn. "Bilansowanie".

Stwierdzone nieprawidłowości:

- funkcjonujące w ewidencji księgowej przeciwstawne konta pozabilansowe nie zostały ujęte w "Zakładowym planie kont",
- ewidencja dwustronna na kontach pozabilansowych jest niezgodna z przyjętymi w jednostce "Zasadami (polityką) rachunkowości" - w ust. 3 dotyczącym techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych zapisano: cyt. "Na kontach tych obowiązuje zapis jednostronny."

Jak wynika z powyższego, w jednostce nie przestrzega się przepisów wewnętrznych oraz nie dostosowuje się zawartych w nich uregulowań do stanu rzeczywistego. Przykładem jest również fakt, że w "Instrukcji kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowo - księgowych" nie dokonano zmian w sprawie banku obsługującego jednostkę (obsługę bankową prowadził: do dnia 03.11.2014 r. Bank Spółdzielczy, a od dnia 04.11.2014 r. GETIN NOBLE BANK S.A.).

22
[Signature]

[Signature]

3. Odnosnie przebiegu wykonywania czynności kontrolnych, stwierdzam że kontrola przebiegała w sposób utrudniony. Kontrolujący często nie uzyskiwał potrzebnych do przeprowadzenia kontroli informacji bądź wyjaśnień od Głównego księgowego. Zdarzało się, że odpowiedzi nie dotyczyły w ogóle tematu, o który kontrolujący pytał.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 16 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 06 maja 2015 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Pana Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 1.

Tczew, dnia 06 maja 2013 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Sportu
Tobłowski
mgr Tomasz Tobłowski

Główny Księgowy

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bójarska
Barbara Bójarska