

Protokół
z dnia 09.06.2008 r.
kontroli problemowej przeprowadzonej
w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie z/s w Połomi

Adres jednostki: 44-323 Połomia ul. Szkolna 17a
REGON: 278138326
NIP: 647-23-18-592

Kontrola prowadzona przez:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu kontrolującego
2. mgr Małgorzata Gašior – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-23/08 z dnia 30.05.2008 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Termin rozpoczęcia kontroli: 02.06.2008 r.

Termin zakończenia kontroli: 06.06.2008 r.

Forma organizacyjno-prawna – jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie:

- a. ustaleń ogólnooorganizacyjnych
- b. gospodarki finansowej GOS w 2007 r.

STAN FAKTYCZNY

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie z/s w Połomi

Dyrektorem Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie z/s w Połomi jest Pan Henryk Niesporek, zatrudniony od dnia 01.03.2007 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony (do dnia 31.05.2010 r.), w pełnym wymiarze czasu pracy.

Zarządzeniem nr OA.0151-26/07 z dnia 28.02.2007 r. Wójt Gminy udzielił Panu Henrykowi Niesporkowi pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań i gospodarowania mieniem powierzonym jednostce w zakresie zwykłego zarządu w celu realizacji jej zadań statutowych. Okres obowiązywania pełnomocnictw – od 01.03.2007 r. do 31.05.2007 r.

Zarządzeniem nr OA.0151-82/07 z dnia 31.05.2007 r. Wójt Gminy udzielił Panu Henrykowi Niesporkowi pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań i gospodarowania mieniem powierzonym jednostce w zakresie zwykłego zarządu w celu realizacji jej zadań statutowych. Okres obowiązywania pełnomocnictw – od 01.06.2007 r. do 31.05.2010 r. (czas trwania umowy o pracę).

Główną księgową Gminnego Ośrodka Sportu jest Pani Weronika Serwotka-Blokesz, zatrudniona w GOS w Mszanie od dnia 05.01. 2004 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

II. GOSPODARKA FINANSOWA W 2007 R.

2.1. Wynagrodzenia pracowników GOS w Mszanie - przepisy

Kontrolą szczegółową objęto wysokość wynagrodzeń naliczonych i wypłaconych pracownikom w miesiącach: marzec, czerwiec i wrzesień 2007 r.

W miesiącach objętych kontrolą wynagrodzenia pracowników Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie naliczane zostały w oparciu o następujące przepisy:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze ustalone zostało pracownikom na podstawie przyjętej przez Radę Gminy Mszana uchwały nr XXXV/5/2006 z dnia 09.02.2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr X/61/2003 Rady Gminy w Mszanie z dnia 05.12.2003 r. w sprawie określenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych – dla pracowników Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie z/s w Połomi. Najniższe wynagrodzenia w I kategorii zaszergowania uległo zmianie, od 01.01.2006 r. wynosiło 650,00 zł, natomiast wartość punktu – 4,00 zł.
- „Regulamin wynagradzania pracowników GOS” z dnia 02.01.2004 r. – wraz z aneksem nr 1, obowiązującym z mocą od 01.01.2006 r. zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie z dnia 26.02.2006 r.
- „Regulamin premiowania pracowników GOS w Mszanie” –obowiązujący od dnia 09.03.2007 r.

W Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie wprowadzony został Regulamin Pracy. W regulaminie tym, w § 17 zapisano, iż :

- II zmiana trwa od godz. 15.00 do 23.00.
- III zmiana trwa od godz. 23.00 do 7,00 dnia następnego.

Z tego tytułu pracownikom przysługiwać będzie dodatek za pracę na II zmianie i dodatek nocny.

W szczególnych sytuacjach uzasadnionych potrzebą pracodawcy dopuszczalne jest przedłużenie wymiaru czasu pracy do 12 godzin na dobę. W tym przypadku I zmiana kończy się o godz. 18.00, II zmiana rozpoczyna się o godz. 18.00.

2.1.1. Wynagrodzenia wypłacone pracownikom GOS w 2007 r.

Pracodawcą Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie jest Wójt Gminy. Wysokość wynagrodzenia dyrektora ustalona została na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.). Ustalona przez Wójta Gminy (obowiązująca od 01.03.2007 r.) wysokość wynagrodzenia jest zgodna z wysokością wynagrodzenia, jaka została przewidziana w przepisach, tj. w załączniku nr 1 do wyżej cytowanego rozporządzenia, tj. w „Tabeli kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych kierowników i zastępców kierowników, o których mowa w art. 20 ust. 4 ustawy”.

Warunki wynagrodzenia pozostałych pracowników administracji i obsługi GOS Mszana określone zostały przez Dyrektora GOS-u w oparciu o przepisy wymienione powyżej. W zmianie warunków płacy obowiązujących od dnia 01.01.2007, r. pracodawca – Dyrektor GOS, poinformował pracowników tylko o nowej wysokości wynagrodzenia zasadniczego, nie wskazując kategorii zaszergowania zgodnie z którą wynagrodzenie to zostało ustalone. W miesiącu maju 2007 r. Dyrektor pisemnie poinformował pracowników zgodnie z jaką

kategorią zaszeregowania mają ustalone wynagrodzenie zasadnicze. Tabela nr 1 – wynagrodzenia pracowników GOS-u, stanowiąca załącznik nr 1 do protokołu, w szczegółowy sposób obrazuje wysokość wynagrodzenia, które zostało pracownikom ustalone w 2007 r., oraz wysokość wypłaconego wynagrodzenia w miesiącach objętych kontrolą.

W trakcie kontroli ustalono:

Listy płac sporządzane są komputerowo przez Program Płacowy KSP-LOGOTECH. Listy płac zatwierdzone są przez dyrektora GOS (podpis, pieczęć i data), główną księgową oraz podpisane przez osobę sporządzającą listę. W dokumentacji księgowego znajdują się dokumenty źródłowe, będące podstawą naliczenia wysokości wynagrodzenia (angaże pracowników, wykaz miesięczny premii sporządzany przez dyrektora, dokumenty potwierdzające przyznanie nagrody rocznej, karty pracy pracowników będące podstawą ustalenia liczby godzin pracy na II i III zmianie, a także liczby godzin, za które przysługuje dodatek za pracę w warunkach szkodliwych .

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy ustaleniu wysokości wynagrodzeń oraz ich wypłacie.

2.2. Ryczałty samochodowe

Kontroli poddane zostały wypłacone dyrektorowi oraz głównemu księgowemu w 2007 r. ryczałty samochodowe.

Tabela nr 2, stanowiąca **załącznik nr 2** do protokołu zawiera wykaz wypłaconych ryczałtów samochodowych w okresie podlegającym kontroli.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271) pracodawca (Dyrektor GOS – w stosunku głównego księgowego; Wójt Gminy w Mszanie – w stosunku do Dyrektora GOS) zawarł stosowne umowy cywilnoprawne, w których przyznane zostały miesięczne limity kilometrów na rozjazdy lokalne (główny księgowy – miesięcznie po 200 km, dyrektor GOS – 200 km). W kontrolowanym okresie wysokość ryczałtów samochodowych ustalona została na podstawie stawek za 1km przebiegu pojazdu: :

a) dla samochodów o pojemności skokowej silnika dla samochodów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ :

- 0,7846 zł – do 13.11.2007 r.

- 0,8358 zł – od 14.11.2007 r. (pismo Wójta Gminy Mszana nr KEI.1131-5/07 z dnia 30.11.2007 r.)

b) dla samochodów o pojemności skokowej silnika dla samochodów o pojemności skokowej silnika poniżej 900 cm³ :

- 0,4894 zł – do dnia 30.11.2007 r.

- 0,5214 zł – od dnia 01.12.2007 r. (pismo dyrektora GOS nr 1131-5/07 z dnia 05.12.2007 r.)

Podstawą wypłaty ryczałtu było złożone przez pracownika oświadczenie, z którego treści wynikały dni nieobecne w pracy, za które ryczałt nie przysługiwał.

Szczegółowe dane związane z wypłaconymi ryczałtami zawiera załącznik nr 2 do protokołu.

Z ryczałtów samochodowych potrącone zostały zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

2.3. Fundusz nagród

Kontroli poddane zostały nagrody pieniężne wypłacone w ramach utworzonego Funduszu Nagród.

Regulamin wynagradzania pracowników GOS w Mszanie zakłada w § 11, iż w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Fundusz pozostaje w dyspozycji dyrektora.

Fundusz tworzy się w wysokości nie mniejszej niż 3% całości funduszu płac, zatwierdzonego przez Radę Gminy.

Na rok 2007 fundusz nagród ustalony został w wysokości 7.600,00 zł

W 2007 r. nagrody zostały wypłacone dwukrotnie:

16.07.2007 r. – wypłacono nagrody w łącznej wysokości 5.200,00 zł.

28.09.2007 r. – wypłacono nagrody w łącznej wysokości 2.400,00 zł.

W aktach osobowych wszystkich pracowników GOS znajdują się dokumenty potwierdzające przyznanie przez dyrektora pracownikom GOS nagród pieniężnych oraz przyznanie przez Wójta Gminy – Dyrektorowi – nagrody pieniężnej.

2.4. Gospodarka kasowa

W roku objętym kontrolą gospodarka kasowa Gminnego Ośrodka Sportu prowadzona była w oparciu o:

1. „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie” z dnia 31.08.2004 r. wprowadzoną zarządzeniem nr 5/2004 z dnia 31.08.2004 r.. Instrukcja ta utraciła moc obowiązującą 01.10.2007 r.
2. „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie” – wprowadzoną zarządzeniem nr 7/2007 z dnia 01.10.2007 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Zgodnie z wyżej cytowanymi instrukcjami, obrót gotówkowy w GOS jest realizowany przez osoby pełniące funkcje kasjera. Kasjer ponosi pełną odpowiedzialność za stan gotówki w kasie oraz za prawidłowość operacji kasowych.

Czterem osobom zatrudnionym w GOS na stanowiskach „pracownicy obsługi pływalni” w zakresach czynności zapisano, iż winni wykonywać m.in. takie czynności jak : „sprzedawanie biletów, karnetów i rozliczanie się z kierownikiem”. Każdy z tych pracowników złożył oświadczenie, iż w związku z powierzeniem funkcji biletera oświadcza, iż przyjmuje do wiadomości, że ponosi odpowiedzialność materialną za pieniądze i inne składniki materialne.

W dniu 02.06.2008 r. w chwili rozpoczęcia kontroli, poddany został kontroli stan gotówki w kasie. W chwili kontroli w kasie znajdowało się 761,50 zł co było zgodne ze sporządzonym w raporcie kasowym:

RK 5/2008 – 200,50 zł (30.05.2008 r.) + 191,50 zł (31.05.2008 r.) = 392,00 zł

RK 6/2008 r. – 369,50 zł (01.05.2008 r.)

W trakcie kontroli ustalono, iż gotówka w GOS-ie jest wystarczająco zabezpieczona. Środki finansowe ze sprzedaży biletów przechowywane są w sejfie. Środki finansowe ze sprzedaży biletów są odprowadzane na bieżąco do banku.

2.5 Raporty kasowe

Kontroli poddane zostały raporty kasowe za miesiące III, IV i V 2008 r.

Raport kasowy nr 3/2008 za okres od 01.03.2008 – 31.03.2008 r.

Wpływ do kasy ze sprzedaży usług wynosił 9.111,19 zł (8.880,19 zł + 231,00 zł za luty)

Wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wynosiła 8.097,20,00 zł .

Stan kasy na koniec miesiąca wynosi 1.013,99 zł.

Kasa przyjmie KP - 41

Kasa wypłaci KW - 3

Raport kasowy nr 4/2008 za okres od 01.04.2008 – 30.04.2008 r.

Wpływ do kasy ze sprzedaży usług wynosił 9.780,18 zł (8.766,19zł + 1.013,99 za marzec)

Wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wynosiła 9.695,18 zł.

Stan kasy na koniec miesiąca wynosi 85,00 zł .

Kasa przyjmie KP - 41

Kasa wypłaci KW - 4

Raport kasowy nr 5/2008 za okres od 01.05.2008 – 31.05.2008 r.

Wpływ do kasy ze sprzedaży usług wynosił 6.858,03 zł (6.773,03 zł +85,00 zł za kwiecień).

Wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wynosiła 6.466,03 zł.

Stan kasy na koniec miesiąca wynosi 392,00 zł.

Kasa przyjmie KP - 22

Kasa wypłaci KW - 3

Wpływy do kasy ze sprzedaży usług znajdują odzwierciedlenie w dołączonych dziennych raportach kasy fiskalnej.

Dowody wypłaty KW oraz bankowe dowody wpłat na rachunek są zgodne i zostały dołączone do raportów.

Raporty kasowe sporządzane są za okres jednego miesiąca. Zapisy w raporcie dokonywane są chronologicznie. Dokonywane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym nastąpiły operacje. W dolnej części raportu , w przeznaczonych na ten cel rubrykach wpisywane są ilości dowodów „KP” i „KW” oraz łączne kwoty operacji gotówkowych.

Raport kasowy sporządzany jest z datą ostatniego dnia miesiąca, podpisany przez kasjera i głównego księgowego.

2.6 . Naliczanie i terminowość przekazania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i przekazywania środków finansowych na ZFŚS. Świadczenia z ZFŚS realizowane są na podstawie Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie, opracowanego na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz.163, Nr 90, poz.148).

Załącznik Nr 5 do w/w regulaminu – Podział środków funduszu na 2007 r.

Załącznik Nr 6 do w/w regulaminu – Tabela dofinansowania na 2007 r.

Ustalając wysokość odpisu na ZFŚS na 2007 r. w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie wzięto pod uwagę liczbę osób zatrudnionych w jednostce w przeliczeniu na wymiar etatu.

W planie finansowy w Rozdz. 92604 § 4440 – Odpis na ZFŚS zaplanowano kwotę w wysokości 8.000,00 tj. 10 etatów x 800,00

W dniu 30.03.2007 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę w wysokości 6.000,00 zł, co stanowi 75% naliczonego rocznego odpisu na ZFŚS – WB 4/07/FS

W dniu 10.09.2007 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę w wysokości 2.000,00 zł, co stanowi 25 % naliczonego rocznego odpisu na ZFŚS – WB 12/FS/07

Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie. Zgodnie z powyższym w końcu roku Gminny Ośrodek Sportu w Mszanie rozliczył odpis, korygując faktyczne zatrudnienie, a także pieniądze przekazane z tego tytułu na odrębny rachunek bankowy ZFŚS.

W trakcie roku stan zatrudnienia zmienił się, zostały dodatkowo zatrudnione osoby:

1 osoba – referent admin/biurowy - ½ etatu od 04.01.2007 r.

1 osoba – 3/8 ratownik i 5/8 konserwator – 1 etat od 01.03.2007 r.

1 osoba – referent admin/biurowy – ½ etatu od 11.06.2007 r.

Wyliczenie przeciętnej średniorocznej liczby zatrudnionych 2007 r. kształtuje się następująco:

01/2007 – 10,50 – etaty

02/2007 – 10,50 – etaty

03/2007 – 11,50 – etaty

04/2007 – 11,50 – etaty

05/2007 – 11,50 – etaty

06/2007 – 12,00 – etaty

07/2007 – 12,00 – etaty

08/2007 – 12,00 – etaty

09/2007 – 12,00 – etaty

10/2007 – 12,00 – etaty

11/2007 – 12,00 – etaty

12/2007 – 12,00 – etaty

$$139,50 : 12 \text{ m-cy} = 11,625 \times 804,60 = 9.353,48$$

Skorygowany odpis - 9.353,48

Planowany odpis - 8.000,00

Różnica - 1.353,48

Dokonano korekty naliczenia odpisu i różnicę w wysokości 1.353,48 zł przelano na rachunek ZFŚS w dniu 28.12.2007 r. – WB 19/FS/07

Kontrola wykazała, iż do 30 września pracodawca odprowadził na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS 100% środków pieniężnych stanowiących równowartość naliczonych odpisów. Do 31 maja przekazał co najmniej 75% odpisu podstawowego. W końcu roku

rozliczył odpis, korygując faktyczne zatrudnienie, wskaźnik odpisu, a także pieniądze przekazane z tego tytułu na odrębny rachunek bankowy ZFŚS

2.7. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 5/2004 Kierownika jednostki z dnia 31.08.2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie, zatwierdzona i wprowadzona została do użytku wewnętrzny „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Instrukcja ta stanowi załącznik nr 4 do wyżej wymienionego zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem 31.08.2004 r.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, majątek jednostki podlega inwentaryzacji, która polega na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym dokonaniu spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycenę oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

Zarządzeniem nr 11/2007 Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie z dnia 14 grudnia 2007 r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji poprzez spis z natury, z dniem 31.12.2007 r. – całości majątku GOS w Mszanie, tj. obiektu Krytej Pływalni, obiektu sportowego w Mszanie oraz obiektu sportowego w Połomi.

Powołano do przeprowadzenia inwentaryzacji 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną. Termin zakończenia spisu z natury ustalono na dzień 31.12.2007 r.

Inwentaryzacja majątku przeprowadzona została na obiektach:

- Kryta Pływalnia,
- Obiekt sportowy w Mszanie
- Obiekt sportowy w Połomi.

Osoby materialnie odpowiedzialne za majątek na poszczególnych obiektach sportowych, złożyły w dniu przeprowadzenia spisu z natury oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej, ewidencji ilościowej i przekazane do księgowości.

a) środki trwałe (konto 011)

- 31.12.2007 r. stan wg spisu :

arkusz spisowy nr 77/2007 poz. spisowych 12 – 743.850,56 zł (dot. Krytej Pływalni)
arkusz spisowy nr 54/2007 poz. spisowych 7 – 146.237,78 zł (dot. obiektu sport. w Mszanie)
arkusz spisowy nr 57/2007 poz. spisowych 5 – 216.372,00 zł (dot. obiektu sport. w Połomi)

1.106.461,30 zł

- 31.12.2007 r. stan wg bilansu – 1.106.461,30zł
- 31.12.2007 r. stan wg kart kontowych środków trwałych – 1.106.461,30 zł

b) wartości niematerialne i prawne (konto 020)

- 31.12.2007 r. – stan wg bilansu – 4.463,05 zł
- 31.12.2007 r. – stan wg księgi inwentarzowej – 4.463,05 zł

c) pozostałe środki trwałe w używaniu – konto 013

- 31.12.2007 r. – stan wg spisu z natury:

Kryta Płynalnia – 98.198,93 zł (013) + 4.463,05 zł (020) = 102.661,98 zł

Arkusze spisu z natury nr 60	– 16.132,86 zł
nr 61	– 15.564,99 zł
nr 62	– 20.729,81 zł
nr 63	– 21.666,09 zł
nr 64	– 13.811,42 zł
nr 65	– 9.878,85 zł
nr 66	– 4.877,96 zł

	102.661,98 zł (pozycji spisowych 143)

Na wspólnym arkuszu spisu z natury ujęte zostały zarówno pozostałe środki trwałe w używaniu jak i wartości niematerialne i prawne (arkusz spisu z natury nr 61 i 62).

Obiekt sportowy w Połomi – 32.971,99 zł

Arkusze spisu z natury nr 55 i nr 56 – 32.971,99 zł (23 pozycje)

Obiekt sportowy w Mszanie – 33.944,28 zł

Arkusze spisu z natury nr 52	– 16.501,55 zł
nr 53	– 5.411,99 zł
nr 73	– 10.000,64 zł
nr 74	– 1.062,52 zł
nr 75	– 967,58 zł

	33.944,28

- 31.12.2007 r. – stan wg bilansu – 165.115,20 zł
- 31.12.2007 r. – stan wg księgi inwentarzowej (prowadzona jest jedna wspólna dla wszystkich obiektów księga inwentarzowa) – 165.115,20 zł

e) materiały – konto 310

- 31.12.2007 r. stan wg spisu z natury – 4.726,98 zł :
- Arkusze spisowe nr 76 – 2.133,00 zł
- nr 69 – 2.593,98 zł

- 31.12.2007 r. – stan wg bilansu – 4.726,98 zł
- 31.12.2007 – stan wg kart kontowych dla każdego materiału – 4.726,98 zł

f) druki ścisłego zarachowania

Komisja Inwentaryzacyjna dokonała również spisu druków ścisłego zarachowania. Ustalono, iż stan faktyczny był zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

Wg spisu na dzień 31.12.2007 r. w GOS na stanie:

- czeki gotówkowe – 18
- KP – 256 szt. szt. (od nr 442 do nr 698)
- KW – 25 szt. (od nr 65 do nr 90)
- karnety ulgowe – 20 szt. (od nr 31 do nr 50)
- karnet normalny – 32 szt. (od nr 69 do nr 100/2006)

g) spis gotówki w kasie

Komisja Inwentaryzacyjna ustaliła stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2007 r. – 0,00 zł. Zgodny był on z raportem kasowym RK 12/2007 z dnia 31.12.2007 r.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Z inwentaryzacji sporządzony został protokół. Przyjęcie do wiadomości protokołu potwierdzone zostało podpisem Dyrektora GOS.

h) potwierdzenie sald na dzień 31.12.2007 r. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono na ostatni dzień roku obrotowego poprzez potwierdzenie i weryfikacje sald. Fakt przeprowadzenia weryfikacji odnotowano na właściwych kontach oraz potwierdzono protokołem.

Należności na 31.12.2007 r.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych - 16.924,76

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 221 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono, że saldo jest prawidłowe. Na saldo konta składają się należności z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 732,00 zł., wpływy z usług – 15.110,00 zł, pozostałe odsetki – 223,69, pozostałe dochody – 859,07 zł

Zobowiązania na 31.12.2007 r.

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - 18.297,92

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 18.297,92 w tym:

- Zużycie energii – 7.412,98
- Zużycie wody – 10,70
- Zużycie gazu – 10.401,29
- Zakup materiałów – 34,20

- Wywóz nieczystości – 106,17
- Wyłączenie prądu – 332,58

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano uzgodnienia salda konta - 201

Jednostka wystąpiła o potwierdzenie stanu zobowiązań i otrzymała potwierdzenie zgodności wyszczególnionych sald.

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - 3.132,41

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 229 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowią naliczone składki ZUS i FP płacone przez pracodawcę w związku z naliczeniem w koszty 2007 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - 17.574,32

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 231 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta wynika z naliczenia w koszty 2007 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

225 - VAT należny do rozliczenia - 64,73

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 225 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowi VAT należny z 3 faktur: z najmu – 55,00 zł i z energii elektrycznej – 9,73 zł , z którego obowiązek podatkowy następuje w styczniu 2008 r.

Weryfikacja sald kont

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych - 30.647,02

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 222 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowią nie przelane dochody z 2007 r. Przelew dochodów nastąpił w dniu 10.01.2008 r. - WB 6/08 – 28.485,06
18.01.2008 r. - WB 11/08 – 2.161,96

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych - 73.996,14

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 223 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowią nie wykorzystane środki na działalność własną . Przelew środków nastąpił w dniu 18.01.2008 r. - WB 11/08

2.8. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2007 r.
- pisemne potwierdzenie sald przez bank

Bank Spółdzielczy Jastrzębie Zdrój

Salda widniejące w potwierdzeniach z banku

- | | | |
|-----------------------|------------|--|
| 1) Rachunek bieżący - | 104.643,16 | – saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2007 r. oraz kontem 130 |
| 2) Rachunek ZFŚS - | 1.643,46 | – saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2007 r. oraz kontem 135 |

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju poprzez zawiadomienie z dnia 31 grudnia 2007r., potwierdzone pieczętą Banku Spółdzielczego oraz dwoma podpisami, a z drugiej strony – podpisem i pieczętą głównej księgowej. Zgodnie z tym zawiadomieniem stan na poszczególnych rachunkach bankowych zgadza się ze stanem w urzędzeniach księgowych na dzień 31.12.2007 r.

2.9. Gospodarka Finansowa GOS w 2007 r.

W roku objętym kontrolą gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Sportu prowadzona była w oparciu o Zakładowy Plan Kont , który stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/2004 Kierownika jednostki z dnia 31.08.2004 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w GOS w Mszanie. Zarządzeniem Nr 2/2007 Kierownika jednostki z dnia 29.01.2007 oraz Zarządzeniem Nr 10/2007 Kierownika jednostki z dnia 30.11.2007 r. wprowadzono zmiany w Zakładowym Planie Kont dla Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie.

Budżet dla Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie na rok 2007 został przyjęty uchwałą Rady Gminy w Mszanie nr III/17/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2007 r. Zarządzeniem OA.0151/8/2007 z dnia 17.01.2007 r. został przyjęty układ wykonawczy budżetu gminy na 2007 r.

I. Plan wydatków

Dział 926 Rozdz. 92604 – 912.600 zł

- a) wydatki bieżące – 832.600 zł
w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 479.520 zł
- b) wydatki majątkowe – 80.000 zł

II. Plan dochodów

Dział 926 Rozdz. 92604 – 258.800 zł

§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	- 4.800
§ 0830 - Wpływy z usług	- 254.000

Plan finansowy wydatków został dodatkowo podzielony i uszczegółowiony na obiekty

1. Kryta pływalnia w Połomi - 696.050 zł w tym wynagrodzenia i pochodne 403.220 zł
2. Obiekt sportowy w Mszanie - 151.700 zł w tym wynagrodzenia i pochodne 38.150 zł oraz wydatki majątkowe 80.000 zł
3. Obiekt sportowy w Połomi - 64.850 zł w tym wynagrodzenia i pochodne 38.150 zł

Kontrolą objęto zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym dla obiektu Krytej pływalni § 4210, § 4270, § 4350, § 4740 za okres V, VII, IX, XI/2007

Wydatki sprawdzono na podstawie kartoteki konta, zestawienia sald i obrotów za poszczególne miesiące oraz na podstawie dowodów księgowych – faktur, rachunków

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

kartoteka konta – 130-01-92604-4210-01 – Środki uzdatniania wody

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	WB 72/07	FVD/000184/05	15.05.2007	94,60	Kwas siarkowy	Gotówka	15.05.2007
2.	WB 112/07	FV541/07/07	16.07.2007	921,98	Śr. uzdatniania wody	27.07.2007	17.07.2007
3.	WB 147/07	SO1/201	14.09.2007	1.350,00	Ziemia okrzemkowa	20.09.2007	20.09.2007
4.	WB 149/07	FV 754/09/07	20.09.2007	1.053,96	Śr. uzdatniania wody	02.10.2007	26.09.2007
5.	WB 182/07	FV 939/11/07	29.11.2007	1.485,09	Śr. Uzdatniania wody	11.12.2007	29.11.2007

kartoteka konta - 130-01-92604-4210-02 – Środki czystości

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
6.	WB 80/07	18/14915	29.05.2007	289,00	Zakup odkurzaczy	Gotówka	29.05.2007
7.	WB 82/07	806/RYP/2007	28.05.2007	154,00	Środki czystości	18.06.2007	31.05.2007
8.	WB 82/07	341798	29.05.2007	383,22	Środki czystości	01.06.2007	31.05.2007
9.	WB 82/07	18/149016	29.05.2007	352,21	Środki czystości	Gotówka	31.05.2007
10.	WB 108/07	2007-16-34728	10.07.2007	219,45	Wycieraczki	Gotówka	10.07.2007
11.	WB 112/07	5018/FV/2007	16.07.2007	20,50	Reklamówki	Gotówka	17.07.2007
12.	WB 118/07	7/207013	26.07.2007	100,07	Środki czystości	Gotówka	27.07.2007
13.	WB 169/07	11/309065	05.11.2007	303,99	Środki czystości	Gotówka	07.11.2007

kartoteka konta **130-01-92604-4210-03** – Środki biurowe

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
14.	WB 67/2007	75/211/527/407	30.04.2007	21,00	Koperty	Gotówka	08.05.2007
15.	WB 69/07	1174/2007/V	09.05.2007	75,87	Mat. biurowe	23.05.2007	10.05.2007
16.	WB 82/07	18/149017	29.05.2007	50,86	Mat. biurowe	Gotówka	31.05.2007
17.	WB 109/07	1676/2007/V	04.07.2007	9,15	Raporty kasowe	18.07.2007	12.07.2007
18.	WB 145/07	20/256001	13.09.2007	113,64	Dziurkacz,kalkul	Gotówka	14.09.2007

kartoteka konta **130-01-92604-4210-04** – Środki opatrunkowe i leki

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
19.	WB 67/07	141/2007	25.04.2007	31,12	Art. do apteczki	Gotówka	08.05.2007
20.	WB 143/07	492	06.09.2007	10,49	Śr . opatrunkowe	Gotówka	10.09.2007
21.	WB 143/07	492	06.09.2007	49,36	Śr . opatrunkowe	Gotówka	10.09.2007
22.	WB 179/07	663	23.11.2007	25,96	Plastry opatrunko	Gotówka	23.11.2007

kartoteka konta **130-01-92604-4210-05** – Prenumerata i książki

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
23.	WB 69/07	DOE-4000300	20.04.2007	118,00	Prenumerata	-	10.05.2007
24.	WB 82/07	1507025639	23.05.2007	55,20	K - rachunkowo	17.06.2007	31.05.2007
25.	WB 82/07	2507017438	24.05.2007	1.738,50	Vademekum GK	20.06.2007	31.05.2007
26.	WB 148/07	806/09/2007	19.09.2007	98,00	Publikacja UE	Za pobraniem	24.09.2007

kartoteka konta **130-01-92604-4210-06** – Pozostałe zakupy

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
27.	WB 66/07	395/07	02.05.2007	36,00	Benzyna do kosi	09.05.2007	07.05.2007
28.	WB 67/07	515/07	04.05.2007	8,70	Klamka	Gotówka	08.05.2007
29.	WB 67/07	RACH 70/07	02.05.2007	21,00	Klucze do szafek	Gotówka	08.05.2007
30.	WB 70/07	223/07	10.05.2007	130,00	Listwa tnąca	17.05.2007	11.05.2007
31.	WB 74/07	16/05/2007	15.05.2007	218,27	Art. do napraw	21.05.2007	17.05.2007
32.	WB 78/07	58S/07	17.05.2007	120,47	Narzędzia	Gotówka	25.05.2007
33.	WB 78/07	27/07	25.05.2007	88,53	Klucze do szafek	Gotówka	25.05.2007
34.	WB 80/07	FA/00047/05/07	23.05.2007	147,42	Listwy, farby	Gotówka	29.05.2007
35.	WB 82/07	485/07	29.05.2007	30,45	Klucze do szafek	04.06.2007	31.05.2007
36.	WB 82/07	FA/00047/05/07	23.05.2007	1,28	Farby, pigmenty	Gotówka	31.05.2007
37.	WB 82/07	27/07	25.05.2007	0,03	Klucze do szafek	Gotówka	31.05.2007
38.	WB 143/07	000513	10.09.2007	50,41	Zamki	Gotówka	10.09.2007
39.	WB 145/07	0020/256001	13.09.2007	54,78	Kosz-popielnica	Gotówka	14.09.2007
40.	WB 145/07	1763/2007	14.09.2007	40,26	Młotek stalowy	Gotówka	14.09.2007
41.	WB 148/07	1401/07	20.09.2007	479,51	Zespół wirujący	Gotówka	24.09.2007
42.	WB 148/07	6230/07	24.09.2007	18,79	Żarówki	Gotówka	24.09.2007
43.	WB 149/07	FVS-07/09/095	24.09.2007	2.206,08	Sejf kasjerski	27.09.2007	26.09.2007
44.	WB 149/07	05/07/PŁ	20.09.2007	123,00	Czepki	Gotówka	26.09.2007
45.	WB 150/07	34200/324/07	26.09.2007	99,92	Wieszaki	Gotówka	26.09.2007
46.	WB 150/07	FV2062/2007	28.09.2007	2.077,05	koszulki	06.10.2007	28.09.2007

§ 4270 – Zakup usług remontowych

kartoteka konta 130-01-92604-4270 – Zakup usług remontowych

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
47.	WB 74/07	192/05/2007	15.05.2007	3.581,92	Remont centrali telefonicznej	28.05.2007	17.05.2007
48.	WB 76/07	887/C/07	16.05.2007	115,90	Konserwacja ksero	28.05.2007	21.05.2007
49.	WB 117/07	02/07/07	24.07.2007	2.986,84	Demontaż i wymiana balustrad	25.07.2007.	25.07.2007
50.	WB 141/07	FA/667/2007	04.09.2007	364,98	Naprawa kosiarki	10.09.2007	06.09.2007
51.	WB 146/07	FAS/223/2007	17.09.2007	912,00	Naprawa natrysków	24.09.2007	17.09.2007
52.	WB 149/07	1677/C/07	17.09.2007	115,90	Konserwacja ksero	27.09.2007	26.09.2007
53.	WB 150/07	296/07	26.09.2007	46,56	Wymiana luster	Gotówka	29.09.2007
54.	WB 171/07	FAS/286/2007	05.11.2007	3.250,04	Naprawa dachu	22.11.2007	12.11.2007
55.	WB 172/07			-3.250,04	Zwrot – zły rachunek bankow		13.11.2007
56.	WB 175/07	FAS/286/2007	05.11.2007	3.250,04	Naprawa dachu	22.11.2007	16.11.2007
57.	WB 176/07	RACH 01/07	14.11.2007	50,00	Wymiana pokrycia tapicer	Gotówka	19.11.2007
58.	WB 182/07	FV3407/2007	29.11.2007	40,00	Naprawa kasy fiskalnej	05.12.2007	29.11.2007
59.	WB 182/07	98/G/07	27.11.2007	250,00	Naprawa kotła	11.12.2007	29.11.2007

§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet

kartoteka konta 130-01-92604-4350-01 – Opłata za usługi internetowe

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
60.	WB 74/07	FRB23468016/005/07	11.05.2007	59,78	Za Internet	22.05.2007	17.05.2007
61.	WB 112/07	FRB23468016/007/07	12.07.2007	59,78	Za Internet	23.07.2007	17.07.2007
62.	WB 144/07	FRB2346806/009/07	12.09.2007	33,00	Za Internet	21.09.2007	13.09.2007
63.	WB 176/07	FRB23468016/011/07	14.11.2007	33,00	Za Internet	22.11.2007	19.11.2007

§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych

kartoteka konta 130-01-92604-4740-01 – Papier do drukarek, ksero

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
64.	WB 69/07	1676/2007/V	04.07.2007	54,90	Papier do komputera	18.07.2007	12.07.2007
65.	WB 82/07	20/256002	13.09.2007	54,23	Papier do drukarki	Gotówka	14.09.2007

§ 4750 – Zakup akcesoriów do komputera, w tym programów i licencji

kartoteka konta 130-01-92604-4750-01 – Akcesoria komputerowe

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
66.	WB 145/07	20/256001	13.09.2007	54,89	Tusz do drukarki	Gotówka	14.09.2007
67.	WB 170/07	SV-13017/07	05.11.2007	785,68	Bęben do drukarki	14.11.2007	09.11.2007
68.	WB 173/07	106/07	13.11.2007	73,20	Za USB - LPT	20.11.2007	14.11.2007

Stwierdzono, iż kontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora GOS i Głównego Księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem. Zawierają dekretacje zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania.

2.10. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań w roku 2007 dotyczące odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy.

1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Miesiąc/Rok	Kwota przelewu	Data przelewu	Numer dowodu Księgowego
01/2007	2.389,00	19.02.2007	WB 24/07
02/2007	1.104,00 1.578,00 Um. Zlec	28.02.2007	WB 29/07
03/2007	1.052,00 587,00 Um. Zlec	16.04.2007	WB 57/07
04/2007	1.671,00 596,00 Um. Zlec	17.05.2007	WB 74/07
05/2007	1.072,00 760,00 Um. Zlec	19.06.2007	WB 93/07
06/2007	1.081,00 633,00 Um. Zlec	29.06.2007	WB 99/07
07/2007	1.498,00 782,00 Um. Zlec	17.08.2007	WB 130/07
08/2007	1.124,00 685,00 Um. Zlec	14.09.2007	WB 145/07
09/2007	1.312,00 767,00 Um. Zlec	19.10.2007	WB 162/07
10/2007	1.103,00 505,00 Um. Zlec	19.11.2007	WB 176/07

11/2007	1.123,00 722,00 Um. Zlec	18.12.2007	WB 194/07
12/2007	1.921,00 902,00 Um. Zlec	28.12.2007	WB 199/07

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14 poz.176 z późn.zm)

2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Miesiąc/Rok	Kwoty wykazana w deklaracji DRA	Data przelewu	Numer dowodu księgowego
01/2007	51 – 12.016,74 52 – 2.422,59 53 – 807,93	05.02.2007	WB 17/07
02/2007	51 – 9.262,00 52 – 2.437,27 53 – 586,42	28.02.2007	WB 29/07
03/2007	51 – 8.464,00 52 – 1.842,07 53 – 506,93	05.04.2007	WB 51/07
04/2007	51 – 9.611,09 52 – 2.010,36 53 – 580,88	07.05.2007	WB 66/07
05/2007	51 – 9.297,08 52 – 2.129,19 53 – 588,07	04.06.2007	WB 84/07
06/2007	51 – 8.830,16 52 – 2.007,18 53 – 559,91	29.06.2007	WB 99/07
07/2007	51 – 9.900,11 52 – 2.497,12 53 – 697,99	02.08.2007	WB 122/07
08/2007	51 – 8.138,35 52 – 2.194,21 53 – 567,71	04.09.2007	WB 139/07
09/2007	51 – 9.256,52 52 – 2.488,00 53 – 642,10 53 – 691,77 -korekta	05.10.2007 14.11.2007	WB 154/07 WB 173/07

10/2007	51 – 8.113,45 52 – 2.034,30 53 – 570,82	05.11.2007	WB 168/07
11/2007	51 – 7.676,34 52 – 2.293,48 53 – 534,67	05.12.2007	WB 186/07
12/2007	51 – 9.486,82 52 – 2.497,84 53 – 699,65	28.12.2007	WB 199/07

W trakcie kontroli stwierdzono:

Za miesiąc wrzesień 2007 r. w dniu 12.11.2007 r. dokonano korekty deklaracji rozliczeniowej DRA w związku z błędnym wyliczeniem składki na Fundusz Pracy.

Różnica w wysokości 49,67 zł została przelana na rachunek bankowy ZUS-u w dniu 14.11.2007 – WB 173/07

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (teks jednolity - Dz.U. z 2007 r. Nr 11 poz.74 z późn.zm)

Załączniki:

Załącznik Nr 1 – Wynagrodzenia pracowników Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie

Załącznik nr 2 - Zestawienie wypłaconych ryczałtów samochodowych za okres od dnia 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 6.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana :

Zespół kontrolujący:

1. mgr Henryk Niesporek – Dyrektor GOS

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca
Zespołu

2. mgr Weronika Serwotka-Blokesz – Główny Księgowy

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu