

Protokół
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 Gąsior – członek zespołu kontrolującego
3. Mirosława Marcisz – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-36/06 z dnia 07.12.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2005

Termin rozpoczęcia kontroli: 13.12.2006 r.

Termin zakończenia kontroli: 15.12.2006 r.

Forma organizacyjno-prawna – jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

Stosownie do ustawy o finansach publicznych, kontrolą objęte zostało co najmniej 5% wydatków poniesionych przez GOS w Mszanie z/s w Połomi w roku 2005. Kontrola problemowa w zakresie:

- a. ustaleń ogólnooorganizacyjnych
- b. gospodarki finansowej GOS w 2005 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 Mirosław Banak . Zatrudniony został od dnia 01.01.2004 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zarządzeniem nr 208 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie: udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie , Panu Mirosławowi Banakowi udzielone zostało pełnomocnictwo do zaciągania zobowiązań i gospodarowania mieniem powierzonym jednostce w zakresie zwykłego zarządu w celu realizacji jej zadań statutowych. Zaciąganie zobowiązań finansowych może odbywać się tylko w ramach przyznaných placówce środków finansowych w danym roku budżetowym (jednorazowo do kwoty 6.000 euro) i środków własnych wypracowanych w ramach środków specjalnych.

Pełniącą obowiązki głównego księgowego Gminnego Ośrodka Sportu jest Pani Weronika Serwotka-Blokesz, zatrudniona w GOS w Mszanie od dnia 05.01. 2004 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze zatrudnienia.

1.2. Dokumenty i instrukcje finansowe:

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2005 r. obowiązywały następujące instrukcje wewnętrzne regulujące zasady gospodarki finansowej:

1. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów z dnia 02.01.2004 r. (obowiązująca do dnia 31.08.2004 r.),
2. Instrukcja gospodarki kasowej z dnia 02.01.2004 r. (obowiązująca do dnia 31.08.2004 r.),
3. Zarządzenie nr 1/2004 Dyrektora GOS w Mszanie z dnia 15.01.2004 r. w sprawie określenia metody i określenia naliczania amortyzacji środków trwałych,
4. Zarządzenie nr 2/2004 Dyrektora GOS w Mszanie z dnia 15.03.2004 r. w sprawie zasad ewidencji w kartotece ilościowo-wartościowej, książce inwentarzowej,
5. Zarządzeniem nr 5/2004 Kierownika jednostki z dnia 31.08.2004 r. w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową GOS w Mszanie. Zatwierdzono i wprowadzono do użytku wewnętrznego:
 - Zakładowy Plan Kont dla Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie – załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 2 do zarządzenia,
 - Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik nr 3 do zarządzenia,
 - Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr 4 do zarządzenia,
 - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania – załącznik nr 5 do zarządzenia.

II. GOSPODARKA FINANSOWA GOS W 2005 R.

2.1. Gospodarka kasowa

W roku objętym kontrolą gospodarka kasowa Gminnego Ośrodka Sportu prowadzona była w oparciu o „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie” z dnia 31.08.2004 r.

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 z dnia 07.01.2004 r. zapisano, iż winni wykonywać m.in. takie czynności jak : „sprzedawanie biletów, karnetów i rozliczanie się z kierownikiem”. Każdy z tych pracowników złożył w dniu 12.01.2004 r. oświadczenie, iż w związku z powierzeniem funkcji biletera oświadcza, iż przyjmuje do wiadomości, że ponosi odpowiedzialność materialną za pieniądze i inne składniki materialne. Ponadto zobowiązuje się do sumiennego rozliczania, a w przypadku niedoborów – do bezzwłocznego ich pokrycia. Z żadnych jednak dokumentów nie wynika, iż osoby te pełnią funkcje kasjera. Praca, która jest przez nich wykonywana, utożsamiana jest bardziej z pracą, jaką wykonują bileterzy.

W dniu 13.12.2006 r. w chwili rozpoczęcia kontroli, poddany został kontroli stan gotówki w kasie. W chwili kontroli w kasie znajdowało się 497,40 zł, co było niezgodne ze sporządzonym w dniu poprzednim, tj. 12.12.2006 r. – raportem nr 12/2006 – **zał. nr 1** do

protokołu (zgodnie z raportem w kasie winno znajdować się 493,00 zł). Do godziny 9.00 dnia 13.12.2006 r. nie został sprzedany żaden bilet. Wyjaśnień w tej kwestii udzielił Dyrektor GOS-u, stanowią one załącznik nr 2 do protokołu.

Ustalono, iż gotówka w GOS-ie nie jest wystarczająco zabezpieczona. Środki finansowe ze sprzedaży biletów przechowywane są w przenośnej kasetce metalowej. Środki finansowe ze sprzedaży biletów nie są odprowadzane na bieżąco do banku. Na podstawie sporządzanych raportów można stwierdzić, iż często w kasetce metalowej znajdowały się środki finansowe w wysokości przekraczającej kwotę 2.000 zł (bez odpowiedniego zabezpieczenia).

2.2. Raporty kasowe

Kontroli poddane zostały raporty kasowe za miesiące V, VI, VIII i IX 2005 r.

Raport kasowy nr 5/2005 za okres od 01 – 31 maj 2005 r.

Wpływ do kasy ze sprzedaży usług wynosił 9.669,50 zł, wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wynosiła 13.991,50 zł .

Raport kasowy nr 6/2005 za okres od 01 – 30 czerwca 2005 r.

Wpływ do kasy ze sprzedaży usług wynosił 9.030,40 zł, wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wynosiła 7.246,90 zł.

Raport kasowy nr 8/2005 za okres od 01 – 31 sierpnia 2005 r.

Wpływ do kasy ze sprzedaży usług wynosił 12.863,30 zł, stan poprzedni wynosił 2.860,00 zł, wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wynosiła 15.723,30 zł.

Raport kasowy nr 9/2005 za okres od 12 – 30 września 2005 r.

Od dnia 27 sierpnia do 11 września 2005 r. włącznie Kryta Pływalnia była nieczynna z powodu wykonywania czynności sanitarno-higienicznych /protokół w załączeniu/. Przychód gotówki do kasy wyniósł 5.357,90 zł. Wypłata gotówki z kasy tytułem wpłaty na rachunek bankowy wyniosła 2.222,50 zł

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

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

2.3. Wynagrodzenia pracowników GOS w Mszanie

Kontrolą szczegółową objęto wysokość wynagrodzeń naliczonych i wypłaconych pracownikom w miesiącach: maj, czerwiec i sierpień 2005 r.

W roku 2005 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 uchwałę nr X/61/2003 z dnia 05.12.2003 r., w której ustalono m.in. wysokość najniższego wynagrodzenia w I kategorii zaszeregowania w wysokości 560,00 zł, oraz wartość punktu – 4,00 zł,
- „Regulamin wynagradzania pracowników GOS” z dnia 02.01.2004 r. utworzony w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego,

- „Regulamin premiowania pracowników GOS w Mszanie” –obowiązującego od dnia 01.01.2005 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.

2.3.1. Wynagrodzenia wypłacone pracownikom GOS w 2005 r.

Pracodawcą Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie jest Wójt Gminy. Wysokość wynagrodzenia dyrektora ustalona została na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Ustalona przez Wójta Gminy wysokość 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”. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wypłacie wynagrodzenia Dyrektorowi GOS-u w kontrolowanych miesiącach.

Warunki wynagrodzenia pozostałych pracowników administracji i obsługi GOS Msza określone zostały przez Dyrektora GOS-u w oparciu o przepisy wymienione powyżej. Tabela nr 1 – wynagrodzenia pracowników GOS-u, stanowiąca załącznik **nr 3** do protokołu, w szczególności obrazuje wysokość wynagrodzenia, które zostało pracownikowi ustalone w 2005 r., oraz wysokość wypłaconego wynagrodzenia w miesiącach objętych kontrolą.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

maj 2005 r.

1) pracownik – poz. nr 2 tabeli

W miesiącu maju 2005 r. pracownik przebywał 1 dzień na urlopie wypoczynkowym.

W miesiącu tym określono: nominalny czas pracy – 20 dni (160 godzin), przepracowany czas – 19 dni (152 godziny), urlop wypoczynkowy – 1 dzień (8 godzin).

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

-płaca zasadnicza – 1.377,52 zł; - premia (25% wynagrodzenia zasadniczego) – 344,38 zł; wynagrodzenie urlopowe – 90,16 zł; - dodatek funkcyjny – 250 zł,

Płaca zasadnicza na liście płac jest pomniejszone o 72,48 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r. Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, iż podyktowane to zostało przez to, iż pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym, i z tego tytułu zostało mu wypłacone wynagrodzenie urlopowe. Szczegółowe wyjaśnienia Głównej Księgowej stanowią załącznik **nr 4** do protokołu. Zauważyć tu da się pewną niekonsekwencję przy przeliczaniu wynagrodzenia urlopowego, albowiem poza wynagrodzeniem zasadniczym inne stałe składniki nie zostały przeliczone w związku z przebywaniem pracownika na urlopie wypoczynkowym

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc maj 2005 r. premia w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 25% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 1.450,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem premiowania pracowników GOS w Mszanie (§ 4), premia jest samodzielnym składnikiem wynagrodzenia miesięcznego pracownika i ustalona jest w wysokości procentowej od stawki wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość miesięcznej premii przyznawanej pracownikom wynosi: do 25% wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników administracyjnych i do 20% wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników obsługi (zaplecze, konserwatorzy, ratownicy).

W regulaminie (§ 6) zaznaczono jednocześnie, iż premia nie należy się za każdy dzień nieobecności usprawiedliwionej w pracy, z wyjątkiem oddelegowania na szkolenia.

Mając na uwadze zapisy regulaminu, wysokość premii winna być ustalana w oparciu o wynagrodzenie zasadnicze pracownika, a nie wynagrodzenie zasadnicze pomniejszone w danym miesiącu z tytułu przebywania pracownika na urlopie.

Zapisy regulaminu są nieprecyzyjne. Regulamin zakłada, iż premia nie należy się pracownikowi, gdy ten przebywa na urlopie wypoczynkowym, ale jednocześnie regulamin nie określa, w jaki sposób winna ta premia być pomniejszona.

Szczegółowych wyjaśnień na temat ustalania pracownikom wynagrodzenia za miesiąc, w którym przebywali na urlopie wypoczynkowym udzieliła kontrolującą główna księgowa jednostki. Stanowią one załącznik nr 5 do protokołu.

Ponadto pracownikowi od dnia 01.04.2005 r. winien zostać naliczony dodatek za wysługę lat w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego.

Nadpłaty zaległego dodatku dokonano przy wynagrodzeniu za miesiąc sierpień 2005 r. ($1.450 \text{ zł} \times 5\% \times 4 \text{ m-ce} = 290,00 \text{ zł}$).

2) pracownik – poz. nr 3 tabeli

W miesiącu maju 2005 r. pracownik przepracował na II zmianie 72 godziny. Z tego tytułu wypłacono pracownikowi dodatek. Zgodnie z obowiązującymi przepisami pracownikowi zatrudnionemu w zmianowym systemie pracy za każdą godzinę pracy na drugiej zmianie może być przyznany dodatek w wysokości 10% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego. Stawkę godzinową wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszeregowania pracownika, określonego stawką miesięczną ustala się dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu.

Z listy płac wynika, iż za pracę na II zmianie pracownik otrzymał wynagrodzenie w wysokości 71,34 zł. Tymczasem z wyliczeń wynika, iż winno to być 59,76 zł. Z przedstawionej przez głównego księgowego dokumentacji wynika, iż składnik w wysokości 71,34 zł tworzą: dodatek za pracę na II zmianie w wysokości 59,76 zł oraz wyrównanie nadgodzin za m-c kwiecień 2005 r. w wysokości 11,58 zł.

Stwierdzono również, iż pracownikowi w sposób nieprawidłowy ustalono wysokość wyrównania nadgodzin za kwiecień 2005 r. Po podstawy obliczenia dodatku 100% przyjęto wysługę lat i dodatek za pracę w warunkach szkodliwych.

3) pracownik – poz. nr 4 tabeli

W miesiącu maju 2005 r. pracownik przepracował na II zmianie 96 godzin (88 + 8 godzin jako godziny nadliczbowe). Z listy płac wynika, iż za pracę na II zmianie pracownik otrzymał wynagrodzenie w wysokości 53,42 zł. Tymczasem z wyliczeń wynika, iż winno to być (za 88 godz./II zmiana) – 48,40 zł. Z przedstawionej przez głównego księgowego dokumentacji wynika, iż składnik na liście w wysokości 53,42 zł tworzą: dodatek za pracę na II zmianie w wysokości 48,40 zł oraz wyrównanie nadgodzin za miesiąc kwiecień 2005 r. – 5,02 zł. (48,40 + 5,02 zł = 53,42 zł).

Za 8 godzin nadliczbowych wypłacono pracownikowi dodatkowe wynagrodzenie. Na listę płac naniesiono je w dwóch składnikach: 13,82 zł – nadgodziny wyrównanie, i 88 zł – nadgodziny.

Stwierdzono również, iż pracownikowi błędnie ustalono podstawę do obliczenia dodatku 100% wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, przypadających w niedziele i święta nie będące dla pracownika dniami wolnymi, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy.

Za pracę w godzinach nadliczbowych, oprócz normalnego wynagrodzenia, przysługuje pracownikowi dodatek w wysokości 100% lub 50% wynagrodzenia (w zależności od tego, w jakich dniach wypracowano nadgodziny).

Zgodnie z Kodeksem pracy, ustalając wysokość normalnego wynagrodzenia, które pracownik powinien otrzymać za pracę w godzinach nadliczbowych, powinno się uwzględnić wynagrodzenie, jakie pracownik otrzymuje stale i systematycznie. Oznacza to, że uwzględnia się w nim nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także inne stałe składniki wynagrodzenia, np. dodatek funkcyjny, dodatek za staż pracy czy za pracę szkodliwą dla zdrowia.

Odrębnie oblicza się dodatek 100% za pracę w godzinach nadliczbowych, za pracę przypadającą w nocy, w niedziele i święta nie będące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy. Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczania takiego dodatku obejmuje jedynie wynagrodzenie pracownika, wynikające z jego osobistego zaszeregowania określonego stawką godzinową lub miesięczną.

Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych zostało ustalone w sposób prawidłowy, jednak nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku 100% (do podstawy wliczono wszystkie składniki wynagrodzeni otrzymywanego przez pracownika, a nie tylko wynagrodzenie wynikające z jego osobistego zaszeregowania określonego stawką miesięczną).

4) pracownik – poz. nr 6 tabeli

W miesiącu maju 2005 r. pracownik przepracował na II zmianie 96 godzin. Z listy płac wynika, iż za pracę na II zmianie pracownik otrzymał wynagrodzenie w wysokości 60,34 zł. Tymczasem z wyliczeń wynika, iż winno to być (za 96 godz./II zmiana) – 52,80 zł. Z przedstawionej przez głównego księgowego dokumentacji wynika, iż składnik na liście w wysokości 60,34 zł tworzą: dodatek za pracę na II zmianie w wysokości 52,80 zł oraz wyrównanie nadgodzin za miesiąc kwiecień 2005 r. – 7,54 zł. (52,80 + 7,54 zł = 60,34 zł).

Stwierdzono również, iż pracownikowi w sposób nieprawidłowy ustalono wysokość wyrównania nadgodzin za kwiecień 2005 r. Po podstawy obliczenia dodatku 100% przyjęto wysługę lat.

5) pracownik – poz. nr 7 tabeli

W miesiącu maju 2005 r. pracownik przepracował na II zmianie 88 godzin. Z listy płac wynika, iż za pracę na II zmianie pracownik otrzymał wynagrodzenie w wysokości 53,42 zł. Tymczasem z wyliczeń wynika, iż winno to być (za 88 godz./II zmiana) – 48,40 zł. Z przedstawionej przez głównego księgowego dokumentacji wynika, iż składnik na liście

w wysokości 53,42 zł tworzą: dodatek za pracę na II zmianie w wysokości 48,40 zł oraz wyrównanie nadgodzin za miesiąc kwiecień 2005 r. – 5,02 zł. (48,40 + 5,02 zł = 53,42 zł). Stwierdzono również, iż pracownikowi w sposób nieprawidłowy ustalono wysokość wyrównania nadgodzin za kwiecień 2005 r. Po podstawy obliczenia dodatku 100% przyjęto usługę lat .

6) pracownik – poz. nr 9

W miesiącu maju 2005 r. pracownik przepracował w porze nocnej (III zmiana) – 32 godziny. Z tego tytułu otrzymał wynagrodzenie w wysokości 35,20 zł (na liście płac – dodatek 20% za godz. nocne).

Zgodnie z § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61 poz. 708 z późn. zm.) pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego, nie niższy jednak od dodatku ustalonego na podstawie art. 151 . 8 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

Wynagrodzenie zasadnicze pracownika ustalono w wysokości 880,00 zł. Minimalne wynagrodzenie o którym mowa w Kodeksie pracy w 2005 r. – 849,00 zł. Jako podstawę obliczenia dodatku za pracę w godzinach nocnych wzięto kwotę korzystniejszą dla pracownika, tj. 880,00 zł .

$880,00 \text{ zł} : 160 \text{ h} = 5,50 \text{ zł} \times 20\% = 1,10 \times 32 \text{ godziny przepracowane w porze nocnej} = 35,20 \text{ zł}.$

Nie wniesiono zastrzeżeń do ustalonego wynagrodzenia.

Czerwiec 2005 r.

1) pracownik – poz. nr 2 tabeli

W miesiącu czerwcu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 3 dni (24 godziny). Nominalny czas pracy 176 godzin, przepracowany 152 godziny.

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

- płaca zasadnicza – 1.253,24 zł; - dodatek funkcyjny – 250,00 zł; - premia – 313,06 zł; - nagroda roczna – 950,00 zł, – 250,80 zł wynagrodzenie urlopowe,

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 196,76 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc czerwiec 2005 r. premia w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 25% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 1.450,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

Wyjaśnień w tej sprawie udzieliła główna księgowa. Stanowią one załącznik **nr 5** do protokołu.

2) pracownik – poz. nr 4 tabeli

W miesiącu czerwcu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 6 dni.

Nominalny czas pracy w czerwcu 2005 r. – 176 godzin, czas przepracowany przez pracownika – 128 godzin; urlop wypoczynkowy – 48 godzin.

Biorąc pod uwagę powyższe pracownik otrzymał wynagrodzenie jak niżej (składniki zgodnie z listą płac):

- płaca zasadnicza - 640,00 zł; - wysługa lat - 52,80 zł; premia (20% wynagrodzenia zasadniczego) - 128,00 zł; dodatek za pracę na II zmianie - 52,00 zł; wynagrodzenie urlopowe - 321,12 zł; dodatek za godziny nocne 100% - 30,00 zł; nagroda roczna - 700,00 zł; nadgodziny wyrównanie - 4,80 zł.

Ustalono:

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 240,00 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc czerwiec 2005 r. premia w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 20% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 880,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

Wyjaśnień w tej sprawie udzieliła główna księgowa. Stanowią one załącznik **nr 5** do protokołu.

3) pracownik – poz. nr 6 tabeli

W miesiącu czerwcu 2005 r. pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie za miesiąc czerwiec jak niżej:

- płaca zasadnicza - 410,72 zł; - wysługa lat - 36,96 zł; - premia do 20% wynagrodzenia zasadniczego - 41,07 zł; - dodatek za pracę na II zmianie - 36,00 zł; - wynagrodzenie chorobowe - 411,68 zł; wysługa nieoskładkowana - 42,24 zł; - nagroda roczna - 500,00 zł.

Ustalono:

- pracodawca przyznał pracownikowi (zgodnie z regulaminem wynagradzania) premię w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płacy, wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosi - 880,00 zł. Premia w miesiącu czerwcu 2005 r. naliczona została pracownikowi w oparciu o pomniejszone wynagrodzenie zasadnicze (z powodu przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim).

Wyjaśnień w tej sprawie udzieliła główna księgowa. Stanowią one załącznik **nr 5** do protokołu.

4) pracownik – poz. nr 7 tabeli

W miesiącu czerwcu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 5 dni.

Nominalny czas pracy w czerwcu 2005 r. - 176 godzin, czas przepracowany przez pracownika - 136 godzin; urlop wypoczynkowy - 40 godzin. W miesiącu czerwcu pracownik wypracował 4 nadgodziny (zgodnie z kartą pracy - płatny dodatkowo dodatek 100%).

Biorąc pod uwagę powyższe pracownik otrzymał wynagrodzenie jak niżej (zgodnie z listą płac):

- płaca zasadnicza - 680,00 zł; - wysługa lat - 52,80 zł; - premia do 20% wynagrodzenia zasadniczego - 136,00 zł; - dodatek za pracę na II zmianie - 28,00 zł; - wynagrodzenie urlopowe - 259,60 zł; - nagroda roczna - 600,00 zł; - dodatek za godz. nadliczb. - 40,00 zł; - wyrównanie nadgodz. - 4,80 zł.

Ustalono:

- pracodawca przyznał pracownikowi (zgodnie z regulaminem wynagradzania) premię w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płacy, wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosi - 880,00 zł. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 20% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 880,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

- błędnie zostało naliczone pracownikowi wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych.. Ustalając wysokość normalnego wynagrodzenia, które pracownik powinien otrzymać za pracę w godzinach nadliczbowych, powinno się uwzględnić wynagrodzenie,

jakie pracownik otrzymuje stale i systematycznie. Oznacza to, że uwzględnia się w nim nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także inne stałe składniki wynagrodzenia, np. dodatek funkcyjny, dodatek za staż pracy czy za pracę szkodliwą dla zdrowia. Tymczasem do podstawy obliczenia wynagrodzenia za nadgodziny wzięto tylko wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za staż pracy (nie uwzględniono premii). Wynagrodzenie za nadgodziny przeliczone i skorygowane zostało ponownie w miesiącu wrześniu 2005 r.

W inny sposób oblicza się dodatek 100% za pracę w godzinach nadliczbowych, za pracę przypadającą w nocy, w niedziele i święta nie będące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy. Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczania takiego dodatku obejmuje jedynie wynagrodzenie pracownika, wynikające z jego osobistego zaszerogowania określonego stawką godzinową lub miesięczną.

Nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku 100% (do podstawy obliczenia dodatku 100%, oprócz wynagrodzenia zasadniczego wliczono także dodatek za staż pracy).

5) pracownik – poz. nr 9 tabeli

W miesiącu czerwcu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 1 dzień.

Nominalny czas pracy w czerwcu 2005 r. – 176 godzin, czas przepracowany przez pracownika – 168 godzin; urlop wypoczynkowy – 8 godzin. W miesiącu czerwcu pracownik wypracował 8 nadgodziny (zgodnie z kartą pracy – płatny dodatkowo dodatek 100%).

Biorąc pod uwagę powyższe pracownik otrzymał wynagrodzenie jak niżej (zgodnie z listą płac):

- płaca zasadnicza – 840,00 zł; - wysługa lat – 44,00 zł; - premia do 20% wynagrodzenia zasadniczego – 88,00 zł; dodatek za pracę na II zm. – 24,00 zł; dodatek za pracę na III zmianie (nocny) – 40,00 zł; - wynagrodzenie za nadgodziny – 80,00 zł; - nadgodziny wyrównanie – 4,00 zł; - wynagrodzenie urlopowe – 51,12 zł; - nagroda roczna – 600,00 zł.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- błędnie zostało naliczone pracownikowi wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych.. Ustalając wysokość normalnego wynagrodzenia, które pracownik powinien otrzymać za pracę w godzinach nadliczbowych, powinno się uwzględnić wynagrodzenie, jakie pracownik otrzymuje stale i systematycznie. Oznacza to, że uwzględnia się w nim nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także inne stałe składniki wynagrodzenia, np. dodatek funkcyjny, dodatek za staż pracy czy za pracę szkodliwą dla zdrowia. Tymczasem do podstawy obliczenia wynagrodzenia za nadgodziny wzięto tylko wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za staż pracy (nie uwzględniono premii).

Nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku 100% (do podstawy obliczenia dodatku 100%, oprócz wynagrodzenia zasadniczego wliczono także dodatek za staż pracy). Sposób obliczenia dodatku 100% - powyżej .

6) pracownik – poz. nr 10 tabeli

W miesiącu czerwcu pracownik wypracował 7 nadgodzin (zgodnie z kartą pracy – płatny dodatkowo dodatek 100%).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- błędnie zostało naliczone pracownikowi wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych.. Ustalając wysokość normalnego wynagrodzenia, które pracownik powinien otrzymać za pracę w godzinach nadliczbowych, powinno się uwzględnić wynagrodzenie, jakie pracownik otrzymuje stale i systematycznie. Oznacza to, że uwzględnia się w nim nie tylko wynagrodzenie zasadnicze, ale także inne stałe składniki wynagrodzenia, np. dodatek funkcyjny, dodatek za staż pracy czy za pracę szkodliwą dla zdrowia. Tymczasem do

podstawy obliczenia wynagrodzenia za nadgodziny wzięto tylko wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za staż pracy (nie uwzględniono premii). Korekty naliczenia wynagrodzenia za godziny nadliczbowe dokonano w miesiącu wrześniu 2005 r.

Sierpień 2005 r.

1) pracownik – poz. nr 2 tabeli

W miesiącu sierpniu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 3 dni (24 godziny). Nominalny czas pracy 176 godzin, przepracowany czas pracy - 152 godziny.

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

- płaca zasadnicza – 1.253,24 zł; - dodatek funkcyjny – 250,00 zł; - premia – 313,06 zł; - wysługa lat 72,50; wynagrodzenie urlopowe – 249,60 zł wynagrodzenie urlopowe; - wyrównanie – 290,00 zł.

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 196,76 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc czerwiec 2005 r. premia w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 25% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 1.450,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

2) pracownik – poz. nr 3 tabeli

W miesiącu sierpniu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 10 dni (80 godzin). Nominalny czas pracy 176 godzin, przepracowany czas pracy - 96 godzin.

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

- wynagrodzenie zasadnicze – 725,20 zł; - premia (20% wynagrodzenia zasadniczego) – 145,04 zł; - wysługa lat 93,10; wynagrodzenie urlopowe – 787,20 zł; - dodatek za pracę na II zmianie – 72,96 zł, - dodatek za pracę w warunkach szkodliwych – 15,36 zł

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 604,80 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc sierpień 2005 r. premia w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 20% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 1.330,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

3) pracownik – poz. nr 4 tabeli

W miesiącu sierpniu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 1 dzień (8 godzin). Nominalny czas pracy 176 godzin, przepracowany czas pracy - 168 godzin.

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

- płaca zasadnicza – 840,00 zł; - premia (20% wynagrodzenia zasadniczego) – 168 zł; - wysługa lat – 52,80 zł; wynagrodzenie urlopowe – 53,60 zł; - dodatek za pracę na II zmianie – 56,00 zł.

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 40,00 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc sierpień 2005 r. premia w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi

warunkami płac premia 20% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi – 880,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

4) pracownik – poz. nr 5 tabeli

W miesiącu sierpniu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 7 dni (56 godzin). Nominalny czas pracy 176 godzin, przepracowany czas pracy - 120 godzin.

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

- płaca zasadnicza – 906,64 zł; - premia (20% wynagrodzenia zasadniczego) – 181,33 zł; - wysługa lat – 252,70 zł ; wynagrodzenie urlopowe – 520,80 zł ; - dodatek za pracę na II zmianie – 79,04 zł, - dodatek za pracę w warunkach szkodliwych – 19,20 zł .

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 423,36 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc sierpień 2005 r. premia w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 20% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi - 1.330,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

6) pracownik – poz. nr 7 tabeli

W miesiącu sierpniu 2005 r. pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 19 dni (72 godziny). Nominalny czas pracy 176 godzin, przepracowany czas pracy - 104 godziny.

Z tego tytułu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie brutto jak niżej (składniki płac z listy płac:

- płaca zasadnicza – 520,00 zł; - premia (20% wynagrodzenia zasadniczego) – 104,00 zł; - wysługa lat 52,80; wynagrodzenie urlopowe – 462,96 zł ; - dodatek za pracę na II zmianie – 28,00 zł.

Wynagrodzenie zasadnicze na liście płac jest pomniejszone o 360,00 zł w porównaniu z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym przez pracodawcę w dniu 27.04.2005 r.

Zgodnie z ustalonymi warunkami płac, pracownikowi została przyznana za miesiąc sierpień 2005 r. premia w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ustalonymi warunkami płac premia 20% winna zostać obliczona od kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznanego pracownikowi – 880,00 zł, a nie od kwoty wynagrodzenia zasadniczego pomniejszonego.

Listy płac sporządzane są komputerowo przez Program Płacowy KSP-LOGOTECH.

Listy płac zatwierdzone są przez dyrektora GOS (podpis, pieczęć i data) oraz podpisane przez osobę sporządzającą listę. W dokumentacji księgowego znajdują się dokumenty źródłowe, będące podstawą naliczenia wysokości wynagrodzenia (angaże pracowników, wykaz 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 .

Wypłata wynagrodzeń na konto pracowników:

- maj 2005 – 30.05.2005 r. (WB 72)
- czerwiec 2005 – 28.06.2005 r. (WB 89)
- sierpień 2005 r. – 27.08.2005 r. (WB 123)

Odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych:

- maj 2005 r. – 16.06.2005 r. (WB 84)
- czerwiec 2005 r. – 19.07.2005 r. (WB 100)
- sierpień 2005 r. – 06.09.2005 r. (WB 129)

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono w terminie.

Składki na ubezpieczenia społeczne:

- maj 2005 r. – 03.06.2005 r. (WB 76)
- czerwiec 2005 r. – 30.06.2005 r. (WB 91)
- sierpień 2005 r. – 30.08.2005 r. (WB 124)

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzono w terminie.

Wyplacone wynagrodzenie brutto (łącznie z nagrodami i ryczałtami samochodowymi):

- maj 2005 r. – 15.364,16 zł
- czerwiec 2005 r. – 21.654,19 zł
- sierpień 2005 r. – 14.578,65 zł

2.3.2. Warunki ustalania oraz sposoby dokonywania zwrotu kosztów używania samochodów osobowych do celów służbowych dojazd lokalnych.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie wykonuje czynności służbowe w granicach gminy, korzystając do tego celu z własnego samochodu. Zasady zwrotu kosztów reguluje Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. (Dz. U. z 2002, Nr 27, poz 271 z późn. zmianami)

Koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 km przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż:

1. dla samochodu osobowego
 - a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,4894 zł
 - b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,7846 zł

15 stycznia 2004 r. została zawarta umowa o używanie samochodu osobowego stanowiącego własność prywatną do celów służbowych pomiędzy Wójtem Gminy Mszana a Dyrektorem Gminnego Ośrodka sportu w Mszanie gdzie określono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne, który wynosi 200 km .

Zgodnie z zapisami umowy pracownik składa oświadczenie o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych w przejazdach lokalnych do dnia 28 każdego miesiąca.

Oświadczenie powinno zawierać:

- dane dotyczące pojazdu – pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny,
- ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- ilość dni, w którym pracownik nie dysponowała pojazdem do celów służbowych.

Kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Ustaleń kontrolnych dokonano w oparciu o:

- wydruk kartoteki konta 130-WW-92604-441 – Podróże służbowe krajowe
- umowę o używanie pojazdu nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych

- listy obecności w pracy
- oświadczenia dyrektora
- listę wypłaty wynagrodzenia ze składnikiem ryczałtu samochodowego

Kontrolą objęto wypłacone ryczałty samochodowe w okresie od sierpnia do października 2005 r.

Wydatki zestawiono w **tabeli Nr 2** stanowiącą załącznik **nr 6** do protokołu obejmującą analizę wypłaconych ryczałtów samochodowych .

Stwierdzono:

1. Oświadczenia za korzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych przedkładane są do realizacji finansowej w terminie do dnia 28 każdego miesiąca.
2. Ustalono, iż za miesiąc październik 2005 r. nie został wypłacony dyrektorowi ryczałt samochodowy w związku z nieprzedłożeniem oświadczenia za używanie samochodu własnego do celów służbowych .
3. Ryczałt samochodowy za miesiąc sierpień 2005 r. został przelany wraz z wypłatą wynagrodzenia w dniu 27.08.2005 r. w wysokości 127,12 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 123 z dnia 27.08.2005 r.
4. Ryczałt samochodowy za miesiąc wrzesień 2005 r. został przelany wraz z wypłatą wynagrodzenia w dniu 27.09.2005 r. w wysokości 34,74 zł, co ma odzwierciedlenie w kartotece konta oraz wyciągu bankowym WB 132 z dnia 27.09.2005 r.

Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju.

Stosownie do art. 77 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (Dz.U. Nr 21 z 1998, poz. 94 z późn. zm.), pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową. Zasady zwrotu poniesionych kosztów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. z 2002, Nr 236, poz.1990 z późn. zm.)

Kontroli poddane zostały poniesione wydatki w okresie od 01.08.2005 r. do 31.10.2005 r. z tytułu podróży służbowych krajowych pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie, na podstawie kartoteki konta oraz Rejestru poleceń wyjazdów służbowych.

Tabela Nr 3 stanowi załącznik **nr 7** do protokołu, zawiera wykaz zrealizowanych podróży służbowych krajowych na podstawie kartoteki konta 130-WW-92604-4410 .

W tabeli ujęto szczegółową analizę rozliczenia delegacji na podstawie kartoteki konta, Rejestru poleceń wyjazdów służbowych oraz z zapisów i rozliczenia kosztów podróży na poleceniu wyjazdu służbowego .

W trakcie kontroli ustalono:

Każde „polecenie wyjazdu służbowego” odnotowywane jest w Rejestrze poleceń wyjazdów służbowych.

Kontrolowane „polecenia wyjazdów służbowych” sprawdzane były pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym a także zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Każdy wyjazd służbowy pracownika potwierdzony był adnotacją zaopatrzoną pieczęcią i podpisem. Ponadto z pracownikami, którzy do podróży służbowej wykorzystywali własny prywatny środek transportu, podpisano stosowne umowy, które znajdują się w aktach osobowych pracowników.

Jako nieprawidłowość wskazano fakt, iż na kontrolowanych „poleceniach wyjazdów służbowych” brakowało daty przedłożenia delegacji przez pracownika.

2.4. Wydatki bieżące

Prowadzenie rachunkowości jednostki zostało przyjęte i opracowane w postaci „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie” wprowadzone zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 5 z dnia 31 sierpnia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w GOS w Mszanie.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „Program ewidencji finansowo-księgowej – ANCO”. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości. System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie - w ujęciu analitycznym i syntetycznym
- prowadzenie sprawozdań z wykonania planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków w miesiącach od kwietnia do lipca 2005 r.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

§ 4260 – Zakup energii

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Kontrolą objęto faktury i rachunki zaewidencjonowane w podanych miesiącach oraz kartoteki kont 130. Ustaleń dokonano w oparciu o wydruki kart kont księgowych, faktury, rachunki, czeki i wyciągi bankowe.

Analiza wydatków bieżących w 2005 r.

Dział 926 Rozdział 92604 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Konto 130-WW-92604-4210-01 – Środki uzdatniania wody

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
----	---------------------	---------------	-------------	-----------------	---------------	----------------	----------------

1.	WB 47	S1/20150295 z 21.03.2005	22.03.2005	1.295,00	Ziemia okrzemkowa	04.04.2005	07.04.2005
2.	WB 56	FV 243/04/05 z 14.04.2005	14.04.2005	921,98	Śr. uzdatniania wody	28.04.2005	28.04.2005
3.	WB 76	FV 331/05/05 z 23.05.2005	24.05.2005	921,98	Śr. uzdatniania wody	07.06.2005	03.06.2005
4.	WB 98	FV 430/07/05 z 04.07.2005	04.07.2005	921,98	Śr. uzdatniania wody	18.07.2005	14.07.2005

Konto 130-WW-92604-4210-02 – Środki czystości

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
5.	WB 55	01/0349/05 z 04.04.2005	04.04.2005	558,20	Środki czystości	18.04.2005	19.04.2005 przekr. terminu
6.	WB 59	/00265/04/05 z 26.04.2005	26.04.2005	49,02	Środki czystości	Płatne gotówką	04.05.2005
7.	WB 71	FA 7007/05 z 18.05.2005	18.05.2005	83,60	Reklamówki jednorazowe	25.05.2005	24.05.2005
8.	WB 99	FA 245587 z 07.07.2005	15.07.2005	333,92	Środki czystości	14.07.2005	18.07.2005
9.	WB 101	FA 01/765/05 z 13.07.2005	13.07.2005	707,38	Środki czystości	27.07.2005	21.07.2005

130-WW-92604-421-03 – Środki biurowe

10.	WB 56	FA 0983/05/V z 19.04.2005	19.04.2005	68,44	Materiały biurowe	03.05.2005	28.04.2005
11.	WB 56	5334/05 z 18.04.2005	18.04.2005	180,00	Niszczarka	25.04.2005	28.04.2005 przekr. terminu
12.	WB 71	700705 z 18.05.2005	18.05.2005	71,62	Papier do drukarki	25.05.2005	24.05.2005
13.	WB 71	7007/05 z 18.05.2005	18.05.2005	38,50	Folia do laminowania	25.05.2005	24.05.2005
14.	WB 76	F1501/2005 z 21.05.2005	23.05.2005	400,00	drukarka	04.06.2005	03.06.2005
15.	WB 82	FA 1368/05/V z 01.06.2005	01.06.2005	45,14	Papie do komputera	15.06.2005	13.06.2005
16.	WB 82	1421/2005/V z 07.06.2005	07.06.2005	41,48	Mysz do komputera	21.06.2005	13.06.2005
17.	WB 89	459/2005 z 17.06.2005	20.06.2005	367,56	Materiały biurowe	24.06.2005	28.06.2005 przekr. terminu
18.	WB 89	9042/05 z 24.06.2005	24.06.2005	52,80	okładki	01.07.2005	28.06.2005
19.	WB 99	53/2005 z 30.06.2005	Brak daty wpływu	5,40	Materiały biurowe	Płatne przelewem	18.07.2005

Konto 130-WW-92604-4210-05 – Prenumerata i książki

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
20.	WB 46	2005/0050037 z 25.03.2005	15.04.2005	270,00	prenumerata	09.04.2005	06.04.2005
21.	WB 53	255009533 z 07.04.2005	13.04.2005	2.299,99	Pr. vademecum	21.04.2005	19.04.2005

Konto 130-WW-92604-4210-07 – Pozostałe zakupy

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
22.	WB 56	FA 604/05 z 19.04.2005	20.04.2005	240,00	Filtry do wentylacji	03.05.2005	28.04.2005
23.	WB 56	FA 253/05 z 18.04.2005	18.04.2005	38,80	Paliwo do kosiarki	25.04.2005	28.04.2005 przekr. terminu
24.	WB 68	22/05/2005 z 12.05.2005	16.05.2005	126,54	Materiały do naprawy	26.05.2005	19.05.2005
25.	WB 70	Rach 86/05 z 22.05.2005	22.05.2005	20,00	kwiaty	Płatne gotówką	23.05.2005
26.	WB 71	354/05 z 19.05.2005	19.05.2005	29,40	Paliwo do kosiarki	25.05.2005	24.05.2005
27.	WB 80	F 0528/2005 z 04.06.2005	08.06.2005	400,00	Sprzęt i odzież	Płatne gotówką	09.06.2005
28.	WB 98	1076/G/07/05 z 13.05.2005	14.07.2005	40,80	Paliwo do kosiarki	Płatne przelewem	14.07.2005

Dział 926 Rozdział 92604 § 4260 – Zakup energii**Konto 130-WW-92604-4260-01 – Energia elektryczna**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
29.	WB 53	9196/0305/R z 31.3.2005	11.04.2005	3.852,49 Vat 847,55	Energia elektryczna	20.04.2005	19.04.2005
30.	WB 68	12037/0405/R z 30.04.2005	09.05.2005	3.795,32 Vat 834,32	Energia elektryczna	20.05.2005	19.05.2005
31.	WB 82	15547/0505/R z 31.05.2005	08.06.2005	4.354,64 Vat 958,02	Energia elektryczna	20.06.2005	13.06.2005
32.	WB 99	20123/0605/R z 30.06.2005	08.07.2005	3.476,89 Vat 764,92	Energia elektryczna	20.07.2005	18.07.2005

Konto 130-WW-92604-4260-02 – Woda

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
33.	WB 53	007379/2005 z 31.03.2005	11.04.2005	1.901,20 Vat 133,08	Woda	21.04.2005	19.04.2005
34.	WB 68	008411/2005 z 30.04.2005	09.05.2005	517,18 Vat 36,20	Woda	21.05.2005	19.05.2005
35.	WB 99	010457/2005 z 30.06.2005	08.07.2005	2.828,12 Vat 197,97	Woda	21.07.2005	18.07.2005

Konto 130-WW-92604-4260-03 – Gaz

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
----	---------------------	---------------	-------------	-----------------	---------------	----------------	----------------

36.	WB 53	15/2005/1318 z 31.03.2005	07.04.2005	8.185,73	Gaz	21.04.2005	19.04.2005
37.	WB 68	16/2005/1318 z 30.04.2005	09.05.2005	5.801,94	Gaz	23.05.2005	19.05.2005
38.	WB 82	17/2005/1318 z 31.05.2005	06.06.2005	5.192,92	Gaz	21.06.2005	13.06.2005
39.	WB 99	18/2005/1318 z 30.06.2005	06.07.2005	3.828,91 833,55	Gaz	21.07.2005	18.07.2005

Dział 926 Rozdział 92604 § 4270 – Zakup usług remontowych

Konto 130-WW-80101-4270 – zakup usług remontowych

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
40.	WB 55	124/2005 z 11.04.2005	11.04.2005	151,90 Vat 33,42	Szklenie szyby	25.04.2005	19.04.2005
41.	WB 73	FV0079/05 z 24.05.2005	30.05.2005	673,29 Vat 148,12	Naprawa grzałek do sauny	31.05.2005	31.05.2005
42.	WB 101	1765/05 z 13.07.2005	18.07.2005	1.550,00 Vat 341,00	Naprawa kotła C.O.	27.07.2005	21.07.2005
43.	PK 76/07/05	FV105/05 Z 01.07.2005	01.07.2005	225,00 Vat 49,50	Naprawa grzałek do sauny	08.07.2005	08.07.2005

W trakcie kontroli ustalono:

1. W trakcie kontroli stwierdzono przekroczenie terminu zapłaty faktury

a) pozycja nr 5 w tabeli

Fak 01/0349/05 z dnia 04.04.2005 r. na kwotę 558,20 zł:

- data wpływu do jednostki – 04.04.2005 r.
- termin płatności faktury – 18.04.2005 r.
- data zapłaty faktury – 19.04.2005 r.

b) pozycja nr 11 w tabeli

Fak 5334 z dnia 18.04.2005 r. na kwotę 180,00 zł:

- data wpływu do jednostki – 18.04.2005 r.
- termin płatności faktury – 25.04.2005 r.
- data zapłaty faktury – 28.04.2005 r.

c) pozycja nr 17 w tabeli

Fak 459/2005 z dnia 17.06.2005 r. na kwotę 367,56 zł:

- data wpływu do jednostki – 20.06.2005 r.
- termin płatności faktury – 24.06.2005 r.
- data zapłaty faktury – 28.06.2005 r.

d) pozycja nr 23 w tabeli

Fak 253/05 z dnia 18.04.2005 r. na kwotę 38,80 zł:

- data wpływu do jednostki – 18.04.2005 r.
- termin płatności faktury – 25.04.2005 r.
- data zapłaty faktury – 28.04.2005 r.

2. Podczas kontroli stwierdzono, iż faktura za gaz Nr HSWO /FB/18/2005/0001318 z dnia 30.06.2005 opiewała na kwotę brutto 4.622,46 zł . W dniu 18.07.2005 została zapłacona w wysokości 4.662,46 zł . Nastąpiła nadpłata w wysokości 40,00 zł. Różnica została rozliczona w następnym miesiącu przy zapłacie faktury nr HSWO/FB/19/2005/0001318. Brutto faktury wynosiło 3.831,39 zł , zapłata została uiszczona w wysokości 3.791,39 zł w dniu 17.08.2005 r.
3. W księgach rachunkowych jednostka dokonuje zapisów w sposób trwały z podaniem daty dokonania operacji gospodarczej, określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, opisem operacji, datą zapisu oraz oznaczeniem kont, których operacja dotyczy.

Kontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub

2.5. Gospodarka składnikami majątkowymi

Zarządzeniem nr 5/2004 Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu w Mszanie z dnia 31.08.2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową zatwierdzono i wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla GOS Mszana, który stanowi zał. nr 1 do w/w Zarządzenia, natomiast szczegółowe zasady gospodarki majątkiem jednostki zostały zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej zał. nr 3 do wspomnianego Zarządzenia.

Zgodnie z pkt 1 w/w planu kont majątek trwały ewidencjonuje się na kontach:

- 011 środki trwałe
- 013 pozostałe środki trwałe
- 014 zbiory biblioteczne
- 020 wartości niematerialne i prawne

Ewidencji szczegółowej prowadzonej do w/w kont służą założone księgi inwentarzowe: osobno dla konta 011 oraz jedna wspólna dla kont 013 i 020. Ponadto dla środków trwałych o wartości nie przekraczającej 5 % wartości środka trwałego /tj. 175 zł/ prowadzona jest ilościowa księga inwentarzowa. Dodatkowo do konta 011 prowadzi się karty kontowe środków trwałych, gdzie wykazuje się wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacyjną roczną oraz wartość umorzenia miesięcznego.

Ewidencji umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą następujące konta:

- 071 umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Umorzenia środków trwałych dokonuje się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Dla środków trwałych

z konta 011 stosuje się prawidłowe stawki amortyzacyjne, a umorzenie za rok 2005 naliczone zostało poprawnie.

W kontrolowanej jednostce w obrocie środkami trwałymi stosuje się dokumenty OT oraz PT co jest zgodne z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Sportu w Mszanie.

Stany poszczególnych kont przedstawiają się jak niżej:

011 – środki trwałe

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	297.714,53
Przychody	692.133,00
Rozchody	8.146,07
Saldo na 31.12.2005 r.	981.701,46

013 – pozostałe środki trwałe

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	122.285,29
Przychody	20.574,05
Saldo na 31.12.2005 r.	142.859,34

014 – zbiory biblioteczne

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	37,00
Saldo na 31.12.2005 r.	37,00

020 – wartości niematerialne i prawne

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	3.008,52
Przychody	989,71
Rozchody	312,32
Saldo na 31.12.2005 r.	3.685,91

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	58.095,76
Umorzenie śr. trwałych przekaz. przez UG	335.718,09
Umorzenie za 2005 r.	73.916,39
Wyks. umorzenia śr. trw.	
Przeniesionych do ewid. 013	8.146,07
Saldo na 31.12.2005 r.	459.584,17

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	125.330,81
Saldo na 31.12.2005 r.	146.582,25

Załączniki do protokołu:

Załącznik nr 1 – Raport kasowy nr 12/2006

Załącznik nr 2 – Wyjaśnienia Dyrektora GOS w sprawie niezgodności stanu kasy

Załącznik nr 3 – Tabela nr 1 – wynagrodzenia pracowników GOS

Załącznik nr 4 – Wyjaśnienia głównej księgowej nt. sposobu obliczania wynagrodzenia urlopowego

Załącznik nr 5 – Wyjaśnienia głównej księgowej nt. sposobu obliczania wysokości przysługującej premii w danym miesiącu

Załącznik nr 6 – Tabela nr 2 – analiza wypłaconych ryczałtów samochodowych

Załącznik nr 7 – Tabela nr 3 – wykaz zrealizowanych poleceń podróży służbowych

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 2/2006.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana :

Zespół kontrolujący:

1. mgr inż. Mirosław Banak – Dyrektor GOS

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca
Zespołu

2. mgr Weronika Serwotka-Blokesz – Główny Księgowy

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu

3. Mirosława Marcisz – członek Zespołu