

Zespół Audytu i Kontroli Finansowej
Urząd Miasta Żory

Żory, 30.12.2009r.

ARKUSZ USTALEŃ

z przeprowadzonej kontroli co najmniej 5% wydatków 2008 roku.

Jednostka kontrolowana:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36A

Kierownictwo jednostki:

- a) Dyrektorem MOSiR jest Pan Arkadiusz Stanula zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od 28 stycznia 2002r. do 27 stycznia 2007r. (Uchwała nr 76/III/02 Zarządu Miasta Żory z dnia 16.01.2002r.). Dnia 26.01.2007r. umowę przedłużono na okres 3 lat do 27 stycznia 2010r. (pismo znak OR.RKA.EG.1130/07). Dyrektor działa w oparciu o udzielone mu przez Prezydenta Miasta Żory pełnomocnictwo z dnia 11.06.2007r. (pismo znak OR.0130-4/07).
- b) Głównym księgowym od dnia 01.01.2004r. jest Pani Hanna Nowak zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony od 20 listopada 1992r., której powierzono obowiązki głównego księgowego pismem z dnia 01.02.2006r. na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

Zakres kontroli:

1. Rachunkowość.
2. Wydatki płacowe i pochodne - premie pracowników.

Przeprowadzone czynności i dokumentacja.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie dostarczonej przez jednostkę dokumentacji w odpowiedzi na pismo Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej nr ZAiK.0114-6/09 z dnia 29.06.2009r.

Ustalenia:

1. Rachunkowość.

Kontroli dokonano na podstawie dokumentów:

- Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2008r. – załącznik nr 1 do protokołu
- Zestawienie obrotów i sald syntetyczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru MOSIR8: Jednostka budżetowa 2008, dokumenty razem z niezatwierdzonymi – wydruk z 28.12.2009r.
- Zestawienie obrotów i sald analityczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru MOSIR8: Jednostka budżetowa 2008, dokumenty razem z niezatwierdzonymi – wydruk z 28.12.2009r.

- Zestawienie obrotów i sald syntetyczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru SPEC5: Rachunek Dochodów Własnych 2008, dokumenty razem z niezatwierdzonymi – wydruk z 28.12.2009r.
- Zestawienie obrotów i sald analityczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru SPEC5: Rachunek Dochodów Własnych 2008, dokumenty razem z niezatwierdzonymi – z 28.12.2009r.
- Zestawienie obrotów i sald syntetyczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru FSS8: Fundusz Świadczeń Socjalnych 2008, dokumenty razem z niezatwierdzonymi – wydruk z 28.12.2009r.
- Zestawienie obrotów i sald analityczne za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. rejestru FSS8: Fundusz Świadczeń Socjalnych 2008, dokumenty razem z niezatwierdzonymi – z 28.12.2009r.
- Wyciągi bankowe rachunków bankowych z 31.12.2008r.: nr 250 dot. r-ku 06...3725, nr 2 dot. r-ku 56...3204, nr 241 dot. r-ku 40...4072, nr 89 dot. r-ku 81...3733
- Dziennik obrotów Jednostki Budżetowej 2008 za okres od 01.12.2008r. do 31.12.2008r. – wydruk z dnia 13.07.2009r.
- PK z 18.03.2009r. (dokument nr 1149)
- Faktura VAT nr FN/0026/08 z 12.08.2008r. (dokument Z/1022/08)

Sprawdzono:

1. Czy księgi rachunkowe są:

- 1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiazana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;
- 3) wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz czy są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym;
- 4) kompletne, tzn. wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

2. Czy zestawienia obrotów i sald zawierają:

- 1) symbole lub nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

3. Czy przedłożone dowody księgowe są:

- rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują,
- wolne od błędów rachunkowych,
- kompletne, zawierające co najmniej:
 - 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
 - 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
 - 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
 - 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;

- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
 - 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. Czy zapisy w księgach rachunkowych zawierają co najmniej:
- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
 - 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
 - 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji;
 - 4) kwotę i datę zapisu;
 - 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia bilansu jednostki na dzień 31.12.2008r. – załącznik nr 1.
- Wykazane w bilansie wartości aktywów i pasywów odpowiadają danym wynikającym z ksiąg rachunkowych.

Sprawozdawczość.

Kontroli dokonano na podstawie:

- Rb-27s sprawozdanie miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.
- Karty kontowe rejestru MOSIR8: Jednostka Budżetowa 2008 za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. odrębnie dla kont: 130-75023-092 D, 130-92605-097-D, 130-92605-083-D – wydruki z dnia 28.12.2009r.

Przedstawione sprawozdanie Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych w rozdziałach 75023, 92605 odzwierciedla stan ksiąg rachunkowych.

2. Wydatki płacowe i pochodne - premie pracowników.

W jednostce premie wypłacane są na podstawie obowiązującego Regulaminu przyznawania premii dla pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach będącego załącznikiem do regulaminu wynagradzania ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 97/08/27-10-2008 Dyrektora MOSiR z dnia 27.10.2008r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników – załącznik nr 2 do protokołu.

W regulaminie określono, że: „premia ma charakter uznaniowy”. Ponadto „Premię ustala się od 0% do 100% wynagrodzenia zasadniczego. Premia jest proporcjonalnie pomniejszana za okres pobierania wynagrodzenia chorobowego i wypadkowego oraz zasiłków: chorobowego, opiekuńczego, macierzyńskiego oraz świadczenia rehabilitacyjnego” (pkt 3 regulaminu).

Regulamin premiowania nie określa wielkości tworzonego funduszu.

W okresie objętym kontrolą:

- roczna płaca zasadnicza w całym 2008 roku wyniosła: 1.250.762,01 zł
- suma wypłaconych premii w 2008 roku wynosi: 183.880,98 zł

Wypłacone premie stanowią 14,70% funduszu płacy zasadniczej.

Zalecenia:

1. Dokonać zmiany Regulaminu premiowania poprzez określenie wielkości tworzonego funduszu premiowania – termin wykonania do 28.02.2010r.

Arkusze ustaleń sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po podpisaniu przez osobę kontrolującą oraz Prezydenta Miasta jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki, a drugi pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej.

Podpis osoby kontrolującej

Ewelina Nasiadka



31. 12. 2009

Data i podpis kierownika jednostki



PREZYDENT MIASTA

mgr Waldemar Socha
Prezydent Miasta

Otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36A
2. aa.