

PROTOKÓŁ

z kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie za okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie w okresie od 19.05.2021 r. do 15.09.2021 r.

Kontrolę przeprowadzili Pracownicy Urzędu Miasta w Gostyninie:

- 1 Bożena Sokołowska Skarbnik Miasta - nr upoważnienia BB.0052.42/2021 z dnia 19 maja 2021 r.,
- 2 Agnieszka Borowska Inspektor do spraw księgowości finansowej - nr upoważnienia BB.0052.43/2021 z dnia 19 maja 2021 r.,
- 3 Agnieszka Reichelt - Nyckowska Inspektor ds. płac - nr upoważnienia BB.0052.44/2021 z dnia 19 maja 2021 r.,
- 4 Anna Wilińska Zastępca Naczelnika Biura Organizacyjnego Burmistrza - nr upoważnienia - BB.0052.45/2021 z dnia 19 maja 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli gospodarki finansowej oraz spraw kadrowo-płacowych w Miejskim Ośrodku Sportów Wodnych i Zimowych i Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gostyninie w 2019 roku i 2020 roku, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie funkcjonował do dnia 30.04.2021 roku w formie samorządowego zakładu budżetowego przy ul. Sportowej 1 w Gostyninie na podstawie statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie nadanego Uchwałą Nr 160/XXVII/08 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 26 listopada 2008 r. Od 1.05.2021 roku jednostka została połączona z Miejskim Ośrodkiem Sportów Wodnych i Zimowych i funkcjonuje obecnie pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie w okresie objętym kontrolą funkcjonował jako samorządowego zakład budżetowy.

W okresie objętym kontrolą funkcję w jednostce pełnili:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie - Pan Wiesław Adamski na podstawie umowy o pracę z dnia 01.01.1994 r. w wymiarze 3/4 etatu (nadal).

Główny księgowy:

- Pani w okresie od 01.01.2019 r. do dnia 30.04.2020 r. i od dnia 01.09.2020 r. do 30.04.2021 w wymiarze ½ etatu.

- Pani od dnia 01.05.2020 r. do dnia 22.08.2020 r. w wymiarze ½ etatu.

Do prowadzenia księgi inwentarzowej środków trwałych – Dyrektor Pan Wiesław Adamski wyznaczył w załączniku nr. 9 § 2 ust. 10 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie regulacji gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie - własną osobę;

Do prowadzenia księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych wyznaczono Inspektora ds. administracyjno-gospodarczych, natomiast ustalono, że ewidencję ilościowo-wartościową prowadziła Pani - Starszy referent ds. administracyjno-gospodarczych;

W zakresie wynagrodzeń za imienne karty wynagrodzeń pracownika odpowiadała Pani

Główna Księgowa – w okresie zatrudnienia i Pani Główna księgową – w okresie zatrudnienia.

Ewidencję księgową w zakresie ksiąg pomocniczych w okresie kontrolowanym od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. prowadziły:

- Pani - Inspektor ds. administracyjno - biurowych (w okresie od 1.01.2019 r. do 31.05.2020 r.), na luźnych kartach kontowych prowadzonych ręcznie i w systemie komputerowym do kont 201, 221, 225, 229, 231 (tylko komputerowo), 234, 240, 400, 720-760;

- Pani - Główna księgową (w okresie od 01.06.2020 r. do 22.08.2020 r.); na luźnych kartach kontowych prowadzonych ręcznie i w systemie komputerowym do kont 201, 221, 225, 229, 231 (tylko komputerowo), 234, 240, 400, 720-760;

- Pani - Pomoc administracyjno-biurowa (w okresie od 22.08.2020 r. do 31.12.2020 r.) na luźnych kartach kontowych prowadzonych ręcznie i w systemie komputerowym do kont 201, 221, 225, 229, 231 (tylko komputerowo), 234, 240, 400, 720-760.

1.1. Przestrzeganie regulaminu wynagradzania pracowników MOSiR

Regulamin organizacyjny

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gostyninie w latach 2019 – 2020 wykonywał swoje zadania w oparciu o zapisy Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie, zmienionego

Zarządzeniem Nr 8/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 1/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

Regulamin określa przedmiot i zakres działania MOSiR, zadania i obowiązki pracowników, zasady współpracy między komórkami organizacyjnymi. Schemat organizacyjny jednostki stanowiący załącznik do Regulaminu organizacyjnego określa wykaz stanowisk podległych dyrektorowi, treść regulaminu w pkt. VI mówi zaś o komórkach organizacyjnych, których nie ma w schemacie.

Regulamin jest więc niespójny ze schematem, który odzwierciedla wykaz stanowisk w jednostce.

Regulamin pracy

Regulamin pracy określony został jako załącznik do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

Zapisy regulaminu spełniają wymogi art. 104¹ ustawy z dnia 2 czerwca 1974 r. kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

1.1.1. Zgodność umów o pracę z obowiązującym regulaminem wynagradzania

Kontrola ustaliła, że w jednostce zadania z zakresu prowadzenia spraw kadrowych nie zostały formalnie powierzone żadnemu pracownikowi.

W kontrolowanym okresie w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji obowiązywały poniższe regulaminy wynagradzania:

1. Zarządzenie Nr 3/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie;
2. Zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 1 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

Podstawą prawną dla Regulaminów wynagradzania pracowników samorządowych w latach 2019 – 2020 była ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), na podstawie której określa się wysokość wynagrodzenia oraz ustala kategorię zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk pracy w samorządzie.

Regulaminy wynagradzania MOSiR w sposób szczegółowy określają system wynagradzania, składniki wynagrodzenia, warunki przyznawania świadczeń związanych z pracą: premii, dodatku za wieloletnią pracę, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatkowe wynagrodzenia za pracę w nocy, dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych oraz nagród jubileuszowych i jednorazowej odprawy pieniężnej w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

W załącznikach do Regulaminu zawarte zostały:

1. Tabela wynagrodzenia zasadniczego.
2. Tabela dodatku funkcyjnego.
3. Wykaz stanowisk pracowników administracji i obsługi.

W MOSiR w 2019 roku zatrudnionych było 10 pracowników – 8,75 etatu, w 2020 r. 8 pracowników – 7,75 etatu. Stosunek pracy nawiązany w ramach umowy o pracę.

Przeprowadzono analizę umów o pracę czterech wybranych pracowników pod kątem ich zgodności z obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Kontrola wykazała, że:

1. **Starszy inspektor ds. administracyjno-gospodarczych** – zatrudniona w dniu 15 marca 1994 r. w wymiarze pełnego etatu na czas nieokreślony.

W Regulaminie wynagradzania z 2012 r., obowiązującym w 2019 r. nie uwzględniono stanowiska starszego inspektora ani wysokości wynagrodzenia na tym stanowisku.

Wynagrodzenie zasadnicze w 2019 r. : w dniu 01.01.2019 r. wynosiło: zasadnicze – 2380,00 zł; zmiana wynagrodzenia od 01.07.2019 r. zasadnicze – 2530,00 zł.;

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

W miesiącu grudniu do wynagrodzenia została doliczona kwota 500,00 zł., w aktach osobowych ani pod listą płac nie ma dokumentu wskazującego na tytuł prawny tej wypłaty.

Wypłatą w różnej wysokości objęto 5 pracowników jednostki w kwotach w przedziale 500,00 – 1200,00 zł

Wynagrodzenie zasadnicze w 2020 r. : z dniem 01.01.2020 r. wynagrodzenie zasadnicze wyniosło – 2750,00 zł.

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

W Regulaminie z 2020 również nie uwzględniono stanowiska starszego inspektora ani nie określono wysokości wynagrodzenia na tym stanowisku.

2. **Gospodarz obiektu/ pracownik obsługi** – zatrudniona od 01.09.2009 r. na stanowisku gospodarz obiektu, umowa zawarta na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Porozumieniem z dnia 08.04.2019 r. stanowisko zmieniono na stanowisko pracownik obsługi.

W Regulaminie wynagradzania z 2012 r. obowiązującym w 2019 r. nie uwzględniono stanowiska gospodarz obiektu i pracownik obsługi ani wysokości wynagrodzenia na tym stanowisku.

Określono stanowiska:

Kierownik obiektu – minimalna grupa wynagrodzenia XIII, wysokość wynagrodzenia (1400,00 – 3600,00) zł.

Obsługa obiektów – minimalna grupa wynagrodzenia VI, wysokość wynagrodzenia (1200,00 – 2300,00) zł.

Wynagrodzenie zasadnicze w 2019 r. w dniu 01.01.2019 r. wynosiło: zasadnicze – 2300,00 zł zmiana wynagrodzenia od 01.07.2019 r. zasadnicze – 2380,00 zł.

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

Wynagrodzenie zasadnicze w 2020 r. : z dniem 01.01.2020 r. wynagrodzenie zasadnicze wyniosło – 2600,00 zł.

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

W Regulaminie z 2020 r. uwzględniono stanowisko – obsługa obiektów z I minimalną grupą wynagrodzenia zasadniczego z wynagrodzeniem (2600,00 – 2600,00) zł.

3. Konserwator – zatrudniony od dnia 01.07.1993 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

W Regulaminie z 2012 r. obowiązującym w 2019 r. minimalna grupa wynagrodzenia zasadniczego na tym stanowisku to IX grupa i wynagrodzenie (1260,00 – 2.900,00).

Powyższe było niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które dla stanowiska pracownik konserwator określa V grupę zaszeregowania i minimalne wynagrodzenie w wysokości 1780,00 zł.

Wynagrodzenie w 2019 r. w dniu 01.01.2019 r. wynosiło: zasadnicze – 2540,00 zł; zmiana wynagrodzenia od 01.07.2019 r. zasadnicze – 2670,00 zł;

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

Wynagrodzenie w 2020 r. : z dniem 01.01.2020 r. wynagrodzenie zasadnicze wyniosło – 2800,00 zł.

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

W Regulaminie z 2020 r. uwzględniono stanowisko – konserwatora z II minimalną grupą wynagrodzenia zasadniczego z wynagrodzeniem (2620,00 – 2660,00) zł. Ustalone wynagrodzenie jest wyższe od określonego w Regulaminie dla stanowiska konserwator.

Powyższe było niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (t.j. Dz. U. z 2018. poz. 936 z późn. zm.), które dla stanowiska konserwator określa V minimalną grupę zaszeregowania z wynagrodzeniem 1780,00 zł.

4. Pracownik zaplecza sportowego zatrudniony od dnia 05.04.2019 r. na czas określony do 31.12.2019, a później od 01.01.2020 r. na czas określony do 31.12.2023 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

W Regulaminie z 2012 r., obowiązującym w 2019 r. nie uwzględniono stanowiska Pracownik zaplecza sportowego ani nie określono wysokości wynagrodzenia na tym stanowisku.

Wynagrodzenie w 2019 r. w dniu 05.04.2019 r. wynosiło: zasadnicze – 2300,00 zł;

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

Wynagrodzenie w 2020 r. : z dniem 01.01.2020 r. wynagrodzenie zasadnicze wyniosło – 2600,00 zł.

W aktach osobowych nie określono kategorii zaszeregowania pracownika.

W Regulaminie z 2020 r. nie uwzględniono stanowiska pracownik zaplecza sportowego ani nie określono wysokości wynagrodzenia na tym stanowisku.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) określa dla pracownika zaplecza sportowego VI kategorię zaszeregowania z minimalnym wynagrodzeniem 1800,00 zł.

Niespójność w nazewnictwie stanowisk w umowach o pracę z regulaminami wynagradzania oraz brak stanowisk ujętych w regulaminie wynagradzania uniemożliwia weryfikację zgodności wynagrodzeń określonych w umowach o pracę z Regulaminem wynagradzania.

W obydwu Regulaminach wynagradzania Tabela wynagrodzenia zasadniczego pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w części minimalna kwota w złotych nie odpowiada kwotom zawartym w I Tabeli Załącznika Nr 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Ponadto wykaz stanowisk pracowników administracji i obsługi stanowiący Załącznik Nr 3 do Regulaminu wynagradzania z 2012 r. oraz Załącznik Nr 3 do Regulaminu wynagradzania z 2020 r. określają minimalną grupę wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne niezgodne II Tabelą F Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Regulaminy wynagradzania obowiązujące w 2019 i 2020 roku nie są zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W Regulaminach wynagradzania nie określono maksymalnych grup zaszeregowania tylko maksymalną wysokość wynagrodzenia dla danego stanowiska w minimalnej kategorii zaszeregowania. W regulaminie nie ujęto wszystkich stanowisk, które zostały zawarte w umowach o pracę. W związku z czym nie ma podstawy ustalenia wysokości wynagrodzenia dla tych stanowisk, a tym samym ich zgodności z Regulaminem.

1.1.2. Prawidłowość naliczania składek zus i zaliczki na podatek dochodowy

Ubezpieczenia społeczne – ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, reguluje ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Ubezpieczenie zdrowotne reguluje ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o *podatku* dochodowym od osób fizycznych.

Kontroli prawidłowości naliczania składek zus i zaliczki na podatek dochodowy poddano wynagrodzenia za miesiąc:

styczeń 2019 r.:

na podstawie list płac nr 1/2019 u następujących pracowników:

razem wynagrodzenie jako podstawa ubez. społecznego – 2.564,00

ubezpieczenie emerytalne 250,25

ubezpieczenie rentowe 38,46

ubezpieczenie chorobowe 62,82

ubezpieczenie zdrowotne 199,12

zaliczka na PIT 160,00

na liście płac w kolumnie dodatek specjalny jest kwota 200,00 zł., brak informacji w aktach osobowych o przyznaniu dodatku specjalnego.

razem wynagrodzenie jako podstawa ubez. społecznego – 2.568,00

ubezpieczenie emerytalne 250,64

ubezpieczenie rentowe 38,52

ubezpieczenie chorobowe 62,92

ubezpieczenie zdrowotne 199,43

zaliczka na PIT 156,00

KUP podwyższone – 139,06

W dokumentacji kadrowej jest wniosek pracownika o podwyższenie KUP (koszty uzyskania przychodu).

razem wynagrodzenie jako podstawa ubez. społecznego – 3.048,00

ubezpieczenie emerytalne 297,48

ubezpieczenie rentowe 45,72

ubezpieczenie chorobowe 74,68

ubezpieczenie zdrowotne 236,71

zaliczka na PIT 198,00

KUP podwyższone – 139,06

W dokumentacji kadrowej jest wniosek pracownika o podwyższenie KUP (koszty uzyskania przychodu).

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezp. społecznego - 2.582,30

ubezpieczenie emerytalne 252,03

ubezpieczenie rentowe 38,73

ubezpieczenie chorobowe 63,27

ubezpieczenie zdrowotne 200,54

zaliczka na PIT 162,00

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne oraz kwota składek emerytalnej, rentowej, chorobowej, zdrowotnej jest zgodna w zestawie dokumentów przekazanych do ZUS 01.01.2019 r. z listami płac u

Niezgodność jest u

w imiennym raporcie miesięcznym ZUS RCA 01.01.2019

podstawa wymiaru składki na ubezp. emeryt. i rentowe, chorobowe – 2.393,06

ubezpieczenie emerytalne 233,56

ubezpieczenie rentowe 35,90

ubezpieczenie chorobowe 58,63

ubezpieczenie zdrowotne 197,30

Na liście płac brak jest wynagrodzenia chorobowego, natomiast w imiennym raporcie ZUS RSA jest z kodem 312 okres od 30.01.2019 do 31.01.2019, kwota 127,22 zł.

Brak jest korekty listy płac za styczeń 2019 r., brak korekty zestawu DRA.01.01.2019.

Zaliczka na podatek dochodowy naliczana jest właściwie.

Listy płac były prowadzone w sposób ręczny, bez użycia programu komputerowego.

Na listach płac są skreślenia, poprawki, dopiski nanoszone ołówkiem.

Na listach płac wykazane kwoty są niezgodne z nagłówkami, tzn.: w kolumnie oznaczonej:

- (poz.17) „składka ubezpiecz. zdrowot. (9% od poz. 16)” - wykazano składkę na ubezp. zdrowotne w wysokości 7,75% podstawy;
- (poz.20) „podatek dochodowy od poz. 19” - wykazano zaliczkę na podatek dochodowy do odprowadzenia;
- (poz.21) „zaliczka podatku dochodowego od osób fizycznych do odprowadzenia (20-17)” -

wykazana jest składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%);

- (poz.22) „płaca netto (10+11-15-20)” - wykazana jest rata pożyczki mieszkaniowej;
- (poz.25) „składka ubezpieczenia zdrow. (0,25% od poz. 16)” - wykazano kwotę potrąceń.

Listy płac są bardzo nieczytelne.

czerwiec 2019 r.:

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezpieczenia społecznego - 1.252,80

ubezpieczenie emerytalne 122,27

ubezpieczenie rentowe 18,79

ubezpieczenie chorobowe 30,69

ubezpieczenie zdrowotne 97,29

zaliczka na PIT 14,00

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezpieczenia społecznego - 2.080,00

ubezpieczenie emerytalne 203,01

ubezpieczenie rentowe 31,20

ubezpieczenie chorobowe 50,96

ubezpieczenie zdrowotne 161,53

zaliczka na PIT 124,00

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezpieczenia społecznego - 3.960,00

ubezpieczenie emerytalne 386,50

ubezpieczenie rentowe 59,40

ubezpieczenie chorobowe 97,02

ubezpieczenie zdrowotne 307,54

zaliczka na PIT 154,00

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne oraz kwota składek: emerytalnej, rentowej, chorobowej, zdrowotnej jest zgodna w dokumencie ZUS RCA 01.12.2019 z listami płac u wyżej wskazanych pracowników, składki ZUS naliczane są właściwie.

Zaliczka na podatek dochodowy naliczana jest właściwie.

Na listach płac nr 12/19 w kolumnie nieoznaczonej (poz. 4) wykazane są kwoty, które nie są dla

wszystkich pracowników, są w różnej wysokości: 500,00 zł. dla 3 pracowników, 600,00 zł. dla 1 pracownika, 1.200,00 zł. dla 1 pracownika, dla pozostałych 5 pracowników brak było żadnych kwot.

Brak jest informacji w aktach osobowych lub w innych dokumentach czego dotyczą te wypłaty, jakie przyjęto kryterium wypłaty.

Zwrócono się do MOSiR o wyjaśnienie, czego dotyczyły te wypłaty, na jakiej podstawie zostały wypłacone, jakie było przyjęte kryterium?

Otrzymano odpowiedź: „Kwoty wykazane na liście płac 12/19 r. w kolumnie nieoznaczonej dotyczą premii za zaangażowanie i wkład pracy w wykonywaniu określonych zadań oraz z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych zgodnie z decyzją Pana Dyrektora.”

Listy płac były prowadzone w sposób ręczny, bez użycia programu komputerowego.

Na listach płac są skreślenia, dopiski nanoszone ołówkiem.

Na liście płac nr 12/1/19 wykazane kwoty są niezgodne z nagłówkami, tzn.: w kolumnie oznaczonej:

- (poz.17) „składka ubezpiecz. zdrowot. (9% od poz. 16)” - wykazano składkę na ubezpiecz. zdrowotne w wysokości 7,75% podstawy
- (poz.20) „podatek dochodowy od poz. 19” - wykazano zaliczkę na podatek dochodowy do odprowadzenia
- (poz.25) „składka ubezpieczenia zdrow. (0,25% od poz. 16)” - wykazano kwotę potrąceń.

Listy płac są nieczytelne.

czerwiec 2020 r.:

na podstawie listy płac: Podstawowa za czerwiec 2020 z dnia 25.06.2020 r. u następujących pracowników:

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezpiecz. społecznego - 3.120,00
ubezpieczenie emerytalne 304,51
ubezpieczenie rentowe 46,80
ubezpieczenie chorobowe 76,44
ubezpieczenie zdrowotne 242,30
zaliczka na PIT 163,00

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezpiecz. społecznego - 2.000,00
ubezpieczenie emerytalne 195,20
ubezpieczenie rentowe 30,00
ubezpieczenie chorobowe 49,00

ubezpieczenie zdrowotne 155,32
zaliczka na PIT 73,00

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezp. społecznego - 3.240,00
ubezpieczenie emerytalne 316,22
ubezpieczenie rentowe 48,60
ubezpieczenie chorobowe 79,38
ubezpieczenie zdrowotne 251,62
zaliczka na PIT 163,00

razem wynagrodzenie jako podstawa ubezp. społecznego - 3.120,00
ubezpieczenie emerytalne 304,51
ubezpieczenie rentowe 46,80
ubezpieczenie chorobowe 76,44
ubezpieczenie zdrowotne 242,30
zaliczka na PIT 163,00

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne oraz kwota składek: emerytalnej, rentowej, chorobowej, zdrowotnej jest zgodna w dokumencie ZUS RCA 01.06.2020 z listami płac u wyżej wskazanych pracowników, składki zus naliczane są właściwie.

Zaliczka na podatek dochodowy naliczana jest właściwie.

Listy płac prowadzone w programie komputerowym, listy są wykonane prawidłowo, są przejrzyste, wszystkie składniki są czytelne.

1.1.3. Terminowość przekazywania składek od osób fizycznych

Zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 42. Termin odprowadzenia zaliczek i zryczałtowanego podatku.

1. Płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) - na rachunek urzędu skarbowego.

Skontrolowano terminowość przekazania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc:

styczeń 2019 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 15.02.2019 r. - 15.02.2019 r. nr 26/2019 tytuł operacji:

Przel. do org. podatkowego/celnego 19M01 PIT, kwota 1.647,00 zł.

czerwiec 2019 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 12.07.2019 r. - 15.07.2019 r. nr 104/2019 tytuł operacji:

Przel. do org. podatkowego/celnego 19M06 PIT, kwota 2.337,00 zł.

grudzień 2019 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 14.01.2020 r. - 15.01.2020 r. nr 5/2020 tytuł operacji:

przelew US VAT 19M12 PIT, kwota 1.730,00 zł.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych została przekazana w terminie, pomyłkowe nazewnictwo "US VAT"

czerwiec 2020 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 27.06.2020 r. - 30.06.2020 r. nr 86/2020 tytuł operacji:

przelew US VAT 20M06 PIT, kwota 1.754,00 zł.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych została przekazana w terminie, pomyłkowe nazewnictwo "US VAT"

1.1.4. Terminowość zgłaszania do Zus pracowników zatrudnionych w ramach zawieranych umów o pracę, umów zleceń i terminowość odprowadzanych składek

Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych

Art. 36. Zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych

1. Każda osoba objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi podlega zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych.
2. Obowiązek zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych osób określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1-4, 6-9b, 11, 12, 19-22, ust. 2, 2a i 2d, duchownych będących członkami zakonów lub klasztorów oraz osób współpracujących, o których mowa w art. 8 ust. 11, należy do płatnika składek.
4. Zgłoszeń, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia, z zastrzeżeniem ust. 4a-5a i 9a.

Art. 47 Terminy i sposób realizacji obowiązków przez płatnika składek

Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż:

2) do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;

Dokonano kontroli terminowości zgłoszeń do zus pracowników zatrudnionych w ramach zawieranych umów o pracę, umów zleceń:

imię i nazwisko pracownika/zleceniobiorcy	data rozpoczęcia umowy	data zgłoszenia do zus	data zakończenia umowy	data wyrejestrowania z zus
	01.10.2019	02.10.2019	31.12.2019	02.01.2020
	01.03.2019	04.03.2019	31.11.2019	02.12.2019
	02.09.2020	03.09.2020	01.10.2020	02.10.2020

Pracownicy i zleceniobiorcy zostali zgłoszeni do zus i wyrejestrowani z zus we właściwym terminie, tj. 7 dni.

Skontrolowano terminowość przekazania składek zus za miesiąc:

styczeń 2019 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 05.02.2019 r. - 05.02.2019 r. nr 18/2019 tytuł operacji:
składki za styczeń 2019 r., kwota 9.364,98 zł.

czerwiec 2019 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 05.07.2019 r. - 05.07.2019 r. nr 99/2019 tytuł operacji:
składki za czerwiec 2019 r., kwota 13.126,47 zł.

grudzień 2019 r. na podstawie:

Wyciąg za okres 03.01.2020 r. - 07.01.2020 r. nr 2/2020 tytuł operacji:
składki za grudzień 2019 r., kwota 14.492,23 zł.

czerwiec 2020 r.

Wyciąg za okres 27.06.2020 r. - 30.06.2020 r. nr 86/2020 tytuł operacji:
składki za m-c czerwiec 2020 r., kwota 13.649,89 zł.

Składki zus przekazane w terminie.

Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

Nieprawidłowości naliczania składek Zus

styczeń 2019 r.:

lista płac nr 1/2019

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne oraz kwota składki emerytalnej, rentowej,

chorobowej, zdrowotnej u

na liście płac jest niezgodna z dokumentem ZUS

RCA 01.01.2019:

podstawa skład. emeryt, rent. na liście płac – 2.564,00, natomiast w dokumencie ZUS RCA 01.01.2019 podstawa – 2.393,06, na liście płac brak jest wynagrodzenia chorobowego, natomiast w imiennym raporcie ZUS RSA jest z kodem 312 okres od 30.01.2019 r. do 31.01.2019 r., kwota 127,22 zł.

Brak jest korekty listy płac za styczeń 2019 r., brak korekty zestawu DRA.01.01.2019.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 3/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie § 8 ust. 5 dodatek stażowy przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu wynagrodzenie i zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Na liście płac za czerwiec 2019 r. nr 6/19 u brak jest naliczonego dodatku stażowego za dni nieobecności w pracy wskutek choroby.

Na liście płac za styczeń 2019 r. nr 1/2019 u w kolumnie dodatek specjalny wykazana jest kwota 200,00 zł., brak jest informacji w aktach osobowych o przyznaniu dodatku specjalnego.

Na listach płac za grudzień 2019 r. nr 12/19 w kolumnie nieoznaczonej (poz. 4) wykazane są kwoty, które nie są dla wszystkich pracowników, są w różnej wysokości: 500,00 zł. dla 3 pracowników, 600,00 zł. dla 1 pracownika, 1.200,00 zł. dla 1 pracownika, dla pozostałych 5 pracowników brak było żadnych kwot.

Brak jest informacji w aktach osobowych lub w innych dokumentach czego dotyczą te wypłaty, jakie przyjęto kryterium wypłaty.

Zwrócono się do MOSiR o wyjaśnienie, czego dotyczyły te wypłaty, na jakiej podstawie zostały wypłacone, jakie było przyjęte kryterium?

Otrzymało odpowiedź: „Kwoty wykazane na liście płac 12/19 r. w kolumnie nieoznaczonej dotyczą premii za zaangażowanie i wkład pracy w wykonywaniu określonych zadań oraz z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych zgodnie z decyzją Pana Dyrektora.”

Kontrolowane listy płac za styczeń 2019 r., czerwiec 2019 r., grudzień 2019 r. prowadzone były w sposób ręczny, bez użycia programu komputerowego.

Na listach płac są skreślenia, poprawki, dopiski nanoszone ołówkiem.

Na listach płac wykazane kwoty są niezgodne z nagłówkami, tzn.: w kolumnie oznaczonej:

- (poz.17) „składka ubezpiecz. zdrowot. (9% od poz. 16)” - wykazano składkę na ubezpiecz. zdrowotne w wysokości 7,75% podstawy;

- (poz.20) „podatek dochodowy od poz. 19” - wykazano zaliczkę na podatek dochodowy do odprowadzenia;
- (poz.21) „zaliczka podatku dochodowego od osób fizycznych do odprowadzenia (20-17)” - wykazana jest składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%);
- (poz.22) „płaca netto (10+11-15-20)” - wykazana jest rata pożyczki mieszkaniowej;
- (poz.25) „składka ubezpieczenia zdrow. (0,25% od poz. 16)” - wykazano kwotę potrąceń.

Listy płac są bardzo nieczytelne.

1.2. Podział Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Aktem prawa obowiązującym w 2019 r. i 2020 r. z zakresu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 oraz t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji został wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

Regulamin określa źródła finansowania funduszu, możliwości przeznaczenia środków funduszu, osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS, sposób ubiegania się o dofinansowanie oraz wzory druków.

Zapisy zawarte w Regulaminie ZFŚS wskazują:

- § 5 pkt. 3 „Do pomocy ze środków Funduszu przeznaczone na cele mieszkaniowe uprawnieni są wszyscy pracownicy posiadający staż pracy w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gostyninie wynoszący łącznie co najmniej 3 lata”.
- § 7 „Przyznanie i wysokości pomocy stanowiącej dofinansowanie ze środków Funduszu uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a w przypadku pomocy mieszkaniowej również od sytuacji mieszkaniowej osoby uprawnionej”.
- § 8 pkt. 1 „Świadczenia udzielane są na wniosek osób uprawnionych i mają charakter uznaniowy”.
- § 9 pkt. 1 „Podstawą do przyznania ulgowych usług i świadczeń stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie, wskazany w oświadczeniu osoby uprawnionej, poprzedzającym złożenie wniosku”.

Świadczenie przyznane i wypłacone w 2019 r.

1. Lista pracowników MOSIR – ZFŚS upominek świąteczny Wielkanoc -

Załącznik nr 1.

2. Lista pracowników MOSIR – ZFŚS 2019 r. upominek świąteczny – Boże Narodzenie - Załącznik nr 2.
3. Podania pracowników o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe oraz umowy pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla 2 osób.

Świadczenie przyznane i wypłacone w 2020 r.

1. Lista pracowników MOSIR – Pomoc ZFŚS Czerwiec 2020 z dnia 01.06.2020 r. – Załącznik Nr 3.
2. Lista pracowników MOSIR – Pomoc ZFŚS Grudzień 2020 z dnia 24.11.2020 r. – Załącznik Nr 4.
3. Podanie pracownika o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe oraz umowa pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla 1 osoby.

W trakcie kontroli Dyrektor MOSiR nie okazał:

- wniosków pracowników o przyznanie świadczeń z ZFŚS - Pomoc ZFŚS upominek świąteczny Wielkanoc 2019 i upominek świąteczny Boże Narodzenie 2019 wraz z ich kwalifikacją i zatwierdzeniem przez Dyrektora,
- wniosków pracowników o przyznanie świadczeń z ZFŚS - Pomoc ZFŚS Czerwiec 2020 i Pomoc ZFŚS Grudzień 2020 wraz z ich kwalifikacją i zatwierdzeniem przez Dyrektora,
- oświadczeń o wysokości dochodów przypadających na osobę w rodzinie i ich kwalifikacji.

Wpłaty dla pracowników z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych były zróżnicowane pod względem wysokości wypłat.

W wyjaśnieniach dotyczących podania kryteriów różnicujących jakimi kierowano się przy ustalaniu wypłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Dyrektor MOSiR podał, że wysokość wypłat wynikała z dochodu w jednostce i uzależniona była od sytuacji rodzinnej, finansowej i okresu zatrudnienia w danym roku.

Rzetelne ustalenie faktycznej sytuacji rodzinnej, materialnej czy zdrowotnej rodziny możliwe jest poprzez posiadanie dowodów w postaci oświadczeń Pracownika, których zabrakło w dokumentacji.

Okres zatrudnienia w jednostce nie stanowi kryterium do ustalenia wysokości przyznanej pomocy z ZFŚS.

W regulaminie zastosowano, niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz kodeksem pracy, kryteria przydziału środków funduszu.

Staż pracy czy wymiar czasu pracy nie stanowi kryterium socjalnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 oraz t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) oraz kodeksu pracy.

Niezgodny z art. 2 ustawy o ZFŚS jest również zapis uniemożliwiający korzystanie ze świadczeń Funduszu pracownikom zatrudnionym na czas określony.

Zapisy § 5 oraz § 10 Regulaminu są niezgodne z ustawą o ZFŚS oraz sprzeczne z przepisami antydyskryminacyjnymi zawartymi w kodeksie pracy.

1.3. Prawidłowość naliczania i udzielania urlopów wypoczynkowych.

Kodeks pracy w sposób szczegółowy określa warunki naliczania i udzielania urlopów wypoczynkowych.

Art. 154 kp

„§ 1. Wymiar urlopu wynosi:

- 1) 20 dni – jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat;
- 2) 26 dni – jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat.”

Art. 161 kp

„Pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo”.

Art. 162 kp

„Na wniosek pracownika urlop może być podzielony na części. W takim jednak przypadku co najmniej jedna część wypoczynku powinna trwać nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych”.

Art. 168 kp

„Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielonego zgodnie z art. 167”.

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gostynini prowadzone są roczne karty ewidencji czasu pracy, które stanowią roczną ewidencję urlopów wypoczynkowych.

Weryfikacji poddano urlopy wypoczynkowe 3 wybranych pracowników MOSiR.

• 2019 r.

Urlop bieżący – 26 dni, urlop zaległy za 2018 r. – 19

Urlop zaległy został wykorzystany do 30 września 2019 r. zgodnie z art. 168 kodeksu pracy.

W 2019 r. pracownik wykorzystał 19 dni zaległego urlopu wypoczynkowego oraz 14 dni bieżącego urlopu wypoczynkowego zgodnie z ewidencją. Wnioski urlopowe złożone, podpisane i zatwierdzone przez dyrektora w terminach: 04.01.2019 – 1; 07.01 – 09.01.2019 – 3; 11.01.2019 – 1; 29.01.2019 – 1; 13.02 – 01.03.2019 – 13; 04.03 – 08.03.2019 – 5; 11.03 – 15.03.2019 – 5; 03.04.2019 – 1; 19.04.2019 – 1; 02.05.2019 – 1; 12.06.2019 – 1. Udzielono pracownikowi urlopu

dzielonego na części, z których jedna wynosiła 14 dni kalendarzowych zgodnie z art. 162 kodeksu pracy.

- **2020 r.**

Urlop bieżący – 26 dni, urlop zaległy za 2019 r. – 12

Urlop zaległy został wykorzystany do 30 września 2020 r. zgodnie z art. 168 kodeksu pracy. W 2020 r. pracownik wykorzystał 12 dni zaległego urlopu wypoczynkowego oraz 6 dni bieżącego urlopu wypoczynkowego zgodnie z ewidencją. Wnioski urlopowe złożone podpisane i zatwierdzone przez dyrektora w terminach: 01.04 – 03.04.2020 – 3; 09.04 – 10.04.2020 – 2; 14.04.2020 - 1; 23.04 – 24.04.2020 - 2; 27.04.2020 – 1; 30.04.2020 – 1; 12.06.2020 – 1; 15.06.2020 – 1; 26.08.2020 – 1; 14.09.2020 – 1; 24.09.2020 – 1; 25.09.2020 – 1; 01.10.2020 – 1; 24.11.2020 - 1

1 Udzielono pracownikowi urlopu dzielonego na części, z których żadna nie wynosiła 14 dni kalendarzowych zgodnie z art. 162 kodeksu pracy.

- **2019 r.**

Urlop bieżący – 26 dni, urlop zaległy za 2018 r. – 25

Urlop zaległy nie został wykorzystany do 30 września 2019 r. zgodnie z art. 168 kodeksu pracy. W 2019 pracownik wykorzystał 23 dni zaległego urlopu wypoczynkowego zgodnie z ewidencją. Wnioski urlopowe złożone podpisane i zatwierdzone przez dyrektora w terminach: 25.02 – 26.02.2019 – 2; 25.03.2019 – 1; 05.07 – 12.07.2019 – 6; 16.08.2019 – 1; 26.08. – 02.09.2019 – 6; 26.09.2019 – 1; 16.10 – 18.10.2019 – 3; 14.10.2019 – 1; 04.10 – 07.10.2019 - 2. Nie udzielono pracownikowi urlopu dzielonego na części, z których jedna wynosiła 14 dni kalendarzowych co było nie zgodne z art. 162 kodeksu pracy.

- **2020 r.**

Urlop bieżący – 26 dni, urlop zaległy za 2019 r. – 6 dni

Urlop zaległy nie został wykorzystany do 30 września 2019 r. zgodnie z art. 168 kodeksu pracy. W 2020 r. pracownik wykorzystał 20 dni zaległego urlopu wypoczynkowego zgodnie z ewidencją. Wnioski urlopowe złożone, podpisane i zatwierdzone przez dyrektora w terminach: 14.05. – 15.05.2019 – 2; 08.05.2019 – 1; 22.05 – 25.05.2019 – 2; 10.06.2019 – 1; 03.07.2019 – 1; 21.07.2019 – 1; 03.08 – 14.08.2019 – 10; 19.10 – 20.10.2019 – 2; . Udzielono pracownikowi urlopu dzielonego na części z których jedna wynosiła 14 dni kalendarzowych zgodnie z art. 162 kodeksu pracy.

- **2019 r.**

Urlop bieżący – 26 dni, urlop zaległy za 2018 r. – 4

Urlop zaległy został wykorzystany do 30 września 2019 r. zgodnie z art. 168 kodeksu pracy. W 2019 r. pracownik wykorzystał 24 dni urlopu wypoczynkowego zgodnie z ewidencją. Wnioski urlopowe złożone podpisane i zatwierdzone przez dyrektora w terminach: 02.01.2019 – 1; 16.01.2019 – 1; 08.03.2019 – 1; 01.04 – 03.04.2019 – 3; 02.05.2019 – 1; 15.07 – 26.07.2019 – 10; 16.08.2019 – 1; 26.08.2019 - 1; 23.12 – 31.12.2019 – 5; Udzielono pracownikowi urlopu dzielonego na części, z których jedna wynosiła 14 dni kalendarzowych zgodnie z art. 162 kodeksu pracy.

- **2020 r.**

Urlop bieżący – 26 dni, urlop zaległy za 2019 r. – 6 dni.

Urlop zaległy został wykorzystany do 30 września 2019 r. zgodnie z art. 168 kodeksu pracy. W 2020 r. pracownik wykorzystał 6 dni zaległego urlopu wypoczynkowego oraz 25 dni bieżącego urlopu wypoczynkowego zgodnie z ewidencją. Wnioski urlopowe złożone, podpisane i zatwierdzone przez dyrektora w terminach: 02.01 – 03.01.2020 – 2; 22.01.2020 – 1; 16.03 – 20.03.2020 – 3; 25.03.2020 – 1; 09.04 – 14.04.2020 – 3; 08.05.2020 – 1; 12.06.2020 – 1; 20.07 – 31.07.2020 – 10; 09.11.2020 – 1; 12.11 – 13.11.2020 – 2; 23.12 – 31.12.2020 - 6. Udzielono pracownikowi urlopu dzielonego na części, z których jedna wynosiła 14 dni kalendarzowych zgodnie z art. 162 kodeksu pracy.

Próbie poddano trzech pracowników jednostki. Z przeprowadzonego badania wynika, że nie wszystkim pracownikom udzielono zaległego urlopu w terminie zgodnym z art. 168 kodeksu pracy. Nie wszystkim pracownikom udzielono nieprzerwanego 14 dniowego urlopu wypoczynkowego, co jest niezgodne z art. 162 kodeksu pracy.

Ewidencja urlopów nie była prowadzona w sposób jasny i przejrzysty. Wnioski urlopowe wpinane do skoroszytu bez numeracji porządkowej i spisu spraw, w nieładzie.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Przestrzeganie dyscypliny finansowej, a w szczególności:

1.1. Realizacja wydatków przewidzianych w planie jednostki

Plan finansowy jednostki na 2019 rok zatwierdzony został przez Dyrektora. Plan ten jest zgodny pod względem formalno-rachunkowym z budżetem Gminy Miasta Gostynina przyjętym na 2019 rok Uchwałą Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok, zwiększony Uchwałą Nr 90/XI/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 czerwca 2019 roku wynosił

Plan przychodów**1.054.467,89 zł**

w tym w §:

- 0750 30.000,00 zł
- 0830 468.868,89 zł
- 0920 1.500,00 zł
- 0970 20.000,00 zł
- 2650 534.099,00 zł

Stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego został zaplanowany w kwocie (-) 74.668,89 zł.

Plan kosztów**959.799,00 zł**

w tym w §:

- 3020 3.000,00 zł
- 4010 350.000,00 zł
- 4040 29.000,00 zł
- 4110 80.500,00 zł
- 4120 10.200,00 zł
- 4170 70.000,00 zł
- 4190 3.300,00 zł
- 4210 37.160,00 zł
- 4260 167.458,00 zł
- 4270 12.000,00 zł
- 4280 1.000,00 zł
- 4300 101.636,00 zł
- 4360 2.300,00 zł
- 4410 4.400,00 zł
- 4430 7.800,00 zł
- 4440 10.700,00 zł
- 4480 63.666,00 zł
- 4520 5.379,00 zł
- 4700 300,00 zł

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego został zaplanowany w kwocie 20.000,00 zł.

Plan finansowy kontrolowanej jednostki na 2020 rok zatwierdzony został przez Dyrektora. Plan

ten jest zgodny pod względem formalno-rachunkowym z budżetem Gminy Miasta Gostynina przyjętym na 2020 rok Uchwałą Nr 131/XVII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020. Kontroli poddano realizację planu finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Plan przychodów **1.235.754,00 zł**

w tym w §:

- 0750 47.300,00 zł
- 0830 610.113,00 zł
- 0920 1.500,00 zł
- 0970 20.000,00 zł
- 2650 556.841,00 zł

Stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego został zaplanowany w kwocie (-) 101.912,75 zł.

Plan kosztów wynosił **959.799,00 zł**

w tym w §:

- 3020 3.000,00 zł
- 4010 445.800,00 zł
- 4040 37.800,00 zł
- 4110 101.000,00 zł
- 4120 13.800,00 zł
- 4170 80.000,00 zł
- 4190 3.400,00 zł
- 4210 38.000,00 zł
- 4260 164,053,00 zł
- 4270 12.000,00 zł
- 4280 1.000,00 zł
- 4300 110.000,00 zł
- 4360 2.400,00 zł
- 4410 4.400,00 zł
- 4430 8.000,00 zł
- 4440 14.700,00 zł
- 4480 68.788,00 zł
- 4520 5.400,00 zł
- 4700 300,00 zł

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego został zaplanowany w kwocie 20.000,00 zł.

Kontroli poddano realizację planu finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

W zakresie realizacji wydatków kontrolą objęto dokumenty księgowe (dotyczące wydatków – faktury, rachunki obejmujące wypłaty gotówkowe i bezgotówkowe oraz przyjmowanie wpłat gotówkowych) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.. Kontrolę wydatków jednostki przeprowadzono sposobem wrywkowym. W trakcie kontroli sprawdzono dowody księgowe ujęte w raportach kasowych oraz wyciągach bankowych.

Kasa

Pani _____ zatrudniona na stanowisku Starszego referenta ds. administracyjno-gospodarczych została upoważniona przez Dyrektora MOSiR do prowadzenia kasy zgodnie z zakresem czynności.

W kontrolowanej jednostce nie ma wydzielonego pomieszczenia kasowego. Środki pieniężne przechowywane są w metalowej kasecie, do której są dwa komplety kluczy - jeden ma kasjer, a drugi Dyrektor MOSiR. Kasetka przechowywana jest w szafie metalowej. Pogotowie kasowe przeznaczone na realizację wydatków wynosi 10.000,00 zł. Kwoty przekraczające ww. kwotę są przekazywane do banku. Wszystkie operacje kasowe powinny być udokumentowane dowodami źródłowymi (otrzymanymi z zewnątrz: faktury, rachunki) i wtórnymi (wystawionymi przez kasjera):

- kasa przyjmie (KP) – dowód wpłaty;
- kasa wypłaci (KW) - dowód wypłaty.

Wpłaty gotówkowe powinny być dokonywane były na podstawie dowodów wpłaty gotówki, na których są podane imię i nazwisko wpłacającego, tytuł wpłaty, data, kwota oraz podpis kasjera. Wystawiane są w trzech egzemplarzach, z których oryginał przeznaczony jest dla wpłacającego, jedna kopia dla księgowości (załącznik do raportu kasowego), a druga pozostaje w bloczku.

Kontroli poddano bloczki dowodów kasowych. Ustalono, że formularze bloczków są oznaczone nazwą jednostki, ponumerowane oraz, że zachowana jest ciągłość numeryczna w danym okresie roku sprawozdawczego. Ponadto na okładce bloczków zamieszczony jest kolejny numer bloczka, numery kolejnych formularzy w danym bloczku oraz podpis osoby wydającej druk – Pani

W § 3 załącznika nr 9 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku Dyrektor ustalił, że kasjer sporządza raport kasowy przynajmniej raz w

tygodniu, a jeżeli zachodzi potrzeba częściej.

Kontrola wykazała, że raporty kasowe były sporządzane dwa razy w miesiącu. Wpisywane były w nie przychody i rozchody w kolejnych dniach na bieżąco w ujęciu chronologicznym.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane dokumenty źródłowe zaewidencjonowane w raportach kasowych sporządzanych przez Panią _____ których oryginały znajdują się w MOSiR.

Podczas kontroli sprawdzono następujące raporty i wyciągi bankowe:

• za 2019 rok:

- 1) **Raport kasowy RK Nr 6/B/2019 za okres od 01 do 18 marca 2019 roku:**
 - a) na wszystkich pieczętkach "Sprawdzono pod względem merytorycznym..." brak daty;
 - b) na wszystkich fakturach brak daty wpływu;
 - c) na dokumencie o numerze porządkowym 223/19 brak paragrafu wydatków;
 - d) na dokumencie o numerze porządkowym 223/19, na pieczętce "Kwotę ... słownie zł ... otrzymałem dnia ..." brak daty;
 - e) przy dokumentach o numerach porządkowych 209/19, 213/19, 218/19, 219/19 i 221/19 brak dokumentów źródłowych – faktur.
- 2) **Raport kasowy RK Nr 7/B/2019 za okres od 19 do 31 marca 2019 roku:**
 - a) na wszystkich fakturach brak daty wpływu;
 - b) na wszystkich pieczętkach "Sprawdzono pod względem merytorycznym..." brak daty;
 - c) na dokumentach o numerach porządkowych 253/19, 254/19, 258/19, 259/19, 264/19 i 265/19 na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej;
 - d) przy dokumentach o numerach porządkowych 262/19 i 269/19 ("Dowód wpłaty pokwitowanie") brak dokumentów źródłowych - faktur;
 - e) na dokumencie o numerze porządkowym 267/19 brak daty otrzymania gotówki.
- 3) **Raport kasowy RK Nr 12/B/2019 za okres od 1 do 14 czerwca 2019 roku:**
 - a) na wszystkich fakturach brak daty wpływu;
 - b) na wszystkich pieczętkach "Sprawdzono pod względem merytorycznym..." brak daty; na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej;
 - c) na dokumencie o numerze porządkowym 467/19 brak opisu kwoty słownie;
 - d) na dokumencie o numerze porządkowym 472/19 (faktura za paliwo) wpisano błędny paragraf § 4120, powinien być § 4210, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej.
- 4) **Raport kasowy RK Nr 18/2019 za okres od 1 do 13 września 2019 roku:**
 - a) na dokumentach o numerach porządkowych 715/19, 719/19, 724/19 i 729/19 na pieczętce

"Sprawdzono pod względem merytorycznym..." brak daty;

b) na dokumentach o numerach porządkowych 715/19 i 719/19 na pieczęcie "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej.

5) Raport kasowy RK Nr 19/B/2019 za okres od 14 do 20 września 2019 roku:

a) na dokumentach o numerach porządkowych 745/19, 744/19, 743/19 i 737/19 na pieczęcie "Sprawdzono pod względem merytorycznym..." brak daty.

6) Raport kasowy RK Nr 20/B/2019 za okres od 21 do 30 września 2019 roku:

a) przy dokumencie o numerze porządkowym 783/19 brak dokumentów źródłowych - faktury i noty księgowej;

b) na dokumencie o numerze porządkowym 789/19 brak daty odbioru gotówki przez pracownika;

c) brak faktury firmy ART-PAK nr 3582/2019 na kwotę 28,49 zł wymienionej w raporcie pod poz. "1" z dnia 21.09.2019 r.

7) Raport kasowy RK Nr 27/B/2019 za okres od 17 do 31 grudnia 2019 roku:

a) na dokumentach o numerach porządkowych 1077/19, 1076/19 i 1070/19 na pieczęcie "Sprawdzono pod względem merytorycznym..." brak daty;

b) na dokumencie o numerze porządkowym 1076/19 na pieczęcie "Sprawdzono pod względem merytorycznym ..." brak podpisu Dyrektora MOSiR;

c) na dokumentach o numerach porządkowych 1076/19 i 1077/19 brak daty otrzymania gotówki przez pracownika;

d) na dokumencie o numerze porządkowym 1070/19 na pieczęcie "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, brak dekretacji, brak podpisu Głównej Księgowej na pieczęcie zatwierdzającej do wypłaty.

8) Wyciąg bankowy z dnia 20 lutego 2019 roku:

a) faktura o numerze porządkowym 121/19 została zapłacona 7 dni po terminie (termin zapłaty 13.02.2019 r., zapłacono 20.02.2019 r. wg wyjaśnień pracownika MOSiR zakład nie poniósł wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconej faktury), na pieczęcie "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty;

b) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych:

- brak faktury VAT 24/02/2019/MOSiR/1 za wynajem hali sportowej na kwotę 480,00 zł;

- brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 50,00 zł jako opłatę za wyścig w Gostyninie.

9) Wyciąg bankowy z dnia 13 marca 2019 roku:

a) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych:

- brak noty księgowej Nr 1, na podstawie której zapłacono kwotę 677,66 zł;

- brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 50,00 zł jako opłatę za maraton;
- b) faktury o numerach porządkowych 174/19 i 175/19 zostały zapłacone 2 dni po terminie (termin zapłaty 11.03.2019 r., zapłacono 13.03.2019 r. wg wyjaśnień pracownika MOSiR zakład nie poniósł wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconej faktury), na obydwu fakturach na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na obydwu fakturach brak daty wpływu.

10) Wyciąg bankowy z dnia 11 lipca 2019 roku:

- a) na fakturach o numerach porządkowych 532/19 i 531/19 na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na obydwu fakturach brak daty wpływu;
- b) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych:
 - brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 250,00 zł jako opłatę za karnet II rata.

11) Wyciąg bankowy z dnia 5 sierpnia 2019 roku:

- a) na fakturach o numerach porządkowych 624/19, 625/19 i 626/19 na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na wszystkich fakturach brak daty wpływu;
- b) faktura o numerze porządkowym 624/19 na kwotę 49,00 zł została zapłacona 54 dni po terminie (termin zapłaty 11.06.2019 r., zapłacono 05.08.2019 r. wg wyjaśnień pracownika MOSiR zakład nie poniósł wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconej faktury);
- c) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych:
 - brak faktury VAT nr 90/07/2019/MOSiR/1 na podstawie której wpłacono kwotę 500,00 zł;
 - brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 41,00 zł ("za zwrot pidżamy");
 - brak dokumentu na podstawie którego wpłacono 5.000,00 zł jako wpływu z usług.

12) Wyciąg bankowy z dnia 18 września 2019 roku:

- a) na fakturach o numerach porządkowych 710/19 i 707/19 na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na obydwu fakturach brak daty wpływu;
- b) faktura o numerze porządkowym 710/19 na kwotę 3.132,00 zł została zapłacona 4 dni po terminie (termin zapłaty 14.09.2019 r., zapłacono 18.09.2019 r. wg wyjaśnień pracownika MOSiR zakład nie poniósł wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconej faktury);
- c) faktura o numerze porządkowym 707/19 na kwotę 110,00 zł została zapłacona 2 dni po terminie (termin zapłaty 16.09.2019 r., zapłacono 18.09.2019 r. wg wyjaśnień pracownika MOSiR zakład nie poniósł wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconej faktury).

• **za 2020 rok:**

1) Raport kasowy RK Nr 10/B/2020 za okres od 16 do 31 marca 2020 roku:

- a) na dokumencie o numerze porządkowym 279/20 brak daty i kwoty słownie otrzymanej

gotówki przez pracownika, na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty;

- b) na dokumencie o numerze porządkowym 278/20 brak daty otrzymanej gotówki przez pracownika, na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty i podpisu Dyrektora, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty;
- c) przy dokumencie o numerze porządkowym 265/20 ("Dowód wpłaty pokwitowanie") brak dokumentów źródłowych - faktury i noty księgowej.

2) Raport kasowy RK Nr 17/B/2020 za okres od 20 do 30 czerwca 2020 roku:

- a) brak numeracji na dokumentach;
- b) na oświadczeniu pracownika o wykorzystaniu samochodu prywatnego do celów służbowych na kwotę 65,78 zł na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak kwoty.

3) Raport kasowy RK Nr 23/B/2020 za okres od 12 do 18 września 2020 roku:

- a) brak numeracji na dokumentach;
- b) na fakturze nr 11092K3/4033/20 firmy PKN ORLEN S.A. na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak kwoty i podpisu Głównej Księgowej;
- c) na fakturze VAT 913/2020 firmy FH-U HYDROSAN na kwotę 22,00 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak kwoty i podpisu Głównej Księgowej;
- d) na fakturze VAT 907/2020 firmy FH-U HYDROSAN na kwotę 62,00 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak podpisu Głównej Księgowej;
- e) na fakturze VAT 278/2020 firmy PW FARMER na kwotę 69,90 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak podpisu Głównej Księgowej;
- f) na fakturze Nr 53/D/2020 firmy PU-H s.c. na kwotę 170,00 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak kwoty i podpisu Głównej Księgowej;
- g) na fakturze nr 126/2020 firmy AGROWAL na kwotę 40,00 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym

i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak kwoty i podpisu Głównej Księgowej.

4) Raport kasowy RK Nr 31/B/2020 za okres od 12 do 31 grudnia 2020 roku:

- a) brak numeracji na dokumentach;
- b) na oświadczeniu pracownika o wykorzystaniu samochodu prywatnego do celów służbowych na kwotę 50,78 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej", na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak kwoty i brak podpisu Głównej Księgowej;
- c) na oświadczeniu pracownika o wykorzystaniu samochodu prywatnego do celów służbowych na kwotę 104,37 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty i brak podpisu Dyrektora, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej", na pieczętce "Zatwierdzono do zapłaty zł..." brak podpisu Głównej Księgowej;
- d) na liście wypłat wynagrodzenia na kwotę 1.002,81 zł brak pieczętek "Sprawdzono pod względem merytorycznym", "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym", "Zatwierdzono do zapłaty zł..." - tym samym brak dekretacji i podpisów Dyrektora i Głównej Księgowej;
- e) na korekcie faktury VAT 1/2020 firmy "AUTO" S.C. na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym" brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak daty i podpisu Głównej Księgowej, na pieczętce "Zatwierdzono do wypłaty" brak kwoty i podpisu Głównej Księgowej;
- f) na liście wypłat wynagrodzenia na kwotę 510,40 zł brak pieczętek "Sprawdzono pod względem merytorycznym", "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym", "Zatwierdzono do zapłaty zł..." - tym samym brak dekretacji i podpisów Dyrektora i Głównej Księgowej.

5) wyciąg bankowy z dnia 9 marca 2020 roku:

- a) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych;
- b) brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 936,88 zł ("przelew środków");
- c) brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 45,00 zł tytułem "za salę";
- d) na fakturze o numerze porządkowym 175/20 na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej, brak klasyfikacji budżetowej;
- e) na fakturze o numerze porządkowym 176/20 na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym

i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej;

- f) na fakturze o numerze porządkowym 259/20 (nie zachowana numeracja porządkowa dokumentów) na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." brak daty, na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowy" brak podpisu Głównej Księgowej, brak daty wpływu, faktura nr FV/15/03/P/2020 na kwotę 50,00 zł znajduje się pod wyciągiem, ale jak wynika z wyciągu brak faktury właściwej nr FV/21/02/P/2020 na kwotę 154,00 zł, którą tego dnia opłacono.

6) wyciąg bankowy z dnia 10 lipca 2020 roku:

- a) brak numeracji porządkowej dokumentów;
- b) na fakturze VAT nr 628/06 firmy MPEC w Gostyninie na kwotę 3.130,00 zł brak klasyfikacji budżetowej;
- c) na fakturze VAT nr FF/000103/07/20/I firmy SOFTNET Telekom Bielińska Sp. j. na kwotę 49,00 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym" brak podpisu Głównej Księgowej; na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." jest podpis Głównej Księgowej, a powinien być podpis Dyrektora, na pieczętce "Zatwierdzam do zapłaty kwotę ..." brak podpisu Dyrektora, brak opisu, numeracji i podpisu Dyrektora na pieczętce o nie stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych, na fakturze brak opisu Dyrektora, czego dotyczy faktura;
- d) na fakturze VAT nr FF/000102/07/20/I firmy SOFTNET Telekom Bielińska Sp.j. na kwotę 44,00 zł na pieczętce "Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowy" brak podpisu Głównej Księgowej; na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..." jest podpis Głównej Księgowej, a powinien być podpis Dyrektora, na pieczętce "Zatwierdzam do zapłaty kwotę ..." brak podpisu Dyrektora, brak opisu, numeracji i podpisu Dyrektora na pieczętce o nie stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych, na fakturze brak opisu Dyrektora, czego dotyczy faktura.

7) wyciąg bankowy z dnia 3 września 2020 roku:

- a) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych:
- brak dokumentu nr 110/08/2020 na podstawie którego wpłacono kwotę 2.314,81 zł;
 - **brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 8.000,00 zł tytułem "wpływy z usług"**.

8) wyciąg bankowy z dnia 18 grudnia 2020 roku:

- a) pod wyciągiem brak dokumentów źródłowych:
- brak dokumentu na podstawie którego wpłacono kwotę 2.156,41 zł (tytułem "przelew środków");
 - brak faktury FV 191/12/2020/MOSiR/1 na podstawie której wpłacono kwotę 450,00 zł;

- brak faktury VAT nr 184/12/2020/MOSiR/1 na podstawie której wpłacono kwotę 1.290,00 zł.

Wyciągi bankowe nie były ostemplowane pieczętą: "Symbol dokumentu ... Nr ... poz. ... księgowano dnia ... podpis ". W wielu przypadkach faktury były płacone po terminie zapłaty. Pod wyciągami brak dokumentów źródłowych.

Na podstawie badanej próby Raportów kasowych, stwierdzono że:

- raporty kasowe sporządzano 2 razy w miesiącu niezgodnie z wytycznymi ustalonymi przez Dyrektora w załączniku nr 9 § 3 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku;
- brak daty wpływu na fakturach;
- na wszystkich pieczętkach "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia ..." brak daty;
- przy dokumentach wtórnych ("Kasa przyjmie") brak dokumentów źródłowych (faktur lub not księgowych);
- na wielu kontrolowanych dokumentach brak daty otrzymania gotówki przez pracowników;
- na piętnastu kontrolowanych dokumentach brak podpisu Głównej Księgowej;
- na pięciu kontrolowanych dokumentach brak podpisu Dyrektora;
- w jednym przypadku pod raportem brak faktury wymienionej w raporcie;
- w 2020 roku brak numeracji na dokumentach.

Z kontroli kasy na dzień 31.12.2020 roku wynika, że saldo w wysokości 315,00 zł nie zostało odprowadzone na rachunek bankowy zakładu.

Na podstawie badanej próby wyciągów bankowych, stwierdzono że:

- w pięciu przypadkach faktury zostały zapłacone po terminie, odsetki od nieterminowej zapłaty nie były regulowane;
- pod wyciągami brak dokumentów źródłowych lub wtórnych potwierdzających wpłaty na rachunek bankowy;
- na przeważającej ilości faktur, na pieczętce "Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia ..." brak daty;
- na wielu fakturach brak daty wpływu;
- w pięciu przypadkach na fakturach brak podpisu Głównej Księgowej;
- w kilku przypadkach pod wyciągiem znajdują się niewłaściwe faktury (z lat ubiegłych lub na inną kwotę);
- w niektórych przypadkach na fakturach brak klasyfikacji budżetowej lub ujęcie w niewłaściwym paragrafie;
- brak ostemplowania wyciągów pieczętą określającą symbol dokumentu, jego numer, pozycję, datę księgowania oraz podpis osoby księgującej.

W trakcie czynności przygotowania dowodu księgowego do realizacji nie stosowano wytycznych zawartych w załączniku nr 3 - regulamin procedur kontroli finansowej do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie regulacji gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

1.2. Wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem

W badanej próbie dowodów księgowych nie stwierdzono wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem bądź nie dało się tego ustalić z powodu braku dokumentów źródłowych, na podstawie których dokonywany był wydatek. W kilku przypadkach stwierdzono błędne zaklasyfikowanie wydatku lub brak klasyfikacji na dokumencie.

Nieprawidłowości stwierdzono natomiast w gospodarowaniu środkami z Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – pokrycie wydatków z działalności bieżącej (np. zapłata kwoty 1.087,70 za energię elektryczną).

2. Terminowość regulowania zobowiązań

Analizę terminowości regulowania zobowiązań, przeprowadzono na podstawie próby kontrolnej dowodów księgowych (faktury, rachunki).

Do szczegółowej kontroli wybrano konto rozrachunkowe 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Używane w protokole skróty oznaczają BO – Bilans Otwarcia, BZ – Bilans Zamknięcia.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną na luźnych kartach kontowych techniką ręczną oraz przy użyciu komputera w programie „Księgowość budżetowa” w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Terminowość regulowania zobowiązań wynikających z salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. sprawdzono na podstawie:

- danych wykazanych w kartach kontowych (analitka do konta syntetycznego 201) prowadzonych techniką ręczną oraz Zestawienia obrotów i sald z systemu „księgowość budżetowa” (analitka do konta syntetycznego 201);
- sporządzonego dla potrzeb kontroli wykazu zobowiązań według stanu na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r.;
- dokumentów źródłowych (faktur);
- potwierdzenia przelewów.

Salda konta na dzień 31.12.2019 r. dla poszczególnych kontrahentów ustalono na podstawie kart kontowych (ewidencji analitycznej) prowadzonych techniką ręczną: **BO** – saldo Wn – 0 zł, saldo Ma – 29.790,27 zł, **BZ** – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 31.495,81 zł. Porównano z saldami kont analitycznych z Zestawienia obrotów i sald z systemu „księgowość budżetowa” - **BO** – saldo Wn – 0 zł, saldo Ma – 45.190,27 zł, **BZ** – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 46.895,81 zł. (Per saldo konta 201 - 43.152,33 zł).

Wykaz zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. wynikających z kont analitycznych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami sporządzony na podstawie kart kontowych prowadzonych techniką ręczną uzupełnieniowy o salda wynikające z Zestawienia obrotów i sald z systemu księgowość budżetowa

201		nr konta analitycznego	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Faktura/nr/ z dnia	Termin płatności	Kwota (zł)	Data wpływu faktury	Data zapłaty
Wn	Ma								
	16 910,42	1	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	Energia Ciepła	1194/11	10.12.2019	7 631,81	30.11.2019	08.01.2020
				Energia Ciepła	1315/11	10.01.2020	9 278,61	31.12.2020	12.02.2020
	13 400,00	51	Saldo z BO	Zobowiązanie wobec Miejskiego Ośrodka Sportów Wodnych i Zimowych z tyt. przekazanych w 2018 roku środków na R-k podstawowy MOSiRu,					
	4 250,65	62	Energa Operator	Energia elektryczna		05.11.2018	1 018,70	26.10.2018	31.10.2018
				Energia elektryczna	3488580000/FED/00022/2019	13.01.2020	1 126,66	03.01.2020	13.01.2020
				Energia elektryczna	1888580000/FED/00023/2019	13.01.2020	2 105,29	03.01.2020	13.01.2020
	166,32	65	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	Wywóz nieczystości stałych	3403/2019	14.01.2020	166,32	08.01.2020	21.01.2020
3 743,48		66	Energa Obrót S.A	Należność powstała w wyniku korekt zapłaconych faktur za Energię Elektryczną					
	6 560,00	71	Tranzmex	Olej Opalowy	3101/F/2019	30.12.2019	6 560,00	16.12.2019	08.01.2020
	2 065,50	73	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie	Woda, ścieki,	FVS 9424/12/19/R	20.01.2020	866,70	30.12.2019	21.01.2020
				Woda, ścieki,	FVS 8767/11/19/R		680,72	29.11.2019	08.01.2020
				Woda, ścieki,	FVS 8826/11/19/R		518,08	03.01.2020	08.01.2020
	2 000,00	285	Saldo z BO	Zobowiązanie wobec Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych z tyt. przekazanych w 2018 roku środków z konta FSS na r-k podstawowy na pokrycie zobowiązań z bieżącej działalności podstawowej					
	490,92	319	KMR Majchrzak Sp. jawna	Saldo z BO			490,92		
	1 052,00	b/nr/ 201/16 7	Miejskie Centrum Kultury	Podatek od nieruchomości			1 052,00	09.01.2020	12.02.2020
3 743,48	46 895,81	Salda z kart kontowych prowadzonych do konta					31 495,81		

	syntetycznego 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Saldo dla kontrahenta 201/51 i 201/285 ujęto na podstawie wydruku z komputera – zestawienie obrotów i sald				
--	---	--	--	--	--

43 152,33 Per saldo w zestawieniu obrotów i sald "Księgowość budżetowa"

Na podstawie analizy przedstawionych do kontroli kart kontowych, zestawienia obrotów i sald z systemu „księgowość budżetowa” oraz zestawienia obrotów i sald prowadzonego techniką ręczną, stwierdzono:

- 1) brak karty kontowej prowadzonej ręcznie dla kontrahentów 201/51 i 201/285;
- 2) na podstawie zestawienia obrotów i sald kont analitycznych - wydruk z komputera:
 - a) w systemie „księgowość budżetowa” na koncie analitycznym 201/51 kontrahent MOSWiZ figuruje saldo Ma - 13.400,00 zł ujęte w BO, które nie zostało zweryfikowane w ciągu roku a najpóźniej na dzień 31.12.2019 r. Dla tego kontrahenta brak karty kontowej prowadzonej techniką ręczną;
Ustalono, że saldo dotyczy „pożyczki” z konta MOSWiZ w 2018 roku na zapłatę zobowiązań z bieżącej działalności podstawowej MOSiR;
 - b) w systemie „księgowość budżetowa” na koncie analitycznym 201/285 brak nazwy kontrahenta. Na dzień 31.12.2019 r. figuruje saldo Ma - 2.000,00 zł, które nie zostało zweryfikowane na dzień 31.12.2019 r. Dla tego kontrahenta brak karty kontowej prowadzonej techniką ręczną;
Ustalono, że jest to kwota przekazana w 2018 roku na R-k podstawowy z Rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych na zapłatę zobowiązań z bieżącej działalności podstawowej MOSiR.
Wyjaśnień udzieliła Pani Dominika Tomczak obecnie zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.
- 3) niezgodność sumy sald kont analitycznych wynikających z kart kontowych oraz z systemu „księgowość budżetowa” z Zestawieniem obrotów i sald prowadzonym ręcznie:
 - a) salda wynikające z ewidencji analitycznej prowadzonej techniką ręczną - BO – saldo Wn – 0,00 zł, saldo Ma – 29.790,27 zł; BZ – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 31.495,81 zł;
 - b) saldo wynikające z systemu księgowość budżetowa - BO – saldo Wn – 0,00 zł, saldo Ma – 45.190,27; BZ – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 46,895,81 zł; (Per saldo Ma 43.152,33 zł na wydruku komputerowym);
 - c) saldo z Zestawienia obrotów i sald prowadzonym techniką ręczną - BO – saldo Wn – 11.725,00 zł, saldo Ma – 46.270,27; BZ – saldo Wn – 19.609,34 zł, saldo Ma – 49.330,81 zł;

- 4) na koncie analitycznym 201/62 kontrahent Energa Operator w saldzie Ma 4.250,65 zł figuruje kwota 1.018,70 zł za energię elektryczną, która została zapłacona w dniu 05.11.2018 r. z Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kwota ta nie została zrefundowana z Rachunku podstawowego na Rachunek Funduszu;
- 5) na koncie 201/319 na karcie kontowej kontrahenta prowadzonej techniką ręczną oraz w Zestawieniu obrotów i sald z systemu „księgowość budżetowa” figuruje zobowiązanie w kwocie 490,92 zł wobec Firmy KMR Majchrzak spółka jawna. Z treści zapisanej pod datą 23.12.2019 r. wynika, że jest to zwrot nadpłaty (błędna dekretacja i księgowanie wypłaty z kasy - 101/ 201/319). Na dzień 31.12.20219 r. nie uzgodniono salda, w związku z czym nie dokonano korekty pomyłkowo zaksięgowanej kwoty;
- 6) regulowanie zobowiązań po terminie. Wg wyjaśnień pracownika MOSiR Pani ,
zakład nie poniósł wydatków na odsetki od nieterminowo zapłaconej faktury.

Salda konta na dzień 31.12.2020 r. dla poszczególnych kontrahentów ustalono na podstawie kart kontowych (ewidencji analitycznej) prowadzonych techniką ręczną - BO – saldo Wn – 3.743,48 zł saldo Ma – 31.495.81zł; BZ – saldo Wn – 322,53 zł, saldo Ma – 54.084,41 zł. Porównano z saldami kont analitycznych z Zestawienia obrotów i sald z systemu „księgowość budżetowa” - BO – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 46,895,81 (Per saldo 43.152,33 zł); BZ – saldo Wn – 6.951,03 zł, saldo Ma – 56.122,83 zł. (Per saldo Ma 49.171,80 zł).

Wykaz zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. wynikających z kont analitycznych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami sporządzony na podstawie kart kontowych prowadzonych techniką ręczną uzupełnieniowy o salda wynikające z Zestawienia obrotów i sald z systemu księgowość budżetowa

201		nr konta analitycznego	Nazwa kontrahenta	Treść zobowiązania	Faktura/nr/z dnia	Termin płatności	Kwota(zł)	Data wpływu faktury	Data zapłaty
Wn	Ma								
	23 384,53	1	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	Energia Ciepła	1116/10	10.11.2020	5 235,42	02.11.2020	28.01.2021
				Energia Ciepła	1238/11	10.12.2020	8 069,41 4 069,41 4 000,00	02.12.2020	26.02.2021 06.04.2021
				Energia Ciepła	1360/12	10.01.2021	10 079,60 1 079,60 9 000,00	31.12.2020	29.04.2021 12.05.2021
	10 750,45	21	MZESiP		Nota 57/2020		4 889,67	10.08.2020	12.05.2021
					Nota 85/2020		3 914,65	16.12.2020	11.06.2021
					Nota 91/2020	07.01.2021	1 946,13	31.12.2020	11.06.2021
	38,42	28	Brak karty kontowej		20-21-01070610				
						14.08.2020	38,42	05.08.2020	10.08.2020
6 628,50		51	Brak karty kontowej						
	2 446,81	62	Energa Operator	Energia elektryczna		05.11.2018	1 018,70	26.10.2018	31.10.2018

			Energia elektryczna	3488580000./F ED/00028/2020	11.01.2021	1 428,17	31.12.2020	08.01.2021	
	175,39	65	Przedsiębiorstwo Oczyszczania Miasta	Wywóz nieczystości stałych	3557/2020	14.01.2021	175,39	08.01.2020	18.01.2020
322,53		66	Energa Obrót S.A	Zwrot za korekty zapłaconych faktur za Energię Elektryczną					
	3 500,00	71	Tranzmex	Olej Opałowy (z f-ry 5.580,00)	2897/2020	04.01.2021	3 500,00	21.12.2020	20.01.2021
	6 809,06	73	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Gostyninie	Woda, ścieki,	FVS 8557/10/20/R	20.11.2020	1 464,05	04.11.2020	28.01.2021
				Woda, ścieki,	FVS 8400/10/20/R	20.11.2020	1 970,14	06.11.2020	28.01.2021
				Woda, ścieki,	FVS 9564/11/20/R	31.01.2021	1 148,91	03.12.2021	28.01.2021
				Woda, ścieki,	FVS 9474/11/20/R	31.01.2021	805,46	03.12.2021	28.01.2021
				Woda, ścieki,	FVS 10287/12/20/R	31.01.2021	802,22	11.01.2021	11.02.2021
				Woda, ścieki,	FVS 10253/12/20/R	31.01.2021	618,28	11.01.2021	16.02.2021
	430,50	163	PPHU TIMCOMP	Usługi informatyczne		14.02.2020	430,50	08.02.2020	10.02.2020
	6 096,75	164	PZU	Ubezpie. obiektów		13.01.2021	6 096,75	31.12.2020	13.01.2021
	2 000,00	232	Brak karty kontowej	saldo z BO nie wyjaśnione w 2019 r (BZ) było na koncie 201/285. Nie dokonano w 2019 i 2020 roku uzgodnienia salda.					
	490,92		KMR Majchrzak Sp. jawna	saldo z BO			490,92		
6 951,03	56 122,83		Salda z kart kontowych prowadzonych do konta syntetycznego 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Saldo dla kontrahenta 201/28, 201/51 i 201/232(285 z BZ 2019) ujęto na podstawie wydruku z komputera – zestawienie obrotów i sald					47 987,62	

49 171,80 Per saldo w zestawieniu obrotów i sald "Księgowość budżetowa"

Na podstawie analizy przedstawionych do kontroli kart kontowych, Zestawienia obrotów i sald z systemu „księgowość budżetowa” oraz Zestawienia obrotów i sald prowadzonego techniką ręczną kont księgi głównej stwierdzono:

- 1) brak karty kontowej prowadzonej techniką ręczną dla kontrahentów: 201/28, 201/51 i 201/232;
- 2) na podstawie Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych - wydruk z komputera:
 - a) na 31.12.2020 r. saldo Wn 6.628,50 zł kontrahenta 201/51- MOSWiZ (brak karty kontowej prowadzonej techniką ręczną). Z obrotów na koncie wynika, że dokonano w dniu 28.10.2020 roku „zwrotu za przelew” w kwocie 20.028,50 zł (dekretacja 201/51-131-1), lecz nie zapisano jakiego tytułu zwrot dotyczy.
- 3) saldo z BZ 2019 roku kontrahenta 201/285 strona Ma – 2.000,00 zł Bilansem Otwarcia na dzień 01.01.2020 wprowadzono na konto 201/232 – pod nazwą kontrahenta „do wyjaśnienia”. Ustalono, że jest to kwota przekazana w 2018 roku na R-k podstawowy z Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na zapłatę zobowiązań z działalności podstawowej. Na koniec 2018 roku nie zweryfikowano salda jak i przez cały 2019 rok. Saldo

wprowadzono do ksiąg pomocniczych Bilansem Otwarcia na dzień 1.01.2020 r. Przez cały 2020 rok nie uzgodniono salda w związku z czym nie dokonano jego korekty w 2020 roku. Niezweryfikowane saldo pozostało w BZ 2020 roku i przechodzi Bilansem Otwarcia do 2021 roku). Brak karty kontowej prowadzonej techniką ręczną;

- 4) niezgodność sumy sald kont z ewidencji analitycznej prowadzonej techniką ręczną oraz z systemu „księgowość budżetowa” z Zestawieniem obrotów i sald prowadzonym ręcznie:
 - a) salda wynikające z ewidencji analitycznej prowadzonej techniką ręczną - BO – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 31.495,81zł; BZ – saldo Wn – 322,53 zł, saldo Ma – 54.084,41 zł;
 - b) salda wynikające z systemu „księgowość budżetowa” - BO – saldo Wn – 3.743,48 zł, saldo Ma – 46.895,81 (Per saldo 43.152,33 zł); BZ – saldo Wn – 6.951,03 zł, saldo Ma – 56.122,83 zł. (Per saldo Ma 49.171,80 zł);
 - c) saldo z Zestawienia obrotów i sald prowadzonym techniką ręczną - BO – saldo Wn – 19.609,34 zł, saldo Ma – 49.330,81 zł; BZ – saldo Wn – 13.740,03 zł, saldo Ma – 66.549,79 zł;
- 5) saldo konta 201/28 Ma 38,42 zł (w systemie księgowość budżetowa) – TYTAN wynika z błędnego księgowania, ponieważ zobowiązanie dotyczy Miejskiego Ośrodka Sportów Wodnych i Zimowych. Zapłata zobowiązania nastąpiła w dniu 10.08.2020 roku w kwocie 28,09 zł i w dniu 11.08.2020 roku w kwocie 10,33 zł z konta Miejskiego Ośrodka Sportów Wodnych i Zimowych. Ponadto z treści operacji wynika, że zobowiązania dotyczą kontrahenta 201/319 - KMR. Od miesiąca sierpnia nie weryfikowano salda, w związku z czym nie dokonano korekty pomyłkowo zaksięgowanych kwot w 2020 roku i saldo pozostało na 31.12.2020 r.. Brak karty kontowej prowadzonej techniką ręczną;
- 6) na koncie analitycznym 201/62 kontrahent Energa Operator w saldzie Ma 2.446,81 zł figuruje kwota 1.018,70 zł, która została zapłacona w 05.11.2018 r. z Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na koniec 2018 roku nie zweryfikowano salda, które wprowadzono do ksiąg pomocniczych Bilansem Otwarcia na 1.01.2019. Przez cały 2019 rok i przez cały 2020 rok nie dokonano korekty salda, saldo pozostało w BZ 2020 roku i przechodzi BO do 2021 roku);
- 7) saldo konta 201/163 Ma 430,50 zł - PPHU TIMCOMP pozostaje na 31.12.2020 r. ponieważ zobowiązanie zostało zaksięgowane w kontrolowanej jednostce, natomiast zapłata zobowiązania nastąpiła w dniu 10.02.2020 roku z konta Miejskiego Ośrodka Sportów Wodnych i Zimowych. Od miesiąca lutego nie weryfikowano salda, w związku z czym nie dokonano refundacji pomyłkowo przekazanej kwoty w 2020 roku.

- 8) na koncie 201/319 figuruje zobowiązanie w kwocie 490,92 zł wobec Firmy KMR spółka jawna, która nie została zweryfikowana na dzień 31.12.2019 roku a następnie do końca 2020 roku skoro saldo zostało wprowadzone do księgi Bilansem Otwarcia t.j. na dzień 01.01.2020 r.

Nieprawidłowości:

- niekompletne księgi pomocnicze prowadzone techniką ręczną;
- nie dokonywano uzgodnienia obrotów i sald co miesiąc, inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego;
- przekazywano środki z innej jednostki na zapłatę zobowiązań z bieżącej działalności;
- jednostka regulowała swoje zobowiązania po terminie ustalonym w dokumencie źródłowym;
- jednostka regulowała swoje zobowiązania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z ich przeznaczeniem.
- podczas przygotowania dowodu księgowego do realizacji nie stosowano postanowień zawartych w załączniku nr 3 - regulamin procedur kontroli finansowej do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie regulacji gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie
Wyjaśnień udzieliła .
Księgowego.

obecnie zatrudniona na stanowisku Głównego

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano i opisano również w rozdziale II. Księgowość i sprawozdawczość ust. 1 pkt 1 protokołu.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników na rok 2019 i 2020.

Aktem prawa obowiązującym w 2019 r. i 2020 r. z zakresu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 oraz t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o ZFŚS na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym że w terminie do 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych i do końca września 25% (art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS).

W toku kontroli ustalono:

- 1) na 2019 rok zaplanowano odpis w kwocie 10.700,00 zł. Do dnia 31 maja nie przekazano na Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych 75% równowartości odpisów podstawowych t.j. kwoty 8.025,00 zł. Do końca września należało przekazać pozostałą kwotę odpisu t.j. 2.675,00 zł. W dniu 20 listopada 2019 roku na Rachunek Funduszu została przekazana kwota 5.700,00 zł.

Nie dochowano ustawowo ustalonych terminów przekazania odpisu. Nie została przekazana cała kwota - nie przekazano kwoty 5.000,00 zł:

- 2) na 2020 rok zaplanowano odpis w kwocie 14.700,00 zł. Do dnia 31 maja nie przekazano na rachunek Funduszu 75% odpisów podstawowych t.j. kwoty 11.025,00 zł. W dniu 29 maja 2020 roku na rachunek Funduszu została przekazana kwota 3.000,00 zł. Natomiast w dniu 30 czerwca 2020 roku przekazano kwotę 8.030,00 zł (pozostała część 75% odpisu, po terminie - 30 dni zwłoki). W dniu 30.09.2020 roku przekazano kwotę 3.670,00 zł - II ratę za mało o 5,00 zł.

Stwierdzono nieprawidłowości w dochowaniu ustawowo ustalonych terminów terminów przekazywania na Rachunek Funduszu odpisów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS. Ponadto w 2019 roku nie przekazano odpisu w kwocie 5.000,00 zł oraz w 2020 roku odpisu w kwocie 5,00 zł.

3. Prawidłowość prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości, w tym:

3.1.Organizacja obiegu dokumentów księgowych, zwłaszcza prawidłowość terminowość ich opracowania, zatwierdzania i realizacji.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

Aktualnie obowiązujące (od dnia podjęcia) w okresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone w formie załączników Zarządzeniem Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie regulacji gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

Dokumentacja obejmuje:

- zakładowy plan kont załącznik nr 1;
- zasady funkcjonowania kont księgi głównej - załącznik nr 2;
- regulamin procedur kontroli finansowej - załącznik nr 3;
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej - załącznik nr 4;
- instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji - załącznik nr 5;
- instrukcja w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, zasady i odpowiedzialności za powierzone mienie- załącznik nr 6;
- instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - załącznik nr 7;
- zasady prowadzenia polityki rachunkowości - załącznik nr 8 ;
- regulamin obiegu dokumentów finansowych - załącznik nr 9.

W załączniku nr 1 - zakładowy plan kont - określono tylko konta księgi głównej.

W załączniku nr 3 - regulamin procedur kontroli finansowej - ustalono zasady przeprowadzenia kontroli, wskazano osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową;

W załączniku nr 8 – zasady prowadzenia polityki rachunkowości określono między innymi rok obrotowy oraz okres sprawozdawczy. Przyjęto, że księgi rachunkowe są prowadzone techniką ręczną i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Ustalono termin inwentaryzacji aktywów pieniężnych, należności od pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych i należności od kontrahentów. Dokonano wyboru amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto **tylko** zasady wyceny środków trwałych oraz należności i udzielanych pożyczek o charakterze długoterminowym.

W załączniku nr 9 – instrukcji obiegu dokumentów finansowych – wskazano dowody księgowe, dowody bankowe, dokumenty dotyczące wynagrodzeń oraz lakonicznie opisano jak dokument powinien być sporządzony. Wskazano jak dokonywać w nich poprawki. Opisano sposób dekretacji dokumentów księgowych oraz wskazano osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną, formalno rachunkową. Określono częstotliwość sporządzania raportu kasowego. Wskazano osoby odpowiedzialne za rejestrację zdarzeń w księgach inwentarzowych (wyposażenia i środków trwałych), za sprawozdawczość. Przyjęto zasady zabezpieczenia mienia.

Po analizie ww dokumentów stwierdzono nieprawidłowości:

- zarządzenie Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie regulacji gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie na dzień wydania w podstawie prawnej zawiera uchylone akty prawne.
- załącznik nr 1 – założowy plan kont oraz załącznik nr 2 – zasady funkcjonowania kont księgi głównej sporządzono niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej obowiązującym na dzień wydania zarządzenia (Dz. U z 2010 r. nr. 128 poz. 861 z późn. zm – obecnie zastąpiony innym aktem) oraz art. 10 ust. 1 pkt 1 lit. a) Ustawy o rachunkowości w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń;
- w załączniku nr 8 - zasady prowadzenia polityki rachunkowości:
 - nie wskazano miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych w myśl Art. 11. ust.1 Ustawy o rachunkowości;
 - nie określono dnia otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych w myśl art. Art. 12. ust.1, 2, 4 Ustawy o rachunkowości;

- nie wskazano metod wyceny wszystkich aktywów i pasywów (wskazano niektóre) oraz zasad ustalania wyniku finansowego w myśl Art. 10 ust.1 pkt 2) Ustawy o rachunkowości;
- nie wskazano zasad ujmowania i rozliczania kosztów (wariantu rachunku zysków i strat);
- zawierają zapisy nie dotyczące jednostki (legitymacje szkolne, pomoce dydaktyczne);
- były sporządzone na podstawie nieaktualnych w stosunku do obowiązujących przepisów regulujących prowadzenie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- nie zostały zastąpione nowymi aktami prawnymi;
- Dyrektor nie dokonywał aktualizacji polityki rachunkowości i nie dostosowywał prowadzenia rachunkowości jednostki do obowiązujących przepisów w myśl art. 10 ust.2 Ustawy o rachunkowości;
- ponieważ nie aktualizowano polityki rachunkowości nie opisano sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera;
- nie opisano systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów;
- w załączniku nr 9 w § 4 ust. 7 pomyłkowo wskazano nazwę jednostki MOSWiZ zamiast MOSiR;
- nie wskazano zasad archiwizowania dokumentów księgowych;
- Dyrektor MOSiR wydał Zarządzenie Nr 3/2016 w dniu 17 czerwca 2016 r. w sprawie przyjęcia instrukcji gospodarki kasowej, nie dokonując jednocześnie zmiany **Zarządzenia** Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie regulacji gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie polegającej na uchyleniu załącznika nr 4.

Zarządzenie Nr 5/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w MOSiR w Gostyninie (obowiązujące od dnia podjęcia).

3.2. Kompletność i prawidłowość dowodów księgowych

Kompletność i prawidłowość dowodów księgowych stwierdzono i przedstawiono na podstawie próby opisanej w II. 1.1). W badanej próbie dowody księgowe w większości nie zawierały wszystkie cechy określone w art. 21 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 t.j. z późn. zm.).

3.3. Prawidłowość kwalifikowania i księgowania dowodów księgowych

Na podstawie badanej próby dowodów księgowych (raportów kasowych, wyciągów bankowych sporządzanych na podstawie dokumentów źródłowych oraz prowadzonych urzędów księgowych (księgi dziennik-główna, ksiąg pomocniczych oraz Zestawienia obrotów i sald) stwierdza się, że nie wszystkie zdarzenia gospodarcze były księgowane prawidłowo:

- a) w wielu przypadkach stwierdzono, że dowody księgowe nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 (wskazane i opisane w II.1.1));
- b) należności z tytułu dochodów budżetowych księgowano na koncie 201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zamiast na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, niezgodnie z Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej Załącznik Nr 3 Plan Kont dla Jednostek Budżetowych i Samorządowych Zakładów Budżetowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm);
- c) koszty księgowano niezgodnie z Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej Załącznik Nr 3 Plan Kont dla Jednostek Budżetowych i Samorządowych Zakładów Budżetowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm) na koncie 400 Amortyzacja zamiast na kontach Zespołu 4 zgodnie z tytułem ich poniesienia (konta 401-405, 409);
- d) kwotę niewykorzystanej dotacji przedmiotowej w 2019 i 2020 roku ujęto na koncie 400 po stronie Wn zamiast na koncie 740 Dotacje i środki na inwestycje (na koncie Wn 740 również ujęte zostały kwoty dotacji do zwrotu przy przenoszeniu salda na konto 860 – Wynik Finansowy). Właściwa dekretacja kwoty dotacji do zwrotu - 740/225.
- e) wydatki dotyczące działalności bieżącej w 2018 roku zrealizowano z konta 135 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zamiast z konta 131 Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych.

3.4. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych

Według postanowień zawartych w załączniku nr 8 - zasady prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce podstawowe urzędów księgowości były prowadzone w formie tabelarycznej,

techniką ręczną i obejmowały księgę Dziennik-główna (tzw. amerykanka), księgi pomocnicze dla: kont Zespołu 2, Zespołu 4, Zespołu 7, Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, księgi inwentarzowe.

a) **Dziennik i księga główna**

Do kontroli otrzymano księgę Dziennik-główna (amerykanka) w liczbie 2 sztuki: za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. Księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie w formie tabelarycznej, w księdze handlowej (amerykance), która ma w sobie dwa urządzenia:

- dziennik, przeznaczony do zapisów chronologicznych;
- zespół kont syntetycznych do zapisów systematycznych.

Ewidencja dokonywana była techniką zapisu ręcznego przez osobę zatrudnioną na stanowisku Głównego księgowego. Księga „Dziennik – Główna” posiada oznaczenie jednostki (skrót MOSiR), dla której jest prowadzona oraz oznaczenie roku obrotowego.

Rejestracje zdarzeń w księdze Dziennik – główna w większości zapisów dokonywane były długopisem, chronologicznie przez wpisywanie we właściwych kolumnach dziennika: numeru pozycji, daty zapisu, numeru dowodu, treści i kwoty operacji gospodarczej, następnie w tym samym wierszu powinno się dokonać regularnego zapisu systematycznego kwoty operacji - według zasady podwójnego zapisu.

Na podstawie kontroli dziennika i księgi głównej prowadzonej techniką ręczną, stwierdzono:

• **2019 rok**

- brak daty sporządzenia księgi;
- brak oznaczenia okresu sprawozdawczego (nazwy miesiąca) w dzienniku i na stronach księgi. Okres sprawozdawczy, którego dotyczy rejestracja zdarzeń można zidentyfikować po dacie księgowania, a na niektórych stronach gdzie daty nie ma po kolejności miesięcy;
- w bardzo wielu przypadkach brak powiązania zapisu chronologicznego z systematycznym;
- zapisy tylko w księdze głównej dokonywane ołówkiem ścieralnym;
- nie dokonywano oddzielnie zapisu operacji dla przychodów i oddzielnie dla wydatków dokumentowanych na wyciągu bankowym;
- nie na każdej stronie sumowano kwot w kolumnie suma ogólna, a tym samym nie przenoszono kwot sumy ogólnej na następną stronę w sposób ciągły;
- nie wszystkie konta sumowano w okresie sprawozdawczym, a tym samym nie przenoszono kwot na następną stronę w sposób ciągły;
- po zakończeniu miesiąca okres sprawozdawczy nie był zamykany;

- po każdym miesiącu pozostawiano puste wiersze. Kolejny miesiąc zaczyna się na następnej stronie;
- liczne zapisy ołówkiem ścieralnym informacji, które nie są powiązane z zapisem chronologicznym w dzienniku (nie wiadomo czego dotyczą);
- liczne skreślenia błędnie zapisanych kwot, poprawianie błędów niezgodne z **art. 25 ust.1 uor**;
- na niektórych stronach brak nr strony i pozycji dziennika;
- w dzienniku pod datą 31.12.2020 r. brak zapisów chronologicznych (pozycji, daty, nr dowodu księgowego, treści operacji i sum ogólnych) dotyczących przebiegowań na konto 860 – Wynik Finansowy oraz w księdze głównej brak zapisów systematycznych dotyczących przebiegowań, na kontach przychodów i kosztów (720, 740, 750, 760, 400) zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Nieprawidłowo dokonano przebiegowań ww wymienionych na konto 860 - Wynik finansowy.
- Nieprawidłowo ujęto na koncie 400 po stronie Wn na koniec roku zwrot dotacji przedmiotowej w kwocie 25.334,12 zł (właściwa dekretacja 740/225 i ujęcie w księgach). Zwrot dotacji nie stanowi poniesionego kosztu. Stanowi rozliczenie z budżetem jst z tytułu niewykorzystanej dotacji, jest więc zobowiązaniem wobec budżetu i powinno być zarejestrowane na stronie Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami.. Kwotę 25.334,12 po stronie Ma na koncie 225 zapisano ołówkiem ścieralnym bez powiązania z zapisem chronologicznym.
- na koniec roku obrotowego nie dokonano trwale ostatecznego zamknięcia księgi, zgodnie z **art. 12 ust.4 uor**;
- w dzienniku 2 konta o nr 225 nie oznaczone co do zdarzeń jakie na nich rejestrowano.
- **2020 rok**
 - brak daty sporządzenia księgi;
 - brak oznaczenia okresu sprawozdawczego (nazwy miesiąca) w dzienniku i na stronach księgi. Okres sprawozdawczy, którego dotyczy rejestracja zdarzeń można zidentyfikować po dacie księgowania, a na niektórych stronach gdzie daty nie ma wpisanej po kolejności miesięcy;
 - w bardzo wielu przypadkach brak powiązania zapisu chronologicznego z systematycznym;
 - w wielu przypadkach w różnych miejscach księgi zapisy operacji w dzienniku i księdze głównej dokonywane ołówkiem ścieralnym, na niektórych kontach słabo czytelne;
 - nie dokonywano oddzielnie zapisu operacji dla przychodów i oddzielnie dla wydatków dokumentowanych na wyciągu bankowym;
 - na wielu stronach brak nr pozycji dziennika i daty księgowania;
 - nie wszystkie konta sumowano w okresie sprawozdawczym, a tym samym nie przenoszono kwot na następną stronę w sposób ciągły;

- nie sumowano kwot sum ogólnych do przeniesienia na każdej stronie, a tym samym nie przenoszono kwot sumy ogólnej na następną stronę w sposób ciągły;
- po zakończeniu miesiąca okres sprawozdawczy nie był zamykany.
- po każdym miesiącu pozostawiano puste wiersze. Kolejny miesiąc zaczyna się na następnej stronie;
- liczne zapisy ołówkiem ścieralnym kwot, które nie są powiązane z zapisem chronologicznym w dzienniku (nie wiadomo czego dotyczą);
- wszystkie zapisy dwóch okresów sprawozdawczych w dzienniku i na kontach syntetycznych dokonane tylko ołówkiem ścieralnym.
- w dzienniku pod datą 31.12.2020 r. brak zapisów chronologicznych (pozycji, daty, treści operacji i sum ogólnych) dotyczących przebiegowań kont wynikowych na konto 860 – Wynik Finansowy oraz w księdze głównej brak zapisów systematycznych dotyczących przebiegowań, na kontach przychodów i kosztów (720, 740, 750, 760, 400) zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Na koncie 860 po stronie Ma dokonano zapisu kwot przy których widnieją zapisy dokonane ołówkiem ścieralnym jakiego konta dana kwota dotyczy.
- nieprawidłowo ujęto na koncie 400 po stronie Wn na koniec roku ujęto zwrot dotacji przedmiotowej w kwocie 77.923,10 zł (właściwa dekretacja 740/225 i ujęcie w księgach). Zwrot dotacji nie stanowi poniesionego kosztu. Stanowi rozliczenie z budżetem jst z tytułu niewykorzystanej dotacji, jest więc zobowiązaniem wobec budżetu i powinno być zarejestrowane na stronie Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami. W księdze Dziennik – główna nie ma zapisu chronologicznego ani zapisu systematycznego na koncie 225 .
- na koniec roku obrotowego nie dokonano trwale ostatecznego zamknięcia księgi głównej, zgodnie z art. 12 ust.4 uor.

W trakcie kontroli uzyskano informację, że księgi rachunkowe dla kont zespołu 0, zespołu 1, zespołu 2, zespołu 4, zespołu 7 i zespołu 8 jednocześnie prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego Księgowość Budżetowa Firmy Usługi Informatyczne INFO-SYST Roman i Tadeusz Groszek. Rejestracji zdarzeń w systemie „księgowość budżetowa” dokonywała

Pani _____ Inspektor ds. administracyjno - biurowych w okresie zatrudnienia w jednostce,

Pani _____ Główna Księgową w okresie zatrudnienia w jednostce, Pani

Pomoc administracyjno-biurowa.

Poproszono do kontroli wydruk zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Na podstawie analizy Zestawienia obrotów i sald z systemu „Księgowość budżetowa” stwierdzono:

- 2019 rok

- salda z bilansu otwarcia nie były zgodne z zestawieniem obrotów i sald prowadzonym techniką ręczną;
- podatek od wynagrodzeń księgowano na koncie 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich zamiast na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami;
- niektóre konta wykazują obroty niezgodne z obrotami w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych techniką ręczną. Występują obroty w systemie księgowość budżetowa, natomiast w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych techniką ręczną obroty w ogóle nie występują lub są różne na takich samych kontach;
- kwotę zwrotu dotacji przedmiotowej za 2018 rok wprowadzono bilansem otwarcia na konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe zamiast na konto 225 - Rozrachunki z budżetami;
- nie dokonano wymaganych przeksięgowania kont wynikowych Zespołu 4 i Zespołu 7 (przychodów i kosztów) na konto 860 – Wynik finansowy;
- nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego.
- **2020 rok**
 - nie wprowadzono wszystkich sald bilansu otwarcia
 - salda na kontach Zespołu 4 (401,402,403,404,405) niezgodne z saldami kosztów zaksięgowanych na kartach wydatków prowadzonych techniką ręczną;
 - rozbieżności pomiędzy sumami ogólnymi przychodów i kosztów wynikającymi z technik prowadzenia ksiąg rachunkowych;
 - przeksięgowania kont Zespołu 4 na konto 860 – Wynik finansowy dokonano tylko na koncie 401 na podstawie PK nr (brak numeru) z dnia 31.12.2020 r. sporządzonego przez Głównego księgowego Panią
 - przeksięgowania przychodów na konto 860 – Wynik Finansowy dokonano tylko na koncie 720-1 na podstawie PK nr (brak numeru) z dnia 31.12.2020 r sporządzonego przez Głównego księgowego Panią
 - podatek od wynagrodzeń księgowano na koncie 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich zamiast na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami;
 - obroty i salda niektórych kont nie są zgodne z ewidencją dokonywaną przy pomocy zapisu ręcznego;
 - nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że Księgi prowadzone były niezgodnie z art. Rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które przedstawiono w dalszej części protokołu

b) Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2019 – 2020

Zestawienia obrotów i sald za okres kontrolowany sporządzane były na druku ogólnie dostępnym - druk offsetowy Typ: 425-1 techniką ręczną. Posiadają oznaczenia roku obrotowego oraz jednostki dla której były prowadzone.

W toku kontroli stwierdzono:

- nieprawidłową sumę bilansu otwarcia;
- w miesiącach od stycznia do grudnia 2019 i 2020 roku nie były wpisywane obroty za okres sprawozdawczy (za miesiąc) oraz nie były sumowane obroty narastająco od początku roku;
- poprawianie błędnie zapisanych kwot;
- na koncie 800 w 2019 i 2020 roku w kolumnie salda zapisywano obroty po stronie Wn pomimo, że konto wykazuje na koniec okresu sprawozdawczego saldo;
- W 2019 i 2020 roku na koncie 860 - Wynik finansowy w kolumnie salda zapisywano od miesiąca marca do grudnia kwoty obrotów po stronie Wn i po stronie Ma. W kolumnie Salda na dzień 31.12.2019 r. oraz w kolumnie Bilans zamknięcia wpisane zostało saldo Wn 27.243,86 zł nie wynikające z kolumny obroty od początku roku;
- W miesiącu grudniu 2020 nie wpisano w kolumnie obroty od początku roku obrotów konta 400,720,740,750,760;
- W kolumnie Salda na dzień 31.12,2019 r. oraz w kolumnie Bilans zamknięcia na koncie 225-Rozliczenia z budżetami nie wpisano salda Ma w kwocie 27.064,12 zł;
- W ciągu roku nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Na koniec 2019 i 2020 nie sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

c) Księgi pomocnicze

Rok obrotowy 2019 i 2020

Do kontroli przedstawiono księgi pomocnicze, które prowadzone były w formie tabelarycznej - w księdze inwentarzowej oraz na luźnych kartach. Zapisu dokonywano długopisem. Księgi pomocnicze prowadzone były dla kont:

- 011 - Środki trwałe;
- 013 - Pozostałe środki trwałe;
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 225 - Rozrachunki z budżetami;
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe (nie ma w Zakładowym planie kont); ;
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 240 - Pozostałe rozrachunki;

- 400 - wg polityki rachunkowości -koszty wg rodzaju, według rozporządzenia – amortyzacja;
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 750 - Przychody finansowe;
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne.

W toku kontroli ustalono:

1. do kont o numerach:

- 1) 011 - Środki trwałe - ewidencja była prowadzona w książce K-9 „Ewidencja środków trwałych”. W myśl § 4 ust. 10 załącznika nr 9 do prowadzenia księgi inwentarzowej dla środków trwałych Dyrektor kontrolowanej jednostki wskazał własną osobę.
- 2) 013 - Pozostałe środki trwałe; księgi pomocnicze - ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona była w księdze inwentarzowej. Zapisy dokonywane były techniką ręczną. W myśl § 4 ust. 7 Załącznika nr 9 do prowadzenia księgi inwentarzowej dla pozostałych środków trwałych Dyrektor kontrolowanej jednostki wyznaczył Inspektora ds. administracyjno-gospodarczych natomiast ustalono, że ewidencję ilościowo-wartościową prowadziła Pani Księgi są trwale oznaczone pełną nazwą jednostki.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) brak daty sporządzenia obu ksiąg inwentarzowych;
- 2) księga inwentarzowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie jest podpisana przez Dyrektora jednostki i Głównego księgowego;
- 3) środki trwałe przyjęte na stan w grupie 2 budowle – nie mają kwot wartości początkowej;
- 4) w księdze inwentarzowej środków trwałych – nie dokonano przyjęcia na stan w 2019 roku przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Miasta Gostynina gruntów i kompleksu boisk (3 Orlików);
- 5) w księdze inwentarzowej środków trwałych nie zdjęto ze stanu zlikwidowanych w 2020 roku środków trwałych - budynków i budowli znajdujących się na terenie przeznaczonym do rozpoczęcia inwestycji;
- 6) w księdze inwentarzowej środków trwałych nie dokonywano zapisów dotyczących rocznych amortyzacji. W przedstawionych dokumentach występują zestawienia wg grup rodzajowych dotyczące sum ogólnych amortyzacji w danym roku budżetowym;
- 7) stan księgi inwentarzowej niezgodny ze stanem konta syntetycznego 011- Środki trwałe.

- 8) od czasu sporządzenia, w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych nie były zamykane okresy sprawozdawcze, jeżeli wystąpiły obroty w ciągu jednego roku obrotowego oraz każdy, kolejny rok obrotowy nie był zamykany;
- 9) nieliczne wykreślenia ołówkiem bez daty i parafki osoby dokonującej tych czynności (dotyczą rozchodu pozostałych środków trwałych);
- 10) na koniec roku obrotowego księgi nie zostały zamknięte w sposób trwały;

2. Do kont o numerach:

- 1) 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 2) 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 3) 225 - Rozrachunki z budżetami;
- 4) 226 - Długoterminowe należności budżetowe (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 5) 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- 6) 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 7) 240 - Pozostałe rozrachunki;

księgi pomocnicze prowadzone były w formie luźnych kart kontowych. Zapisy dokonywane były techniką ręczną długopisem. Oznaczone były trwale skrótową nazwą jednostki. W

większości posiadają nr konta kontrahenta i jego nazwę. Księgi pomocnicze prowadziła Pani

Inspektor ds. administracyjno-gospodarczych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.05.2020 r..

W okresie od 01.05.2020 r. do 22.08.2020 r. księgi pomocnicze prowadziła Pani

Główna księgowa. Od 22.08.2020 r. do 31.12.2020 r. księgi pomocnicze prowadziła Pani

Pomoc administracyjno-biurowa.

W toku kontroli stwierdzono:

• **2019 rok**

- 1) brak strony dziennika;
- 2) brak zestawienia obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz zestawienia sald na koniec roku obrotowego.

• **2020 rok**

- 1) brak strony dziennika;
- 2) brak zestawienia obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz zestawienia sald na koniec roku obrotowego.
- 3) nie dokonano ostatecznego zamknięcia kont (201,221,225,229,234,240);
- 4) salda Ma wpisywane po stronie Wn.
- 5) liczne skreślenia, pomyłki, poprawianie błędów niezgodne z art. 25 ust.1 uor;

- 6) przeniesione kwoty na koncie 229 – Fundusz Pracy od m-ca września do m-ca grudnia ze strony Ma na Wn (poprawienie błędnie zapisanej kwoty na stronie konta) nie były sumowane narastająco na koniec IX, X, XI.
- 7) na karcie kontowej (ewidencji analitycznej) do konta 229 po zamknięciu miesiąca grudnia zostały dopisane kwoty ołówkiem ścieralnym w poszczególnych tytułach zobowiązań bez zapisu daty, nr. dowodu księgowego oraz treści. Podliczenie dokonane również ołówkiem ścieralnym.
- 8) nie wszystkie konta posiadały cyfrowe oznaczenia analityczne;
- 9) suma sald kont analitycznych nie była zgodna z saldem konta syntetycznego;
- 10) Sumy sald nie były zgodne z saldami kont księgi głównej prowadzonej w systemie księgowość budżetowa;

3. Do kont o numerach:

- 1) 400 Koszty według rodzaju - wg załącznika nr 1- zakładowy plan kont;
- 2) 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 3) 740 Dotacje i środki na inwestycje (nie ma w Zakładowym planie kont);
- 4) 750 Przychody finansowe;
- 5) 760 Pozostałe przychody operacyjne;

prowadzona była ewidencja analityczna techniką ręczną na luźnych kartach wydatków na druku ofsetowym wg § klasyfikacji budżetowej. Karty posiadały oznaczenie: jednostki dla której były prowadzone, roku obrotowego, oraz oznaczenie klasyfikacji budżetowej. Zapisy dokonywane były długopisem. obroty na kontach sumowane były na stronie karty i przenoszone na następną stronę w sposób ciągły.

Księgi pomocnicze prowadziła Pani [imię] Inspektor ds. administracyjno-gospodarczych
w okresie od 01.01.2019 r. do 31.05.2020 r.. W okresie od 01.06.2020 r. do 22.08.2020 r. księgi
pomocnicze prowadziła Pani [imię] Główna księgowa. Od 22.08.2020 r. do 31.12
2020 r. księgi pomocnicze prowadziła Pani [imię] Pomoc administracyjno-biurowa.

W toku kontroli stwierdzono:

• za 2019 rok

- 1) nie do wszystkich kont syntetycznych prowadzono karty kontowe jak to określono w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2011 z dnia 15.01.2011 r.;
- 2) brak nr strony dziennika;
- 3) nieprawidłowe oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej 92601 zamiast 92604;
- 4) w kolumnie data wyciągu bankowego przy zapisie brak daty wyciągu bankowego;
- 5) na kartach wpisywano zamiast nr. kolejnego z dziennika nr. kolejny zapisu;

- 6) na koncie 760 nieprawidłowo księgowano przychody z tytułu usług;
- 7) brak zestawienia obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz zestawienia sald na koniec roku obrotowego;

• **za 2020 rok**

- 1) nie do wszystkich kont syntetycznych prowadzono karty kontowe jak to określono w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 4/2011 z dnia 15.01.2011 r.;
- 2) brak nr strony dziennika;
- 3) nieprawidłowe oznaczenie rozdziału klasyfikacji budżetowej 92601 zamiast 92604;
- 4) w kolumnie data wyciągu bankowego - przy zapisach brak daty wyciągu bankowego;
- 5) sumy z przeniesienia oraz do przeniesienia na następną stronę dokonywane były ołówkiem ścieralnym;
- 6) liczne skreślenia, poprawianie błędów niezgodne z art. art. 25 ust.1 uor;
- 7) błędne podliczenia na kartach wydatków sum ogólnych za okres sprawozdawczy. Na dzień 31.12.2020 rok różnica pomiędzy sumą ogólną kosztów z kart wydatków w kwocie 744.666,85 zł a podliczeniem dokonany na potrzeby kontroli w kwocie 742.204,28 zł wynosi 2.462,57 zł.
- 8) Nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg pomocniczych
- 9) brak zestawienia sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz na koniec roku obrotowego.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki nie jest zgodne z postanowieniami Rozdziału 2 Ustawy o Rachunkowości. Stwierdzono nieprawidłowości, które naruszają przepisy artykułów::

- Art. 12. ust. 4 - księga dziennik-główna, księgi pomocnicze - w zakresie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych;
- Art. 13 ust. 5. - w systemie księgowość budżetowa, w zakresie ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald;
- Art. 14 ust. 1 - księga dziennik-główna, w zakresie chronologicznego ujęcia zdarzeń, występujących w danym okresie sprawozdawczym;
- Art. 14. ust. 2 - księga dziennik-główna, w zakresie zapisów dokonywanych w dzienniku oraz sum zapisów (obrotów), które muszą być liczone w sposób ciągły;
- Art. 15. ust.1. - księga dziennik-główna, w zakresie dokonywania zapisów na kontach księgi głównej ujęcie zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.
- Art. 18. ust.1 pkt 2) - Zestawienie obrotów i sald - w zakresie ujęcia obrotów za okres sprawozdawczy;
- Art. 21. ust.1pkt 6 w zakresie kompletności dowodów księgowych;

- Art. 23. ust.1 w zakresie dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany;
- Art. 23. ust.4 w zakresie zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej, które powinny być powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.
- Art. 25. ust. 1. w zakresie poprawiania błędnych zapisów.

3.5 Zgodność z przepisami przeprowadzenia inwentaryzacji, wyceny aktywów i pasywów

Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w terminach określa art. 26 Ustawy o rachunkowości, według stanu na ostatni dzień tego roku, czyli na 31 grudnia. Z przeprowadzonej inwentaryzacji należy sporządzić odpowiednią dokumentację i powiązać jej wyniki z zapisami ksiąg rachunkowych.

W obowiązujących Instrukcjach znajdują się zapisy regulujące dokonywanie inwentaryzacji składników majątkowych MOSiR:

- w załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011 zasady prowadzenia polityki rachunkowości przyjęto, że na ostatni dzień każdego roku należy przeprowadzić inwentaryzację aktywów pieniężnych i należności.
- w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik Nr 7 do w/w zarządzenia) ustalono, że stan ilościowy druków w ewidencji powinien być ustalony ze stanem rzeczywistym na koniec każdego półrocza. Sprawdzone przestrzeganie powyższych zapisów.
- w instrukcji inwentaryzacyjnej (załączniku nr 5 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011) określono metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Do kontroli udostępniono dokumentację związaną z przeprowadzaną inwentaryzacją na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r.

Ustalono, że:

- a) **inwentaryzacje stanu kasy** (gotówka i druki ścisłego zarachowania) były przeprowadzane na koniec każdego roku – 2 ostatnie 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. Zostały przeprowadzone przez komisję w składzie 2 osób w dniu 31.12.2019 r. i w składzie jednoosobowym w dniu 31.12.2020 roku w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Sporządzono z nich protokoły kontroli kasy, z których wynika stan gotówki 0 zł zgodny z saldem raportu kasowego na dzień

31.12.2019 r.; stan gotówki 315,00 zł zgodny z saldem raportu kasowego na dzień 31.12.2020 r., druków ścisłego zarachowania zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania.

Stwierdza się:

– brak arkuszy spisu z natury środków pieniężnych, czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych i dowodów wpłaty KP.

b) **inwentaryzacje druków ścisłego zarachowania** - brak jest dokumentów potwierdzających dokonanie czynności ustalenia stanu rzeczywistego z ewidencyjnym na koniec każdego półrocza 2019 i 2020 roku jak wynika to z załącznika nr 7 do Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011.

c) **inwentaryzacja środków pieniężnych w banku** w przedstawionych do kontroli dokumentach znajdują się potwierdzenia sald na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 i 31.12.2020 roku nadesłane przez Bank PKO BP SA w Warszawie. Na podstawie ww dokumentów ustalono, że salda wynikające z ww potwierdzeń **na dzień 31.12.2019 r.** zgodne są z saldem konta 131 – Rachunek podstawowy działalności bieżącej – 1.184,35 zł oraz saldem konta 135 – Rachunek ZFŚS – 1.810,07 zł. Potwierdzenie salda na R-ku wyodrębnionych wpływów – 263,93 zł (brak jest konta syntetycznego dla tego rachunku - wpływy księgowano w księdze dziennik-główna na koncie 131); **na dzień 31.12.2020 r.** zgodne są z saldem konta 131 – Rachunek podstawowy działalności bieżącej – 923,08 zł i z saldem konta 135 – Rachunek ZFŚS - 6.092,35 zł;

Nie można stwierdzić jednoznacznie, że na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. została przeprowadzona inwentaryzacja, ponieważ w przedstawionych do kontroli dokumentach nie ma dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji ww aktywów. Nie ma też adnotacji na ww potwierdzeniach sald, że taka inwentaryzacja została przeprowadzona oraz daty i podpisu osoby dokonującej tej czynności.

d) **Inwentaryzacja należności i zobowiązań**

Na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacja należności i zobowiązań kont rozrachunkowych powinna być dokonana w drodze weryfikacji sald polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami w przypadku określonym w art. 26 ust. 1 pkt 3). Zgodnie z wymienionym art. kontrolowana jednostka powinna poddać inwentaryzacji następujące konta: 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240.

Stwierdza się, że na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja, ponieważ w przedstawionych do kontroli dokumentach brak jest dokumentów

(protokołów) z przeprowadzenia inwentaryzacji ww kont co potwierdzają nieprawidłowości opisane:

- w II.2 Terminowość regulowania zobowiązań;
- w II.3.4) Prawdliwość prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- w II.3.6) sporządzanie sprawozdawczości na podstawie danych z ewidencji finansowo księgowej.

e) **Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji sald**

- brak protokołu z inwentaryzacji gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald.

f) **Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i wartości niematerialnych w drodze spisu z natury.**

Dyrektor Zarządzeniem wewnętrznym z dnia 04.12.2020 r. polecił przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury majątku wg stanu na dzień 31.12.2020 r. oraz powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kontrola wykazała, że:

- w 2020 roku przeprowadzono spis z natury wyposażenia co udokumentowano na arkuszu spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Dokonano wyceny spisanych składników majątkowych. Arkusz spisu nie posiada cech druku ścisłego zachowania przez co nie spełnia wymogu określonego w § 9 załącznika nr 5 Zarządzenia Nr 4/2011 Dyrektora MOSiR w Gostyninie z dnia 15 stycznia 2011. Ponadto w udostępnionych do kontroli dokumentach brak pisemnego oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej wskazanego w § 6 ww instrukcji;
- nie przeprowadzono spisu z natury nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz innych środków trwałych znajdujących się na terenie obiektu.

Na podstawie przekazanej dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji stwierdza się, że:

- nie przeprowadzono na ostatni dzień każdego kontrolowanego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Brak jest dokumentów potwierdzających dokonanie tych czynności.
- brak jest dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury nieruchomości zaliczanych do środków trwałych, a także znajdujących się na terenie

strzeżonym innych środków trwałych, o których mowa w art. 26 ust.3 pkt 3) Ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości. Pracownik udzielający wyjaśnień nie posiada wiedzy, kiedy ostatni raz taką inwentaryzację przeprowadzano.

Kontrolujący wskazują, że zgodnie z art. 18 pkt. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych są:

- zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zaniechanie rozliczania inwentaryzacji,
- przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.

3.6. Sporządzanie sprawozdawczości na podstawie danych z ewidencji finansowo-księgowej

MOSiR (samorządowy zakład budżetowy) w Gostyninie sporządzał ze swej działalności sprawozdania budżetowe Rb-30S, Rb-N i Rb-Z, Rb-UN i Rb-UZ oraz sprawozdanie finansowe na które składa się Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli przez Panią sprawozdań budżetowych za 2019 r. i 2020 r. ustalono, że według stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz według stanu na dzień 31.12.2020 r. w zakresie sprawozdawczości jednostka sporządziła niżej wymienione sprawozdania roczne: Rb-30S, Rb-N i Rb-Z oraz Rb-UN i Rb-UZ, bilans, rachunek zysków i strat, zestawie zmian w funduszu.

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych za 2019 i 2020 rok sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprawozdań:

- **za 2019 rok**
 - **Rb-30S** sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2019 sporządzone 31.01.2020 r. Korekta nr 1 sporządzona 24.02.2020 r. Dane wykazywane w sprawozdaniu powinny wynikać z ewidencji księgowej. Do kontroli przedstawiono karty kontowe - ewidencję analityczną kont 720 § 750, 720 § 830, 740, 760 § 830, 750 § 920, 760 § 970, 760/6 § 970 i konta 400 wg § klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie analizy sprawozdania RB-30S za okres sprawozdawczy do 31 grudnia 2019 roku ustalono:

Część A

- 1) po stronie przychodów plan zgodny jest z Uchwałą Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie

z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 rok, zmieniony Uchwałą Nr 90/XI/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 czerwca 2019 roku;

- 2) wykonanie wykazane wg paragrafów **niezgodne** jest z ewidencją analityczną do kont 720,740,750,760. prowadzoną wg § klasyfikacji budżetowej na luźnych kartach kontowych;
- 3) w sprawozdaniu wykazano przychody wyższe o kwotę 30.000,00 zł;
- 4) występują również niezgodności sum ogólnych w paragrafach ujętych w sprawozdaniu z sumami ogólnymi wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Niezgodność danych w poszczególnych paragrafach jak i sumy ogólnej obrazuje poniższa tabela:

okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2019

Paragraf	Wykonanie w sprawozdaniu RB-30S	Wykonanie na kartach Przychodów	Różnica pomiędzy RB - 30S a ewidencją analityczną
750	21 479,49	16 479,49	5 000,00
830	250 517,42	225 517,42	
920	236,57	236,57	
970	14 966,53	14 966,05	25 000,00
2650	534 099,00	534 099,00	
Razem	821 299,01	791 298,53	30 000,00

W wierszu 110 (równowartość odpisów amortyzacyjnych) 203.024,51zł nie wynika z konta 760.

Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego po stronie planu zgodny z ww Uchwałą Budżetową na 2019 rok.

Część B

- 1) plan kosztów zgodny jest z Uchwałą Nr 38/V/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok, zmieniony Uchwałą Nr 90/XI/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 27 czerwca 2019 roku;
- 2) dane ujęte w wykonaniu kosztów w paragrafach klasyfikacji budżetowej są **niezgodne** z danymi wynikającymi z kart wydatków (ewidencji analitycznej);
- 3) ponadto stwierdzono przekroczenie planu w § 4010 o kwotę 2.000,00 zł;
- 4) w sprawozdaniu ujęto koszty wyższe o kwotę 30.000,00 zł od kosztów zapisanych w ewidencji analitycznej.

Różnice pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej a wykazanymi w sprawozdaniu przedstawiono w poniższej tabeli:

okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2019

Paragraf	Plan	Dane ujęte w sprawozdaniu RB-30S	Wykonanie wg kart Kosztów	Różnica pomiędzy RB - 30S a ewidencją analityczną
3020	3 000,00	202,74	202,74	0,00
4010	350 000,00	349 600,95	351 600,95	-2 000,00
4040	29 000,00	28 379,00	28 379,00	0,00
4110	80 500,00	71 600,36	71 600,36	0,00
4120	10 200,00	6 330,57	6 330,57	0,00
4170	70 000,00	47 334,12	40 334,12	7 000,00
4190	3 300,00	1 027,15	1 027,15	0,00
4210	37 160,00	19 345,53	9 345,53	10 000,00
4260	167 458,00	148 175,20	138 175,20	10 000,00
4270	12 000,00	0,00	0,00	0,00
4280	1 000,00	670,00	670,00	0,00
4300	101 636,00	59 939,83	59 939,83	0,00
4360	2 300,00	907,73	907,73	0,00
4410	4 400,00	2 508,88	2 508,88	0,00
4430	7 800,00	7 324,11	7 324,11	0,00
4440	10 700,00	10 700,00	5 700,00	5 000,00
4480	63 666,00	63 666,00	63 666,00	0,00
4520	5 379,00	5 376,58	5 376,58	0,00
4700	300,00	120,00	120,00	0,00
	959 799,00	823 208,75	793 208,75	30 000,00

W wierszu 110 równowartość odpisów amortyzacyjnych w kwocie 203.024,51 zł nie wynika z konta 400.

Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego po stronie planu zgodny z ww Uchwałą Budżetową na 2019 rok, po stronie wykonania ze stanem na koniec 2018 roku.

Stan na początek okresu sprawozdawczego zgodne ze stanami na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2018 r sprawozdania RB-30S za 2018 rok.

Część C

w wierszu W 010 Środki pieniężne (w tym środki w kasie) – 966,21 zł wykazana kwota jest zgodna z sumą sald kont 131, 141;

w wierszu W 020 Należności netto - 13.989,99 zł wykazana kwota jest niezgodna z sumą sald kont: 201 Wn 11.725,85 zł i 225 V Wn 2.034,14 zł. W sprawozdaniu jest wyższa o kwotę 230,00 zł – nie udało się ustalić jakiej należności dotyczy ta kwota, ponieważ osoby sporządzające sprawozdanie obecnie nie pracują;

w wierszu W 023 Należności netto wymagalne - 11.704,00 zł w saldzie konta 201Wn;

w wierszu W 040 Zobowiązania i inne rozliczenia – 89.625,09 zł ujęta kwota wynika z sumy sald

kont **201 Ma** - 46.270,27 zł, **225 Ma** - 4.787,24 zł, **229 Ma** - 14.539,45 zł, **231 Ma** - 23.798,13 zł.
Stwierdzono, że jest niezgodna sumą sald - 89.395,09 zł ww kont. Ujęta w sprawozdaniu kwota jest wyższa o 230,00 zł;

Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań

w wierszu **W 090** zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 27.253,98 zł (dane wynikające z konta 231) wykazana kwota jest wyższa o 3.455,85 zł (nieprawidłowo ujęto: kwotę z konta 225 - 1.634,00 zł podatek od poborów za XII, kwotę z konta 229 1.821,63 zł ubezpieczenie zdrowotne od poborów za XII oraz częściowo kwotę z konta 229 0,22 zł);

w wierszu **W 091** zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne - 12.717,60 zł (część konta 229) wykazana kwota jest niższa o 0,22 zł., w tym:

w wierszu **W 092** z tytułu składek na FUS - 11.689,35 zł wykazana kwota jest niższa o 0,25 zł niż wynika to z ewidencji analitycznej;

w wierszu **W 093** składek na Fundusz pracy - 1.028,25 zł wykazana kwota jest wyższa o 0,03 zł niż wynika to z ewidencji analitycznej;

w wierszu **W 094** zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług - 49.653,51 zł (dane wynikające z konta 201) nieprawidłowo ujęto z konta 225 Ma - 3.153,24 zł kwotę dotacji przedmiotowej do zwrotu oraz kwotę 230,00 zł - nie udało się ustalić jakiego zobowiązania dotyczy ta kwota).

Stan na koniec okresu sprawozdawczego (kwoty ujęte na podstawie Zestawienia obrotów i sald)

w wierszu **W 010 Środki pieniężne (w tym środki w kasie)** - 1.448,28 zł wykazana kwota jest zgodna z saldem konta 131;

w wierszu **W 020 Należności netto** - 21.830,09 zł wykazana kwota jest zgodna z sumą sald kont: **201 Wn** 19.609,34 zł i **225 V Wn** 2.220,75 zł;

w wierszu **W 023 Należności netto wymagalne** - 11.704,00 zł wynika z salda konta **201 Wn**;

w wierszu **W 040 Zobowiązania i inne rozliczenia** - 125.191,12 zł ujęta kwota wynika z sumy sald Ma kont: **201** - 49.330,81 zł, **225** - 27.064,12 zł, **229** - 20.417,19 zł, **231** - 28.379,00 zł;

Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań

w wierszu **W 081 Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług** - 21.830,09 zł (201, 225);

w wierszu **W 090** zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 32.855,78 zł (konto 231);

w wierszu **W 091** zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne - 17.670,41 zł (konto 229), w tym:

w wierszu **W 092** z tytułu składek na FUS - 16.278,14 zł;

w wierszu **W 093** z tytułu składek na Fundusz pracy - 1.392,27 zł;

w wierszu **W 094** zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług - 74.664,93 zł (201);

Na podstawie porównania sald kont syntetycznych ujętych w Zestawienia obrotów i sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej stwierdzono nieprawidłowości:

- W wierszu W 020 stan na początek okresu sprawozdawczego i na koniec okresu sprawozdawczego - należności z tytułu dochodów budżetowych księgowano w księdze głównej na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zamiast na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
 - W wierszu W 023 Należności netto wymagalne - ustalono, że należności wymagalne na 31.12.2019 r. stanowi kwota 12.274,85 zł. (jest wyższa niż wykazana o kwotę 570,85 zł);
 - W wierszu W 090 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - ujęto kwotę z konta 225 Ma - 1.730,00 zł podatek od poborów za XII oraz z konta 229 Ma - 2.746,78 zł ubezpieczenie zdrowotne od poborów za XII;
 - W wierszu 094 zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług - ujęto z konta 225 Ma - 25.334,12 zł kwotę dotacji przedmiotowej do zwrotu;
- W dniu 24.02.2020 r. złożono korektę sprawozdania RB-30S w której w wierszu W 94 kwotę 49.330,81 zł poprawiono na kwotę 74.664,93 zł. (z prawidłowej na nieprawidłową).

Bilans jednostki – sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia roku 2019 r. pod datą 31.01.2020 r. Korekta pod datą 31.01.2020, która wpłynęła do Urzędu Miasta Gostynina 27.04.2020 r.

Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019 r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

– na początek roku 3.029.711,84 zł.

– na koniec roku 4.829.757,73 zł.

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla MOSiRu wykazanych w Zestawieniu obrotów i sald

Aktywa

A.I. wartości niematerialne i prawne – 0 zł/konto 011(-)071 (4.976,59 zł - 4.976,59 zł);

A.II.1. środki trwałe – 4.789.829,29 zł/konto 011(-)071 (7.758.970,76 zł – 2.969.141,47 zł);

B.II. należności krótkoterminowe – 39.928,44 zł;

B.II.1 należności z tytułu dostaw i usług – 19.609,34 zł/zgodność z kontem 201 Wn;

B.II.2 należności od budżetów – 2.220,75 zł/ zgodność z kontem 225V;

B.II.4. pozostałe należności – 14.840,00 zł/ konto 234;

B.III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych – 3.258,35 zł/ konto 131,135;

Pasywa

A. fundusz – 4.687.916,54 zł;

A.I. fundusz jednostki – 4.715.160,40 zł/zgodność z kontem 800 Ma;

- A.II.1. wynik finansowy netto (strata (-) – 27.243,86zł/ zgodność z kontem 860 Wn;
- D. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 141.841,19 zł;
- D.II zobowiązania krótkoterminowe – 141.841,19 zł;
- D.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 49.330,81zł/zgodność z kontem 201 Ma;
- D.II.2. zobowiązania wobec budżetów – 27.064,12 zł/konto 225 Ma;
- D.II.3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 20.417,19 zł/konto 229 Ma;
- D.II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 28.379,00 zł/konto 231 Ma;
- D.II.8 fundusze specjalne – 16.650,07 zł;
- D.II.8.1. zakładowy fundusz świadczeń specjalnych – 16.650,07 zł/ konto 851 Ma;

Stwierdzono nieprawidłowości:

- w wierszu B.II.1 należności z tytułu dostaw i usług ujęto należności z tytułu dochodów budżetowych 15.865,86, które powinny być księgowane na koncie 221 i wykazane w wierszu B.II.4;
- w wierszu B.III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych - w księdze dziennik-główna na koncie 131 Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych księgowano wpływy z Rachunku wyodrębnionych wpływów - saldo na 31.12.2019 r. 263,93 zł;
- w wierszu D.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujęto:
 - kwotę 13.400,00 zł, która nie dotyczy zobowiązań z ww tytułów. Ustalono na podstawie analizy zestawienia obrotów i sald z systemu księgowość budżetowa, że są to środki przekazane na rachunek podstawowy z MOSWiZu (z innej jednostki) na zapłatę zobowiązań z działalności podstawowej;
 - kwotę 2.000,00 zł która nie dotyczy zobowiązań z ww tytułów. Ustalono na podstawie analizy zestawienia obrotów i sald z systemu księgowość budżetowa, że są to środki przekazane z Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek podstawowy na zapłatę zobowiązań z działalności podstawowej;
 - zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych w kwocie 2.435,00 zł, które powinny być księgowane na koncie 221 i wykazane w wierszu D.II.5.

• **2020 rok**

- **Rb-30S** sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2020 sporządzone 31.01.2020 r. Korekta nr 1 sporządzona 24.02.2021 r. Dane wykazywane w sprawozdaniu powinny wynikać z ewidencji księgowej. Do kontroli przedstawiono karty kontowe – ewidencję analityczną kont 720/ § 750, 720/ § 830, 740, 760/ § 830, 750/ § 920, 760/ § 970, 760-6/ § 970 i konta 400 wg §§ klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie analizy sprawozdania RB-30S za okres sprawozdawczy do 31 grudnia 2020 roku ustalono:

Cześć A

- 1) Po stronie przychodów plan zgodny jest z Uchwałą Nr 131/XVII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok, zmieniony Uchwałą nr 170/XXI/2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 kwietnia 2020 roku zmieniająca Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2020;
- 2) Kwoty wykazane w sprawozdaniu po stronie wykonanie wg paragrafów **niezgodne** są z ewidencją analityczną prowadzoną wg § klasyfikacji budżetowej na luźnych kartach kontowych;
- 3) Suma ogólna wynikająca z podliczenia (na potrzeby kontroli) poniesionych przychodów na karcie kontowej dla § 830 konto 760 niezgodna jest z sumą ogólną na dzień 31.12.2020 r. zapisaną na karcie o kwotę 2,14 zł. (na karcie zapisana jest kwota podsumowania 130.557,89 zł a powinna być 130.560,03 zł). Kwota ujęta w § 830 stanowi sumę przychodów księgowanych na kontach 720 i 760;
- 4) Biorąc pod uwagę błędne zsumowanie ww paragrafu w sprawozdaniu wykazano przychody wyższe o kwotę 671,74 zł.;

Różnice w wykazanych danych w poszczególnych paragrafach obrazuje poniższa tabela:

okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2020

Paragraf	Dane ujęte w sprawozdaniu RB-30S	Wykonanie na kartach Przychodów	Różnica pomiędzy RB-30S a ewidencją analityczną
750	10 778,00	10 778,06	-0,06
830	142 069,83	149 300,03	-7 230,20
920	43,88	43,88	0,00
970	37 596,94	29 694,94	7 902,00
2650	556 841,00	556 841,00	0,00
	747 329,65	746 657,91	671,74

W wierszu 110 równowartość odpisów amortyzacyjnych 33.393,02 zł nie wynika z konta 760.

Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego po stronie planu zgodny z ww Uchwałą Budżetową na 2020 rok.

Cześć B

- 1) Plan kosztów zgodny jest z Uchwałą Nr 131/XVII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok., zmieniony Uchwałą nr 170/XXI/2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 kwietnia 2020 roku zmieniająca

Uchwałę Budżetową Miasta Gostynina na rok 2020.

- 2) Dane ujęte w wykonaniu kosztów wg paragrafów klasyfikacji budżetowej są **niezgodne** z danymi wynikającymi z kart wydatków (ewidencji analitycznej).
- 3) Suma ogólna kosztów w sprawozdaniu jest wyższa od sumy ogólnej kosztów wynikającej z ewidencji analitycznej o kwotę 240,96 zł.

Różnice pomiędzy danymi z ewidencji analitycznej a wykazanymi w sprawozdaniu przedstawiono w poniższej tabeli:

okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2020

Paragraf	Plan	Dane ujęte w sprawozdaniu RB-30S	Wykonanie wg kart kosztów	Różnica pomiędzy RB30S a ewidencją analityczną
3020	3 000,00	0,00	0,00	0,00
4010	445 800,00	364 882,17	364 882,17	0,00
4040	37 800,00	27 559,72	27 559,72	0,00
4110	101 000,00	71 399,88	73 399,88	-2 000,00
4120	13 800,00	6 703,46	6 703,46	0,00
4170	80 000,00	37 594,00	37 594,00	0,00
4190	3 400,00	662,36	662,36	0,00
4210	38 000,00	6 385,97	6 385,97	0,00
4260	164 053,00	128 567,81	126 042,69	2 525,12
4270	12 000,00	0,00	0,00	0,00
4280	1 000,00	514,00	514,00	0,00
4300	110 000,00	15 700,00	15 985,74	-285,74
4360	2 400,00	912,40	912,40	0,00
4410	4 400,00	2 355,40	2 355,40	0,00
4430	8 000,00	6 590,34	6 588,76	1,58
4440	14 700,00	14 700,00	14 700,00	0,00
4480	68 788,00	54 713,00	54 713,00	0,00
4520	5 400,00	5 382,30	5 382,30	0,00
4700	300,00	285,00	285,00	0,00
	1 113 841,00	744 907,81	744 666,85	240,96

- 4) **Stwierdzono błędne sumowania na kartach kontowych** w paragrafach klasyfikacji budżetowej kwot ogólnych poniesionych kosztów.

Różnice w sumach ogólnych paragrafów przedstawiono w poniższej tabeli:

okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2020

Paragraf	Kwoty wynikające z sumowania § na kartach kosztów	Sumowanie wykonania § na potrzeby kontroli	Dane ujęte w sprawozdaniu RB-30S
3020	0,00	0,00	0,00
4010	364 882,17	364 882,17	364 882,17
4040	27 559,72	27 559,72	27 559,72
4110	73 399,88	73 462,98	71 399,88
4120	6 703,46	6 703,46	6 703,46
4170	37 594,00	34 994,00	37 594,00
4190	662,36	662,36	662,36
4210	6 385,97	6 254,73	6 385,97
4260	126 042,69	126 248,87	128 567,81
4270	0,00	0,00	0,00
4280	514,00	514,00	514,00
4300	15 985,74	15 985,14	15 700,00
4360	912,40	912,39	912,40
4410	2 355,40	2 355,40	2 355,40
4430	6 588,76	6 588,76	6 590,34
4440	14 700,00	14 700,00	14 700,00
4480	54 713,00	54 713,00	54 713,00
4520	5 382,30	5 382,30	5 382,30
4700	285,00	285,00	285,00
	744 666,85	742 204,28	744 907,81

5) Biorąc pod uwagę błędne zsumowanie ww paragrafów w sprawozdaniu wykazano koszty wyższe o kwotę 2.703,53 zł.;

W wierszu 110 (równowartość odpisów amortyzacyjnych) w kwocie 33.393,02 zł nie wynika z konta 400.

Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego po stronie planu zgodny z ww Uchwałą Budżetową na 2020 rok, po stronie wykonania ze stanem na koniec 2019 roku.

Cześć C

Stany na początek okresu sprawozdawczego zgodne ze stanami na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2019 r sprawozdania RB-30S za 2019 rok, oprócz danych uzupełniających w wierszu W 094 gdzie nie uwzględniono korekty nr 1 z dnia 31.01.2020, która wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 24.02.2020 r.

w wierszu W 010 Środki pieniężne (w tym środki w kasie) - 1.448,28 zł ujęta kwota jest zgodna z saldem konta 131;

w wierszu W 020 Należności netto - 21.830,09 zł ujęta kwota jest zgodna z sumą sald kont: 201 Wn 19.609,34 zł i 225 V Wn 2.220,75 zł;

w wierszu W 023 Należności netto wymagalne - 11.704,00 zł ujęta kwota wynika z salda konta

201 Wn;

w wierszu W 040 Zobowiązania i inne rozliczenia - 125.191,12 zł ujęta kwota wynika z sumy sald
Ma kont: 201 – 49.330,81 zł, 225 – 27.064,12 zł, 229 – 20.417,19 zł, 231 – 28.379,00 zł.

Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań

w wierszu W 081 Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług - 21.830,09 zł (201, 225);

w wierszu W 090 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 32.855,78 zł (konto 231);

w wierszu W 091 zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne – 17.670,41 zł (konto
229);

w wierszu W 092 w tym z tytułu składek na FUS - 16.278,14 zł;

w wierszu W 093 w tym z tytułu składek na Fundusz pracy - 1.392,27 zł;

w wierszu W 094 zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług - 49.330,81 zł (201);

W dniu 24.02.2020 r. złożono korektę sprawozdania RB-30S, w której w wierszu W 94 kwotę
49.330,81 zł poprawiono na kwotę 74.664,93 zł.

Stan na koniec okresu sprawozdawczego.

**Stan na koniec okresu sprawozdawczego (kwoty ujęte na podstawie Zestawienia obrotów
i sald)**

w wierszu W 010 Środki pieniężne (w tym środki w kasie) – 1.238,80 zł wykazana kwota jest
zgodna z sumą sald konta 101 Wn 315,00 zł i konta 131 Wn 923,80 zł;

w wierszu W 020 Należności netto kwota - 16.297,18 zł jest zgodna z sumą sald kont: 201 Wn
13.740,03 zł i 225 V Wn 2.557,15 zł

w wierszu W 023 Należności netto wymagalne - 11.704,00 zł wynika z salda konta 201 Wn;

w wierszu W 040 Zobowiązania i inne rozliczenia - 194.949,99 zł ujęta kwota jest zgodna z sumą
sald Ma kont 201 – 66.549,79 zł, 225 – 1.407,00 zł, 225 V – 77.923,10 zł, 229 – 15.942,39 zł, 231 –
30.087,71 zł, 240 – 3.040,00 zł.

w wierszu W 044 Zobowiązania wymagalne – 44.443,98 zł wynika z konta 201 Wn

Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań

w wierszu W 081 Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług – 16.297,18 zł (konta 201, 225);

w wierszu W 090 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 36.522,30 zł (konto 231);

w wierszu W 091 zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne – 13.954,80 zł (konto
229);

w wierszu W 092 w tym z tytułu składek na FUS - 11.982,97 zł;

w wierszu W 093 w tym z tytułu składek na Fundusz pracy - 1.971,83 zł;

w wierszu W 094 zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług - 144.472,89 zł;

**Na podstawie porównania sald kont syntetycznych ujętych w Zestawienia obrotów i sald
z saldami kont analitycznych (wynikających z obrotów w ewidencji analitycznej) stwierdzono**

nieprawidłowości:

- w wierszu W 020 stan na początek okresu sprawozdawczego i na koniec okresu sprawozdawczego - należności z tytułu dochodów budżetowych księgowano w księdze głównej na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zamiast na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto ustalono, że kwota 13.740,03 zł jest niezgodna z sumą sald kont 201 Wn 322,53 zł i 221 Wn 18.032,42 zł, które wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej techniką ręczną o kwotę 4.614,91zł;
- w wierszu W 023 Należności netto wymagalne – ustalono, że należności wymagalne na 31.12.2019 r. stanowi kwota 17.836,54 zł. (jest wyższa niż wykazana o kwotę 6.132,54 zł);
- w wierszu W 040 Zobowiązania i inne rozliczenia - zobowiązania z konta 201 ujęto wyższe o 8.345,09 zł niż wynikają z sumy sald kont 201 i 221 z ewidencji analitycznej;
- w wierszu W 044 Zobowiązania wymagalne – jednostka pomyłkowo ujęła zobowiązania w kwocie 35.639,66 zł, na zapłatę których termin upływał w miesiącu styczniu i w lutym 2021 roku oraz na które uzyskała od kontrahentów przedłużenie terminu płatności;
- w wierszu 090 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - nieprawidłowo ujęto kwotę z konta 225 - 1.407,00 zł podatek od poborów za XII , z konta 229 - 1.987,59 zł ubezpieczenie zdrowotne od poborów za XII, z konta 240 Pozostałe rozrachunki - 3.040,00 zł potrącenia z poborów za XII zobowiązań wobec Kasy Zapomogowo Pożyczkowej – 2.200,00 zł oraz potrącenia rat pożyczki mieszkaniowej 840,00 zł.);
- w wierszach: W 091 zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, W 092 w tym z tytułu: składek na FUS , W 093 składek na Fundusz pracy - trudno ustalić prawidłowość wykazanych kwot z powodu niezgodnego z Rozdziałem 2 Ustawy o Rachunkowości prowadzenia ewidencji analitycznej (liczne skreślenia w miesiącach maj, czerwiec, lipiec i grudzień, nietrwałe zamykanie okresu sprawozdawczego, sumowania obrotów dokonywane ołówkiem ścieralnym, w miesiącu grudniu po zamknięciu okresu sprawozdawczego dopisane kwoty ołówkiem bez powiązania z datą, nr dowodu księgowego i sumą ogółem, brak sald na dzień 31.12.2020 rok dotyczących tytułu zobowiązań);
- w wierszu 094 zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług - ujęto kwotę z konta 225 Ma - 77.923,10 zł kwotę dotacji przedmiotowej do zwrotu.

Bilans jednostki – sprawozdanie sporządzone na dzień 31 grudnia roku 2020 r. pod datą 31.01.2020 r. Korekta pod datą 15.04.2021, która wpłynęła do Urzędu Miasta Gostynina 15.04.2021 r.

Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2020 r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 4.829.757,73 zł.
- na koniec roku 4.516.913,98 zł.

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont MOSiRu, wykazane w Zestawieniu obrotów i sald prowadzonym techniką ręczną.

Aktywa

- A.I. wartości niematerialne i prawne – 0 zł/konto 011(-)071 (4.976,59 zł - 4.976,59 zł);
- A.II.1. środki trwałe – 4.789.829,29 zł/konto 011(-)071 (7.480.000,14 zł – 3.002.534,49 zł);
- B.II. należności krótkoterminowe – 32.117,18 zł;
- B.II.1 należności z tytułu dostaw i usług – 13.740,03 zł/zgodność z kontem 201 Wn;
- B.II.2 należności od budżetów – 2.557,15 zł/ zgodność z kontem 225V;
- B.II.4. pozostałe należności – 15.820,00 zł/ konto 234;
- B.III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych – 7.331,15 zł/ konto 101,131,135,

Pasywa

- A. fundusz – 4.300.051,64 zł
- A.I. fundusz jednostki – 4.375.552,90 zł/zgodność z kontem 800 Ma;
- A.II.1. wynik finansowy netto (strata (-) – 75.501,26 zł/ zgodność z kontem 860 Wn;
- D. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 216.862,34 zł;
- D.II zobowiązania krótkoterminowe – 216.862,34 zł;
- D.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 66.549,79 zł/zgodność z kontem 201 Ma;
- D.II.2. zobowiązania wobec budżetów – 79.330,10 zł/konto 225 Ma;
- D.II.3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 15.942,39 zł/konto 229 Ma;
- D.II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 33.127,71 zł/konto 231, 240 Ma;
- D.II.8 fundusze specjalne – 21.912,35 zł;
- D.II.8.1. zakładowy fundusz świadczeń specjalnych – 21.912,35 zł/ konto 851.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- w wierszu B.II.1 należności z tytułu dostaw i usług - wykazana kwota **niezgodna jest o kwotę 11.243,42 zł** z sumą sald kont 201 Wn 322,53 zł i 221 Wn 18.032,42 zł (łącznie 18.354,95 zł wynikającą z ewidencji analitycznej do kont 201 i 221 prowadzonej techniką ręczną) i salda konta 201/51w kwocie 6.628,50 zł wynikającego z ewidencji analitycznej prowadzonej przy użyciu komputera, dla której nie ma karty kontowej prowadzonej techniką ręczną. Nie udało się ustalić dlaczego na koncie syntetycznym 201 po stronie Wn jest niższa kwota niż wynika to z sumy sald kont analitycznych. Jeżeli wykazana kwota dotyczy tylko należności z tytułu dochodów budżetowych to powinna być wykazana w B.II.4 (należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane były niegodnie z obowiązującymi przepisami na koncie 201

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami);

- w wierszu B.III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych – ujęto środki pieniężne w kasie 315,00 zł, które powinny być wykazane w B.III.1;
- w wierszu D.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług - wykazano kwotę wyższą o 8.345,09 zł niż wynika to z ewidencji analitycznej prowadzonej techniką ręczną i dodatkowo prowadzonej przy użyciu komputera:
 - przyjęto, że wykazano zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 54.084,41 zł (kwota wynika z ewidencji analitycznej na kartach kontowych)
 - przyjęto, że wykazano zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych w kwocie 2.449,00, które powinny być księgowane na koncie 221 i wykazane w D.II.5;
 - w ewidencji analitycznej prowadzonej przy użyciu komputera figurują salda, dla których nie ma kart kontowych prowadzonych techniką ręczną: 2.000,00 zł 201/232, 38,42 zł 201/28;_- nie ustalono jakich tytułów zobowiązań dotyczy kwota 8,345,09 zł;
- w wierszu D.II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – ujęto kwoty potrąceń z poborów pracowników:
 - z tytułu spłat pożyczek z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej w kwocie 2.200,00 zł - konto 240/2;
 - z tytułu spłat pożyczek z Funduszu mieszkaniowego w kwocie 840,00 zł – konto 240/3, które powinny być wykazane w D.II.5.

W trakcie kontroli dokumenty udostępniała i informacji udzielała Pani obecnie Główna księgowa.

Na tym protokół zakończono.

Pouczenie

Protokół podpisują kontrolujący i kontrolowany. Przed podpisaniem protokołu kontrolowany może złożyć zastrzeżenia do treści ustaleń w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego protokołu.


W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany składa do Burmistrza Miasta Gostynina pisemnie wyjaśnienia co do przyczyny tej odmowy.

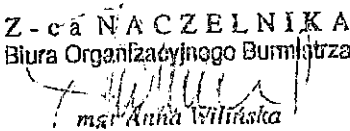
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących.
Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.

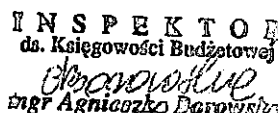
Data sporządzenia: 17 listopada 2021 r.

Podpisy Kontrolujących

Podpisy Kontrolowanych

SKARBNIK

mgr Dorena S. [unclear]

Z-ca NACZELNIKA
Biura Organizacyjnego Burmistrza

mgr Anna Wilińska

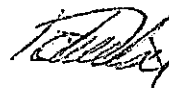
INSPEKTOR
ds. Księgowości Budżetowej

mgr Agnieszka Dorowska

INSPEKTOR
ds. [unclear]

mgr Agnieszka Reichert-Wysocka

Protokół otrzymują:

1. Burmistrza Miasta Gostynina
2. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gostyninie.



3