

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej

w

Gminnym Ośrodku Sportu, Turystyki i Rekreacji

Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Rzgowie – Upoważnienie nr OR.077.70.2019 do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej z dnia 31 października 2019 rok.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Ewa Piotrowska –audytor wewnętrzny (Zaśw. Nr 61/2004 MF)
2. Bożena Sadowska – praktykant.

Zakres kontroli za 2018 r.:

- opis uregulowań wewnętrznych,
- ewidencja księgowa,
- sprawozdawczość – zgodność z danymi ewidencji księgowej,
- podróże służbowe,
- realizacja wydatków budżetowych,
- zamówienia publiczne,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń, sporządzania list płac oraz prawidłowość prowadzenia w tym zakresie dokumentacji dla zatrudnionych pracowników, a także prawidłowość naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS od wypłaconych wynagrodzeń,

- pozostałe zagadnienia.

USTALENIA KONTROLI

Gminny Ośrodek Sportu Turystyki i Rekreacji w Rzgowie

Dyrektorem Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Rzgowie, zwanym dalej GOSTiR jest *Pan Radosław Bubas*.

Wykonane w 2018 r. wydatki GOSTiR w Rzgowie wyniosły 1.170.286,27 zł. Wydatki GOSTiR były realizowane w dziale 926, w rozdziale 92601.

Poniżej zestawiono wydatki objęte kontrolą:

Lp.	Klasyfikacja	Wyszczególnienie	Kwota	Uwagi audytu
1.	926 92601 3020	Wydatki rzeczowe niezaliczane do wynagrodzeń	6.237,96 zł	Nie stwierdzono wydatków niezasadnych i niecelowych.
3.	926 92601 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	614.655,26 zł	Nie stwierdzono wydatków nieprawidłowych.
4.	926 92601 4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	46.815,48 zł	Nie stwierdzono wydatków niezasadnych i niecelowych.
5.	926 92601 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	114.948,02 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
6.	926 92601 4120	Składki na Fundusz Pracy	12.118,25 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
7.	926 92601 4170	Umowy zlecenie	64.232,30 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
8.	926 92601 4210	Zakupy materiałów i wyposażenia: materiały do napraw bieżących, tonery, tusze, olej opałowy	74.858,09 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
9.	926 92601 4260	Zakup energii	99.639,26 zł	Na dostawy zawarto umowy, faktury opisano i zatwierdzono do zapłaty. Wyboru dostawcy dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych; wybór dostawcy energii elektryczne
10.	926 92601 4270	Zakup usług remontowych	4.341,51 zł	Wydatki dokumentowano

				prawidłowo.
11.	926 92601 4280	Zakup usług zdrowotnych	330,00 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
12.	926 92601 4300	Zakupy usług obcych: abonamentów, przeglądów technicznych, usług komunalnych, doradztwa BHP, usług transportowych, usług pocztowych, monitoring	102.139,31 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo i realizowano w sposób zasadny i celowy.
13.	926 92601 4360	Opłaty tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.786,18 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo i realizowano w sposób zasadny i celowy.
14.	926 92601 4410	Podróże służbowe	2.005,12 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
15.	926 92601 4430	Opłaty i składki	5.938,80 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo i realizowano w sposób zasadny i celowy.
16.	926 92601 4440	Odpis na ZFŚS	17.144,64 zł	Odpisy zostały naliczone zgodnie z obowiązującymi stawkami bazowymi, dot. nauczycieli oraz zostały przekazane na rachunek ZFŚS. Wydatki dokumentowano prawidłowo i realizowano w sposób zasadny i celowy.
17.	926 92601 4700	Szkolenia pracowników	2.083,00 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo.
18.	926 92601 4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	13,09 zł	Wydatki dokumentowano prawidłowo – zakup drukarki laserowej, sprzętu na siłownię
		Razem:	1.170.286,27 zł	
19.	Kontrola wydatków dot. wybranych pracowników w zakresie przelewów bankowych na konta w okresie od stycznia do grudnia 2017 r.		126.910,52	Nie stwierdzono przelewów nieuprawnionych.

Objęte kontrolą 10% wydatków było realizowane zgodnie z zasadą celowości i zasadności, na podstawie prawidłowo wystawionych i prawidłowo ujętych w księgach rachunkowych dowodów księgowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi rodzajów wydatków.

Kontrolą objęto również procedury wewnętrzne i ustalono, że Dyrektor GOSTiR wprowadził następujące regulacje:

- w sprawie zasad rachunkowości (aktualizacja Zarządzenie nr 1/2018 z dnia 9.01.2018 rok),
- sprawie klasyfikowania wydatków i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb - WS w zakresie wydatków strukturalnych,
- regulamin kontroli zarządczej,
- w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników,
- w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników,
- w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro netto.
- w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego.
- polityka ochrony danych osobowych (załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 7/2018 z dnia 25.05.2018 rok),
- regulamin ZFŚS (zarządzenie nr 5/2018 z dnia 20.03.2018 roku).

Ustalone procedury w obszarze rachunkowości, gospodarki finansowej, a także inne kontrolowane procedury spełniały wymogi formalne i uwzględniały aktualne uregulowania prawne.

Sporządzone roczne sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za 2018 r. zawierały dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*. Roczne sprawozdanie finansowe jednostki było sporządzone na podstawie danych księgowych.

Kontrola naliczeń i wypłat wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń (ZUS, podatek PIT) nie wykazała nieprawidłowości. GOSTiR terminowo regulował zobowiązania publicznoprawne.

Wniosek kontroli:

W wyniku kontroli przeprowadzonej w GOSTiR za 2018 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych oraz w zakresie ich

ewidencji w księgach rachunkowych. Dane wynikające z ewidencji księgowe były prawidłowo prezentowane sprawozdaniach budżetowych i finansowych jednostki.

Potwierdzam przyjęcie Protokołu kontroli

Kontrolująca:

Ewa Piotrowska

Rzgów; 16.12.2019 r.

Dyrektor (lub upoważniona osoba):

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka
Sportu, Turystyki i Rekreacji
w Rzgowie

Radosław Babas