

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

**Protokół z kontroli problemowej
w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
MK.1712.3.2016.2,6

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie w okresie od 11 lutego do 26 lutego 2016 roku przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz Inspektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działających na podstawie upoważnienia nr 3/2016 z dnia 08 lutego 2016 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Stargardu.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.*
- 2. Gospodarka środkami ZFŚS za 2014 rok.*
- 3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.*

Od 02 stycznia 2008 roku dyrektorem Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie jest Tadeusz Gutowski, któremu funkcję powierzono w drodze konkursu, ogłoszonego przez Prezydenta Miasta Stargardu.

Główną księgową w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie, jest Irena Kowalczyk zatrudniona od 29 lutego 2008 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę, od 01 maja 2009 roku zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

1. Irena Kowalczyk – Główna księgową,
2. Elżbieta Paterkowska – Specjalista ds. administracji, organizacji imprez – kasjer.

Wnioski:

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Nieprawidłowej klasyfikacji wydatków dotyczących badań lekarskich i zabiegów fizjoterapeutycznych zawodnika na § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).
2. Nieprawidłowym sposobie wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych, który nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885).

1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku.

Temat ten sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, urzędzenia księgowe i sprawozdawczość.

Ogółem wydatki budżetowe za I półrocze 2015 roku wyniosły 414.200,57 zł co stanowiło 55,08% ogółu zaplanowanych wydatków na 2015 rok. Największa kwota tj.: 279.326,39 złotych, przypadła na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników etatowych i pracowników kontraktowych i ich pochodne. Stanowiło to 67,44% ogólnych wydatków. Drugą pozycją wydatków były zakupy i usługi na kwotę 129.598,49 złotych, co stanowiło 31,29% ogólnych wydatków. Pozostałe 1,27% ogólnych wydatków tego roku stanowiły wydatki na odpis na ZFŚS, szkolenia i podróże służbowe pracowników.

Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za I kwartał 2015 roku	%
Dział 926 Kultura fizyczna i sport	752.000,00	414.200,57	55,08
Rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej	722.000,00	396.433,12	54,91
§ 3020 wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzenia	800,00	376,52	47,07
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	217.192,00	85.360,50	39,31
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	15.136,00	15.135,10	100,00
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	41.542,00	17.970,52	43,26
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	2.908,00	1.271,69	43,73
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	272.240,00	146.607,18	53,86
§ 4190 nagrody konkursowe	27.000,00	10.823,09	40,09
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	21.269,00	19.205,61	90,30
§ 4270 zakup usług remontowych	700,00	0,00	0,00
§ 4280 zakup usług zdrowotnych	900,00	734,00	81,56
§ 4300 zakup usług pozostałych	107.499,00	92.785,82	86,32
§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4.464,00	887,40	19,88
§ 4410 podróże służbowe krajowe	2.956,00	1.275,69	43,13
§ 4440 odpisy na ZFŚS	4.894,00	4.000,00	81,74
§ 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.500,00	0,00	0,00
Rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej	30.000,00	17.767,45	59,23
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	19.800,00	12.981,40	65,57
§ 4190 nagrody konkursowe	7.000,00	3.746,11	53,52
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	2.000,00	319,94	16,00
§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1.200,00	720,00	60,00

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

Powyższa tabela została opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z zasadami przewidzianymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. Nr 119). Podstawą sporządzonego sprawozdania są rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

Plan i wykonanie dochodów za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższa tabela.

§	Wyszczególnienie	Plan dochodów [zł]	Dochody wykonane za I półrocze 2015 roku [zł]	%
0970	wpływy z różnych dochodów	122,00	52,00	42,63
	Ogółem	122,00	52,00	42,63

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2015 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie w I półroczu 2015 roku.

**1.1. Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 01.01.2015 r. (WB nr 1/2015)**

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

- WB nr 1/2015 z dnia 05.01.2015 r.	5.000,00 zł
- WB nr 5/2015 z dnia 14.01.2015 r.	10.000,00 zł
- WB nr 9/2015 z dnia 23.01.2015 r.	55.000,00 zł
- WB nr 15/2015 z dnia 04.02.2015 r.	10.000,00 zł
- WB nr 18/2015 z dnia 11.02.2015 r.	10.000,00 zł
- WB nr 22/2015 z dnia 18.02.2015 r. powierzone	10.000,00 zł
- WB nr 23/2015 z dnia 23.02.2015 r.	35.000,00 zł
- WB nr 29/2015 z dnia 04.03.2015 r.	8.000,00 zł
- WB nr 37/2015 z dnia 20.03.2015 r.	8.000,00 zł
- WB nr 40/2015 z dnia 27.03.2015 r.	35.000,00 zł
- WB nr 44/2015 z dnia 03.04.2015 r.	10.000,00 zł
- WB nr 46/2015 z dnia 13.04.2015 r. powierzone	8.000,00 zł
- WB nr 49/2015 z dnia 17.04.2015 r.	10.000,00 zł
- WB nr 52/2015 z dnia 24.04.2015 r.	30.000,00 zł
- WB nr 55/2015 z dnia 04.05.2015 r.	8.000,00 zł
- WB nr 62/2015 z dnia 25.05.2015 r.	42.000,00 zł
- WB nr 67/2015 z dnia 03.06.2015 r.	50.000,00 zł
- WB nr 71/2015 z dnia 12.06.2015 r.	80.000,00 zł

Razem: 424.000,00 zł

2) zwrot opłaty bankowej	6,50 zł
3) wpłata gotówki z kasy	482,33 zł

Ogółem wpływy: 424.488,83 zł

Wydatki za I półrocze 2015 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	994,74 zł
2) zrealizowane czeki	165.848,37 zł
3) wypłata kartą debetową Mastercard Business	89.000,00 zł
4) przekazane składki do ZUS	50.555,74 zł
5) przekazany podatek PIT-4R oraz PIT-8R	17.359,00 zł
6) przekazanie dochodów do budżetu UM	41,00 zł
7) wynagrodzenia pracowników i kontraktowych	3.537,14 zł
8) odpis na ZFŚS	4.000,00 zł
9) zapłacone faktury na kwotę	7.037,19 zł
w tym:	
- opłaty telekomunikacyjne	1.661,28 zł
- aktualizacja programu	293,97 zł
- stopki do kijków narciarskich	95,00 zł
- przewóz zawodników na zawody sportowe	5.505,00 zł
- wyżywienie i zakwaterowanie zawodników	7.095,00 zł
- opłata za przesyłkę	10,00 zł
- opłata za domenę	35,67 zł
- zakup dzienników zajęć	354,79 zł
- wpisowe na zawody	250,00 zł
- zakup piłek i strojów dla zawodników	3.369,00 zł
- organizacja „Biegu ulicznego” – Dni Stargardu	15.000,00 zł
- organizacja „Dnia Sportu” – Dni Stargardu	6.500,00 zł
- organizacja „Festynu Zapasów” – Dni Stargardu	2.650,00 zł
- wykonanie znaczków okolicznościowych – Dni Stargardu	1.291,50 zł
- organizacja „Biegu o Błękitną Wstęgę” – Dni Stargardu	5.000,00 zł
- organizacja imprezy „Szczecińska 35” – Dni Stargardu	10.000,00 zł
- pokazy pirotechniczne – Dni Stargardu	10.500,00 zł
- puchary, medale, nagrody rzeczowe	6.120,40 zł
- plakaty	430,50 zł
- ochrona imprez – Dni Stargardu	6.900,30 zł
- zabezpieczenie medyczne – Dni Stargardu	280,00 zł
Ogółem rozchody:	414.678,40 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2015 r. (WB nr 80/2015)**

9.810,43 zł

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2015 roku

0,00

Na wpływy składały się:

- wpłaty gotówki z banku do kasy z tyt. zrealizowanych czeków na kwotę	165.848,37 zł
- wpłaty gotówki pobranej z bankomatu kartą debetową MasterCard Business	86.000,00 zł
- rozliczenie zaliczki	182,50 zł
Razem:	252.030,87 zł

Na wydatki składały się:

- wypłacone wynagrodzenie pracowników	171.016,89 zł
- ekwiwalent dla sędziów	9.467,00 zł
- ryczałt samochodowy	758,97 zł
- wypłata DWR	10.545,68 zł
- zakup materiałów biurowych	1.106,02 zł
- konwój gotówki	184,50 zł
- koszt organizacji Balu Młodego Sportowca	2.342,35 zł
- koszt organizacji Dni Stargardu	4.684,50 zł
- wyżywienie i zakwaterowanie zawodników	5.686,34 zł
- opłata startowa	1.697,00 zł
- szkolenie dzieci w sekcji piłki nożnej	1.408,00 zł
- wynajem sali	123,00 zł
- przewóz zawodników na zawody	5.239,27 zł
- badanie lekarskie i zabiegi fizjoterapeutyczne zawodnika	454,00 zł

Nieprawidłowo zaksięgowano na § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” wydatków dotyczących badań lekarskich i zabiegów fizjoterapeutycznych zawodnika na łączną kwotę 454,00 zł, winno być na § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- zaliczka	650,00 zł
- dopłata do okularów pracownika	250,00 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w zawodach Sprawnościowych „Ale Frajda”	500,00 zł
- zakup herbaty i mydła dla pracowników	126,52 zł
- zakup znaczków pocztowych	225,00 zł
- umowy zlecenia	14.481,74 zł
- podróże służbowe krajowe	133,72 zł
- usługa informatyczna	240,00 zł
- zwrot kosztów za dojazdy na treningi zawodników LKS Pomorze	1.233,50 zł
- zakup biletów jednorazowych	240,00 zł
- zakup strojów, butów i koszulek dla zawodników	4.272,59 zł
- zakup pucharów, medali i nagród rzeczowych	13.296,54 zł
- wydruk plakatów, ulotek i zaproszeń	1.331,85 zł
- wyposażenie apteczki	298,96 zł
- zakup artykułów czystościowych	36,93 zł

Razem: 252.030,87 zł

**Stan środków na dzień 30.06.2015 r.
(RK nr 13/2015 z dnia 30.06.2015 r.)**

0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono co następuje:

1. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: faktury, rozliczenie wyjazdu służbowego, dowody KP, pokwitowania z bankomatu oraz potwierdzenia z banku dotyczące pobrania gotówki czekiem.

2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Faktury zakupu opisane były pod względem celowości zakupu, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
5. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacana jest do kasy jednostki w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
11/2015	0010606671 – 29.01.2015 r.	40.500,00	01/2015	KP 02/2015 – 29.01.2015 r.	40.500,00
24/2015	0010606672 – 26.02.2015 r.	12.200,00	03/2015	KP 05/2015 – 26.02.2015 r.	12.200,00
41/2015	0010606673 – 31.03.2015 r.	30.575,96	06/2015	KP 09/2015 – 31.03.2015 r.	30.575,96
53/2015	0010606674 – 29.04.2015 r.	31.338,58	08/2015	KP 11/2015 – 29.04.2015 r.	31.338,58
63/2015	0010606675 – 29.05.2015 r.	31.219,86	10/2015	KP 15/2015 – 29.05.2015 r.	31.219,86
74/2015	0010606676 – 19.06.2015 r.	18.500,00	12/2015	KP 19/2015 – 19.06.2015 r.	18.500,00
80/2015	0010606677 – 30.06.2015 r.	434,17	13/2015	KP 22/2015 – 30.06.2015 r.	434,17
80/2015	0010606678 – 30.06.2015 r.	1.079,80	13/2015	KP 23/2015 – 30.06.2015 r.	1.079,80

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2015 roku.

7. Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło **0,00zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	252.030,87	252.030,87	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 13/2015 z dnia 30.06.2015 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie **Wn 9.810,43 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	424.488,83	414.678,40	9.810,43	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 80/2015 z dnia 30.06.2015 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	-	-	83.237,41	83.237,41	-	-

Saldo konta jest zgodne z dokumentami księgowymi.

4) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 41,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	-	-	41,00	-	41,00	-

Saldo konta wykazuje dochody budżetowe przekazane do budżetu.

5) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 130.000,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	294.000,00	424.000,00	-	130.000,00

Saldo konta stanowią otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego.

6) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 3.470,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 31.12.2013 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	20,00	18.362,64	21.832,64	-	3.470,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2015 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 85/2015 z dnia 09.07.2015 r.).

7) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Ma 9.055,35 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	2.966,16	50.556,74	59.611,09	-	9.055,35

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, odprowadzonych do ZUS w terminie (WB 82/2015 z dnia 02.07.2015 r.)

8) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	-	15.135,10	270.265,80	270.265,80	-	-

Saldo konta jest zgodne z dokumentami księgowymi.

9) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 263,35 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	-	-	3.265,00	3.001,65	263,35	-

Saldo konta stanowią należności pracowników z tytułu znaczków pocztowych i biletów jednorazowych.

10) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 19.372,60 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.11.2013 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	19.372,60	-	19.372,60	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- §4210 zakup materiałów i wyposażenia 19.052,66 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- §4210 zakup materiałów i wyposażenia 319,94 zł

11) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie Wn 95.127,22 zł.

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	95.127,22	-	95.127,22	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 4280 zakup usług zdrowotnych 734,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 92.785,82 zł

- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 887,40 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 720,00 zł

**12) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło po stronie
Wn 254.203,73 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	254.203,73	-	254.203,73	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 89.604,73 zł

- § 4170 wynagrodzenie bezosobowe 151.402,00 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- § 4170 wynagrodzenie bezosobowe 13.197,00 zł

**13) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2015 roku
wynosiło po stronie Wn 19.878,27 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	19.878,27	-	19.878,27	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 376,52 zł

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 18.231,43 zł

- § 4120 składki na Fundusz Pracy 1.270,32 zł

**14) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2015 roku wynosiło
po stronie Wn 19.759,49 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2015 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	19.759,49	-	19.759,49	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 4190 nagrody rzeczowe	10.823,09 zł
- § 4410 podróże służbowe krajowe	1.190,29 zł
- § 4440 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.000,00 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- § 4190 nagrody rzeczowe	3.746,11 zł
---------------------------	-------------

2. Gospodarka środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 rok.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową za okres od stycznia do grudnia 2014 roku.

Temat zbadano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora MOS Nr 7/2008 dnia 07 stycznia 2008 roku oraz Aneksu Nr 1 z dnia 19 czerwca 2015 roku i preliminarz wydatków na rok 2014, ewidencję księgową, wnioski o przyznanie świadczenia na wypoczynek pracownika, oświadczenia o dochodach za 2013 rok złożone przez pracowników zatrudnionych w jednostce.

Zasady tworzenia funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania jego środkami określają następujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 04 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991 roku o Związkach Zawodowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 167, z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 09 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Do korzystania ze świadczeń Funduszu uprawnieni są pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę na czas określony i nieokreślony oraz mianowania; pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych; emeryci i renciści oraz członkowie rodzin zmarłych pracowników, jeśli byli na ich utrzymaniu.

Środki z Funduszu przeznacza się na:

- 1) dopłaty do krajowego wypoczynku dzieci i młodzieży organizowanego lub zakupionego przez zakład pracy oraz indywidualnie przez osoby uprawnione w formie kolonii, obozów, zimowisk;
- 2) dopłaty do krajowych wczasów pracowniczych, profilaktyczno-leczniczych, pobytu w krajowym sanatorium na leczeniu lub rekowalescencji, organizowanych lub zakupionych przez MOS oraz indywidualnie przez osobę uprawnioną do korzystania z Funduszu;
- 3) dopłaty do wypoczynku urlopowego organizowanego indywidualnie przez pracowników we własnym zakresie (1 raz w roku);
- 4) organizowanego w dni wolne od pracy w formie turystyki grupowej (wycieczki terystyczno – krajoznawcze, rajdy, spływy);

- 5) działalności kulturalno-oświatowej w postaci imprez artystycznych, kulturalnych i rozrywkowych oraz zakupu biletów wstępu na te imprezy;
- 6) finansowanie i dofinansowanie spotkań integracyjnych organizowanych przez zakład dla osób uprawnionych do korzystania z Funduszu;
- 7) pomocy rzeczowej i pieniężnej dla osób uprawnionych dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, w zależności od możliwości finansowych Funduszu. Pomoc rzeczowa może być udzielana w szczególności w formie zakupu: lekarstw, artykułów żywnościowych i niezbędnych sprzętów domowych;
- 8) w miarę posiadanych środków może być przyznawana pomoc finansowa lub rzeczowa w okresach przedsięwziętych (Boże Narodzenie, Święta Wielkanocne. Ich wysokość kwotowa jest uzależniona od dochodu na jednego członka rodziny. Pomoc przysługuje pracownikom, emerytom i rencistom;
- 9) zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe, na warunkach określonych w dalszej części Regulaminu i umowie zawieranej z pożyczkobiorcą.

Podstawą przyznania świadczenia lub usługi z funduszu stanowi wniosek pracownika, byłego pracownika-emeryta lub rencisty zawierający jego oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz o wysokości dochodu netto uzyskanego w miesiącu poprzedzającym datę złożenia wniosku.

Podstawę gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu stanowi zatwierdzony przez pracodawcę roczny plan dochodów i wydatków wraz ze szczegółowym preliminarzem wydatków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej, ustalonym do końca lutego każdego roku.

Środkami funduszu administruje dyrektor jednostki po zasięgnięciu opinii przedstawiciela załogi. Zasady wykorzystania funduszu oraz ich podział na poszczególne rodzaje działalności pracodawca ustala w regulaminie. Środki funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, a niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny.

Fundusz jest funduszem spożycia zbiorowego i nie korzystanie z niego nie daje uprawnionemu podstawy do żądania jakiegokolwiek ekwiwalentu. Świadczenia socjalne nie mają charakteru roszczeniowego i są udzielane w miarę posiadanych środków.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2014r.

(WB nr 1/2014 z dnia 31.01.2014r.): **2,02 zł**

Przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1) odpis socjalny	4.375,72 zł
2) refundacja opłat bankowych	12,32 zł
Razem:	4.388,04 zł

Ogółemprzychody: 133.078,71 zł

Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1) gotówka pobrana czekiem z banku	3.856,00 zł
------------------------------------	-------------

2) podatek PIT do Urzędu Skarbowego	512,00 zł
3) opłaty bankowe	12,32 zł

Razem wydatki: 4.380,32 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014r.
(WB nr 23/2014 z dnia 31.12.2014 r.) 9,74 zł

GOSPODARKA KASOWA ZFŚS W 2014 ROKU

Temat ten zbadano w oparciu o raporty kasowe od stycznia do grudnia 2014 roku:

- 1) RK nr 01/S/2014 z dnia 09.04.2014 r.,
- 2) RK nr 02/S/2014 z dnia 31.07.2014 r.,
- 3) RK nr 03/S/2014 z dnia 19.12.2014 r.

Stan środków w kasie na dzień 01.01.2014 r.
(RK nr 01/S/2014 z dnia 09.04.2014 r.) 0,00 zł

Na przychody składały się:

1) pobranie gotówki czekiem z banku	3.856,00 zł
-------------------------------------	-------------

Razem przychody: 3.856,00 zł

Na wydatki składały się:

1) pomoc finansowa dla pracowników z okazji świąt	2.216,00 zł
2) świadczenie „wczasy pod gruszą”	1.640,00 zł

Razemwydatki: 3.856,00 zł

Stan środków w kasie na dzień 31.12.2014 r.
(RK nr 03/S/2014 z dnia 19.12.2014 r.) 0,00 zł

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje:

1. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób systematyczny i chronologiczny.
2. Do raportów kasowych dołączone były dowody źródłowe, tj.: listy pracowników którym przysługują świadczenia, dowody KP, KW i bankowe dowody wpłat.
3. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. Dowody KP i KW opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, sprawdzającej, zatwierdzającej i odbierającej.
5. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego była wpłacana do kasy szkoły w tym samym dniu zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia

29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Główniej przedstawiają poniższe tabele:

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło **0,00zł**

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	-	-	3.856,00	3.856,00	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 03/S/2014 z dnia 19.12.2014 roku.

2) Saldo konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie **Wn 9,74 zł**

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
135	2,02	-	4.390,06	4.380,32	9,74	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 23/2014 z dnia 31.12.2014 roku.

3) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło **0,00 zł**

Symbol konta	B.O.		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	512,00	512,00	-	-

Saldo konta było zgodne z dokumentami.

4) Saldo konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło po stronie **Ma 9,74 zł**

Symbol konta	Bilans otwarcia		Obroty od stycznia do grudnia 2014 roku		Saldo na dzień 31.12.2014 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
851	-	2,02	4.368,00	4.377,74	-	9,74

Saldo konta wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W terminie do 27 czerwca 2014 roku przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 100,00% równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na 2014 rok przewidzianych w art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592).

3. Analiza wewnętrznych uregulowań prawnych pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.

Mając na uwadze specyfikę analizowanego obszaru wnioski kontrolne zostały ujęte pod opisem każdego sprawdzonego dokumentu.

Statut

W oparciu o art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Natomiast zgodnie z art. 12 ust. 2. tejże ustawy tworząc jednostkę budżetową, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nadaje jej statut oraz określa mienie przekazywane tej jednostce w zarząd.

Uchwałą Nr XII/109/07 z dnia 25 września 2007 roku, zmienioną Uchwałą Nr XXIX/327/09 z dnia 31 marca 2009 r. Rada Miejska w Stargardzie nadała Statut Młodzieżowemu Ośrodkowi Sportowemu w Stargardzie. W Statucie wyróżniono 4 rozdziały: [1] Postanowienia ogólne, [2] Cele i zadania Młodzieżowego Ośrodka Sportowego, [3] Zarządzanie i organizacja, [4] Nadzór, [5] Gospodarka finansowa oraz [6] Postanowienia końcowe.

Regulamin Organizacyjny

Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2008 z dnia 14 stycznia 2008 roku. W Regulaminie Organizacyjnym wyróżniono 8 rozdziałów: [1] Postanowienia ogólne, [2] Ogólne i kierowanie, [3] Zasady dofinansowania ze środków budżetowych MOS obozów sportowych oraz wynagradzania za pracę szkoleniową trenerów na obozach sportowych oraz [4] Postanowienia końcowe.

Sformułowania i zwroty zawarte w regulaminie są napisane językiem suchym i prostym, a sam regulamin jest bardzo oszczędny w ilości zapisów. Nie zawarto m.in. zapisów dotyczących wyznaczania oraz zakresu zadań i obowiązków poszczególnych pracowników, określenia np. kwestii podległości, zastępstw czy podpisywania pism. Zasadnym wydaje się, aby uzupełnić regulaminu o w/w zapisy.

Ponadto, regulamin doczekał się już trzech aneksów, jest więc to racjonalna przesłanka ku wprowadzeniu tekstu jednolitego.

Regulamin pracy

W myśl art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.), w podmiotach zatrudniających więcej niż 20 pracowników (o ile nie obowiązują w nim postanowienia układu zbiorowego pracy), pracodawca ma obowiązek wprowadzić regulamin pracy, ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Regulamin pracy w jednostce wprowadzony został zarządzeniem nr 8/2008 Dyrektora z dnia 14 stycznia 2008 roku, co nastąpiło po uzgodnieniu z przedstawicielem załogi.

Ustawy, w oparciu o które regulamin został opracowany, mają nieaktualne podstawy prawne. Ponadto, pomimo trzech aneksów (ostatni z dnia 12 marca 2015 roku) podstawa prawna nadal jest źle przywoływana.

Poza tym, Regulamin zawiera standardowe zapisy i nie wykazuje nieprawidłowości.

Regulamin wynagradzania

Stosownie do art. 772 Kodeksu pracy, pracodawca zatrudniający co najmniej 20 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania.

Regulamin wynagradzania pracowników Młodzieżowego Ośrodka Sportowego został wprowadzony w drodze zarządzenia nr 05/2009 Dyrektora jednostki z dnia 15 czerwca 2009 roku i według treści wspomnianego zarządzenia wszedł w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

W regulaminie zostały zawarte m.in. szczegółowe wymagania kwalifikacyjne pracowników niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki, sposób i przyznawania dodatków funkcyjnych, warunki przyznawania i wypłacania premii oraz tabele stawek i zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego.

Dokument został aneksowany z dnia 12 marca 2015 roku, jednak jego treść ograniczyła się do zaktualizowania aktów prawnych, na których opierają się zapisy prowadzonego regulaminu. Jednak wprowadzenie samego aneksu z podaniem zaktualizowanych podstaw prawnych nie jest wystarczające, by uznać, że cała instrukcja została na nowo uregulowana. Należy zauważyć, iż pracownik bezpośrednio odpowiedzialny za wykonywanie zapisów zawartych w niniejszym regulaminie, powinien przy każdej nowelizacji powszechnie obowiązujących aktów prawnych sprawdzać aktualność przepisów wewnętrznych.

Polityka rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu przetwarzania danych;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Obecnie obowiązująca polityka rachunkowości Młodzieżowego Ośrodka wprowadzona została do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 01/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości.

Analiza dokumentu nie wykazała nieprawidłowości. Jedynym zastrzeżeniem jest fakt, iż dokument nie został przez Dyrektora paraflowany na poszczególnych stronach dokumentu. Jest to sprzeczne z ogólnie przyjętym w naukach prawnych schematem budowy aktu normatywnego.

Instrukcja kasowa

Dokument został wprowadzony zarządzeniem nr 03/2015 Dyrektora jednostki z dnia 11 marca 2015 roku.

Dokument doczekał się aneksu nr 1 z dnia 11 maja 2015 roku. Jego treść została ograniczona jedynie do zaktualizowania aktów prawnych, na których opierają się zapisy instrukcji. Jednocześnie, warto zauważyć, że jako jedną z podstaw prawnych, którą zaktualizowano, podano rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne, w którym przywołano podstawę prawną wejścia w życie aktu z 2010 roku. Należy zaznaczyć, że Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 18 grudnia 2013 roku wydał rozporządzenie zmieniające wskazany akt prawny – wejście w życie w dniu 01 stycznia 2014 roku, czyli rok i kilka miesięcy przed sporządzeniem aneksu.

Instrukcja obiegu dokumentów

Dokument został wprowadzony zarządzeniem nr 04/2015 Dyrektora jednostki z dnia 11 marca 2015 roku.

W Rozdziale 10 ust. 1 Instrukcji stwierdzono, że „Tryb i zasady przechowywania dokumentacji zawarte są w przepisach w sprawie organizacji i zakresu działania Archiwum Zakładowego: w Instrukcji Kancelaryjnej, Instrukcji Archiwalnej oraz Rzeczowym Wykazie Akt”, przy czym istnieje domniemanie, iż jednostka nie posiada takowych dokumentów, gdyż pomimo sygnalizowania nie zostały one doręczone zespołowi kontrolującemu.

Jednocześnie, warto zauważyć, że jako jedną z podstaw prawnych, którą przywołano, podano Zarządzenie Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 25 lipca 1989 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać stosowane w uspołecznionych jednostkach organizacyjnych środki ochrony wartości pieniężnych z niewłaściwie podaną podstawą prawną odnoszącą się do publikacji w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę, iż wskazany akt prawny został uchylony z dniem 01 stycznia 1998 roku. Przy uwzględnieniu kryterium legalności oraz zgodności z prawem, należy stwierdzić, iż wskazany zapis został wadliwie prawnie przywołany.

Poza tym, Instrukcja zawiera standardowe zapisy i nie wykazuje nieprawidłowości.

Rejestr zarządzeń Dyrektora

Pomimo, że w żadnym z aktualnie obowiązujących, wewnętrznych aktów prawnych jednostki nie określono zasad wydawania, publikowania i rejestrowania zarządzeń Dyrektora, w wyniku kontroli stwierdzono, że zarządzenia takie, w latach 2008-2016 były wydawane i częściowo rejestrowane.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka posiada rejestr zarządzeń Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego, tzw. „Księgę zarządzeń”, założoną w dniu 02 stycznia 2008 roku. W latach 2008-2014 publikowane były w niej wszelkie zarządzenia wydawane przez dyrektora jednostki, o numeracji stałej właściwej ze względu na obowiązujący rok. Zaewidencjonowano w niej: w roku 2008 – 12 zarządzeń, w 2009 – 8, w 2010 – 3, w 2011 – 9, w 2012 i 2013 – po 1, a w 2014 – 5 zarządzeń.

W roku 2015 i w 2016 do dnia kontroli zaewidencjonowano w niej łącznie 5 zarządzeń, z tym, że niektóre zarządzenia związane z wewnętrzną organizacją nie były ewidencjonowane w powyższej „Księdze zarządzeń”, ani w żadnym innym rejestrze, co w efekcie spowodowało jednoczesne funkcjonowanie kilku zarządzeń dyrektora o tym samym numerze. Dla przykładu, Zarządzenie nr 01/2015 funkcjonuje w postaci dwóch dokumentów: *zarządzenia z dnia 05 stycznia w sprawie wynagrodzenia trenerów i instruktorów za prowadzenie obozów sportowych* oraz *zarządzenia z dnia 27 lutego w sprawie zasad polityki rachunkowości*. Stwierdzono, że podobnych przykładów jest co najmniej 5. Podkreślić wypada, iż taki sposób wydawania przepisów wewnętrznych generuje wysokie ryzyko chaosu organizacyjnego i jednocześnie uchybia ustanowionym przez Ministra Finansów standardom kontroli zarządczej (standard C10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”).

Ponadto, krytycznie, w świetle zasad techniki prawodawczej, należy ocenić sposób zachowania systematyki aktu prawnego, np. nieprawidłowo podawano podstawę prawną, a wewnętrzne uregulowania nie były parafowane przez dyrektora jednostki.

Podsumowując, opisany powyżej sposób wydawania niektórych przepisów wewnętrznych nie zapewnia pełnej realizacji celów kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności jednostki z procedurami wewnętrznymi, w rozumieniu w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA

I. ANALIZA STANU FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.

1.1. STRUKTURA ZATRUDNIENIA.

W Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie zatrudnienie na pełen etat na koniec 2015 roku znalazły łącznie 4 osoby, co jest równoznaczne z utrzymaniem stanu zatrudnienia w niezmiennym kształcie.

Stanowisko	stan na lata 2012-2015	
	Osoby	Etaty
Dyrektor	1	1,00
Specjalista ds. administracji i kadr	1	1,00
Specjalista ds. organizacji imprez	1	1,00
Główna księgowa	1	1,00
RAZEM	4	4,00

Tabela 4. Struktura zatrudnienia w MOS w latach 2012-2015.

Według stanu organizacyjnego na dzień 31 grudnia 2015 roku w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym zatrudnionych było 28 trenerów, co oznacza, że ich liczba zmniejszyła się w przeciągu analizowanego okresu. Dynamika procentowa prezentowała się następująco: 102,86% w roku 2013, 108,57% w 2014 roku i 80,00%.

Stanowisko	stan na dzień 31.12.2012 r.	stan na dzień 31.12.2013 r.	stan na dzień 31.12.2014 r.	stan na dzień 31.12.2015 r.
	Osoby	Osoby	Osoby	Osoby
Trenerzy i instruktorzy	35	36	38	28

Tabela 5. Liczba osób prowadzących zajęcia sportowe w latach 2012-2015.

Rok	Wykształcenie wyższe z PP	Wyższe zawodowe	Inne	Kwalifikacje dodatkowe	
				Trener kl. II	Instruktor
2012	31	4	4	15	14
2013	30	1	5	15	17
2014	30	1	7	16	15
2015	25	0	3	14	10

Tabela 6. Kwalifikacje zawodowe trenerów i instruktorów w latach 2012-2015.

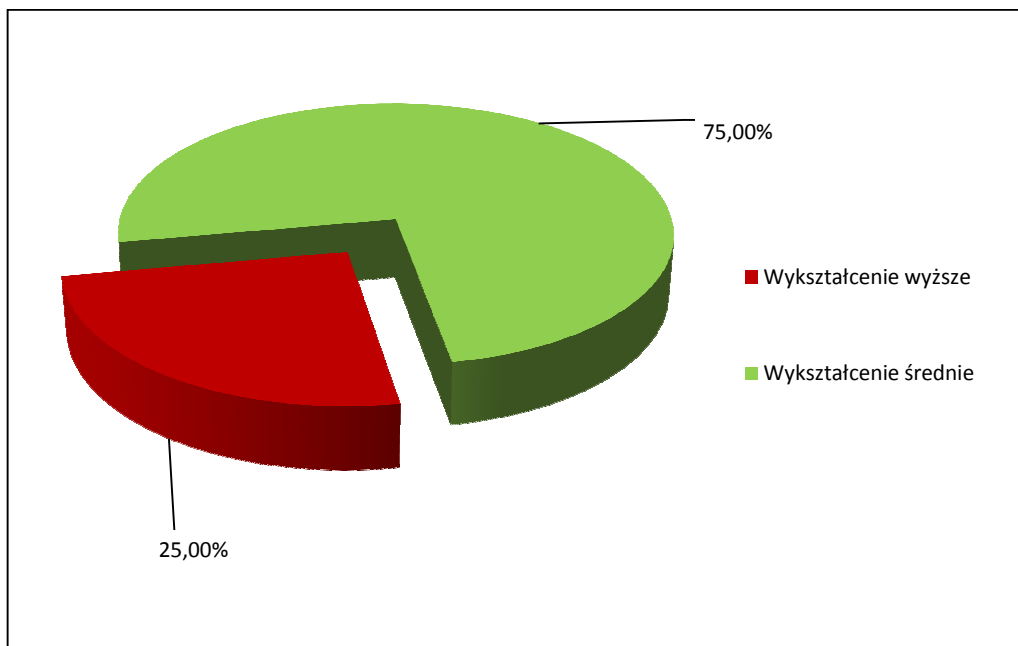
Nie zmieniła się zasadniczo struktura kwalifikacji osób prowadzących zajęcia sportowe. 89,29% wszystkich trenerów i instruktorów posiada wykształcenie wyższe z przygotowaniem pedagogicznym, co stanowi wzrost o 10,34% w odniesieniu do poprzedniego roku. Liczba

trenerów i instruktorów posiadających inne wykształcenie systematycznie się zmniejszała, aby ostatecznie w 2015 roku zniknąć całkowicie.

W strukturze wykształcenia zatrudnionych w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym na koniec 2014 roku przeważały osoby z wykształceniem średnim – 3 osoby (75,00% ogółu zatrudnionych). Jedna osoba posiadała wykształcenie wyższe (tj. 25,00%).

Kategoria	Ilość osób
Administracja	4
Wykształcenie wyższe	1
Wykształcenie średnie	3
Łączna ilość (zatrudnieni)	4

Tabela 7. Struktura zatrudnienia pracowników Młodzieżowego Ośrodka Sportowego wg wykształcenia – stan na 31.12.2015 r.



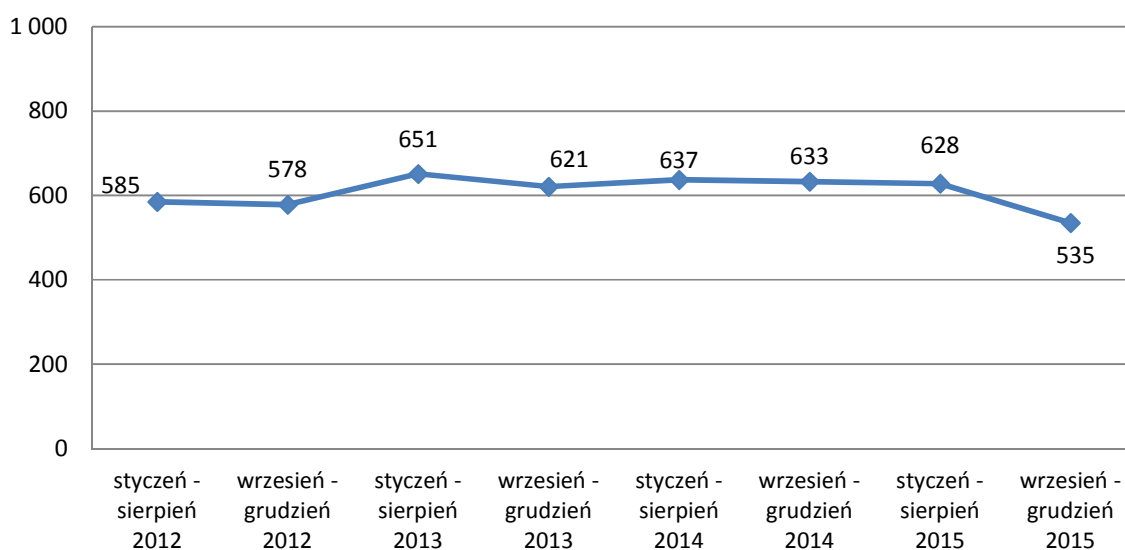
Wykres 3. Struktura wykształcenia zatrudnionych w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym wg stanu na 31.12.2015 rok.

1.2. DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA.

Młodzieżowy Ośrodek Sportowy jest jednostką budżetową Miasta Stargard. Powołany został uchwałą nr XII/109/07 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 25 września 2007 roku zmienioną uchwałą nr XXIX/327/09 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 31 marca 2009 roku. Działalność MOS i jego zadania określa Statut zatwierdzony przez Radę Miejską.

Głównym celem działalności MOS jest umożliwienie dzieciom i młodzieży uprawiania wybranej dyscypliny sportowej, organizacja masowych imprez sportowych, stworzenie systemu i zasad współzawodnictwa sportowego szkół, propagowanie zdrowego sposobu życia i aktywnego wypoczynku.

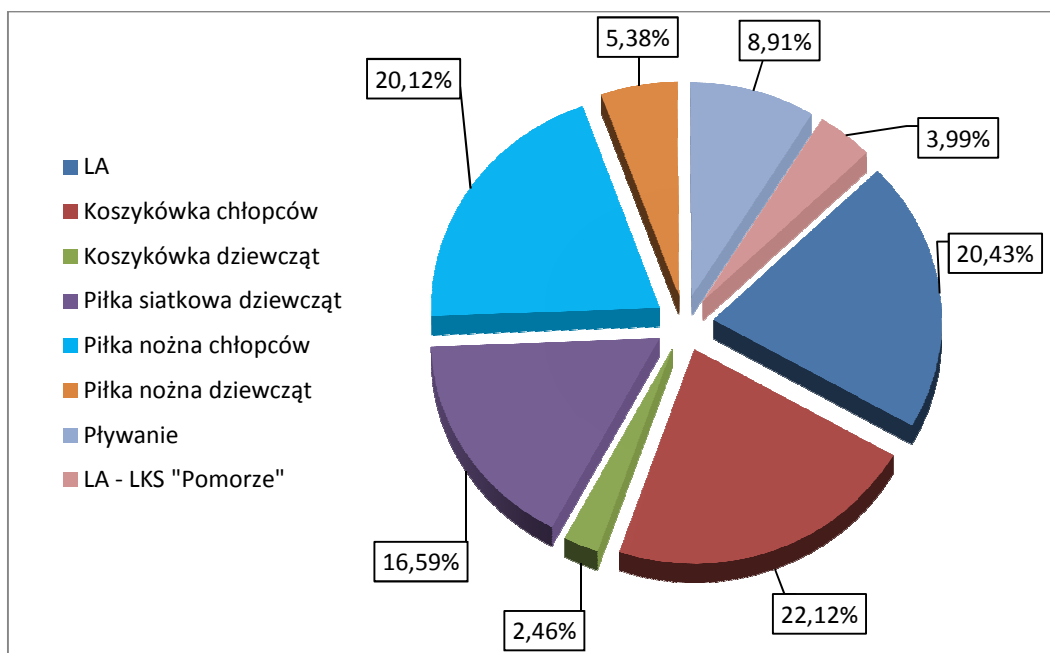
Młodzieżowy Ośrodek Sportowy nie posiada własnych obiektów sportowych. Do celów szkoleniowych i organizacji imprez sportowych korzysta nieodpłatnie ze szkolnych sal gimnastycznych oraz kompleksów sportowych znajdujących się na terenie miasta.



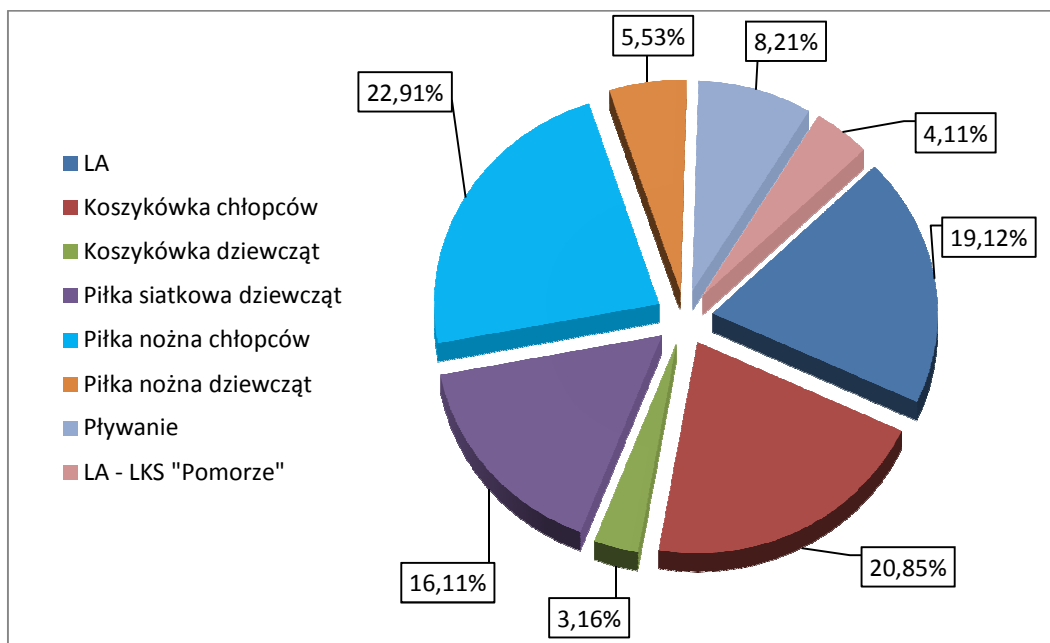
Wykres 1. Relacja liczby stałych uczestników zajęć sportowych w latach 2012-2015.

Praca z dziećmi i młodzieżą w ramach sekcji Młodzieżowego Ośrodka Sportowego znajduje odzwierciedlenie w specjalistycznych sekcjach juniorów i seniorów w klubach działających na terenie Stargardu. W latach 2012-2015 tygodniowo na zajęcia sportowe uczęszczało około 600 stałych uczestników, których liczba ulegała jedynie drobnym wahaniom.

Poniższe wykresy pokazują ujęcie procentowe liczby stałych uczestników według dyscyplin sportowych w początkowym i końcowym okresie analizy.



Wykres 5. Liczba stałych uczestników wg dyscyplin sportowych w ujęciu procentowym w okresie styczeń-sierpień 2013 r.



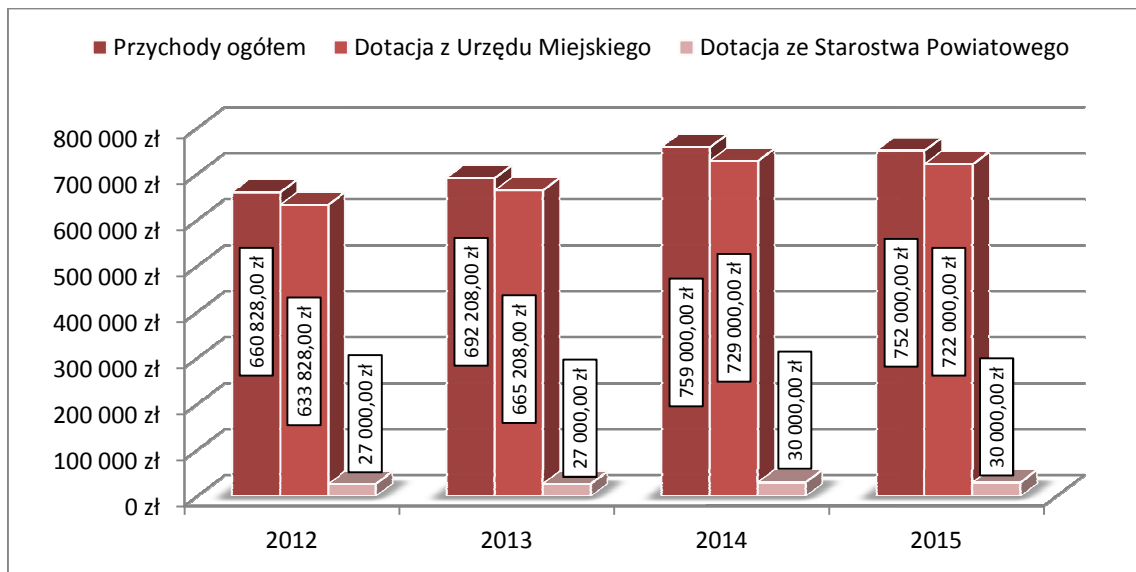
Wykres 5. Liczba stałych uczestników wg dyscyplin sportowych w ujęciu procentowym w okresie wrzesień-grudzień 2015 r.

Z powyższych zestawień jednoznacznie wynika, że nastąpił nieznaczny spadek ilości stałych uczestników w zajęciach sportowych w stosunku do pierwszej połowy 2013 roku. Liczba stałych uczestników zmniejszyła się o 17,82%.

II. ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA WYKONANIA BUDŻETU.

2.1. STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W LATACH 2012-2015.

Poniższa tabela prezentuje zbiorcze zestawienie przychodów i wskaźnik dochodów budżetowych do przychodów ogółem na przestrzeni lat 2012-2015.



Wykres 14. Dochody Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w latach 2012-2015.

Analiza wskazuje na w miarę stały udział środków finansowych z budżetu Miasta i powiatu stargardzkiego w przychodach jednostki. Wprawdzie w ostatnich latach zarówno dotacja z Urzędu Miejskiego na realizację zadań własnych, jak i poziom dotacji ze Starostwa Powiatowego za zadania zlecone wzrosły, jednakże można stwierdzić, że oba wskaźniki mają tendencję stabilne.

Rok	Przychody ogółem	Dotacja z Urzędu Miejskiego	Dotacja ze Starostwa Powiatowego
2012	660 828,00 zł	633 828,00 zł	27 000,00 zł
2013	692 208,00 zł	665 208,00 zł	27 000,00 zł
2014	759 000,00 zł	729 000,00 zł	30 000,00 zł
2015	752 000,00 zł	722 000,00 zł	30 000,00 zł

Tabela 8. Dochody Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w latach 2012-2015.

Analizując strukturę dochodów własnych MOS nie można nie zauważyć widocznego w 2014 roku wzrostu dotacji z obu jednostek samorządu terytorialnego w stosunku do lat wcześniejszych. Dotacja z Urzędu Miejskiego wzrosła o 63.792,00 zł, czyli o 8,75%, natomiast dotacja ze Starostwa Powiatowego zwiększyła się o 3.000,00 zł, to jest o 10,00%. W 2015 roku

poziom dotacji powiatowej utrzymał się na tym samym poziomie, natomiast dotacja z Urzędu Miejskiego była mniejsza o 7.000,00 zł, czyli o 0,96%.

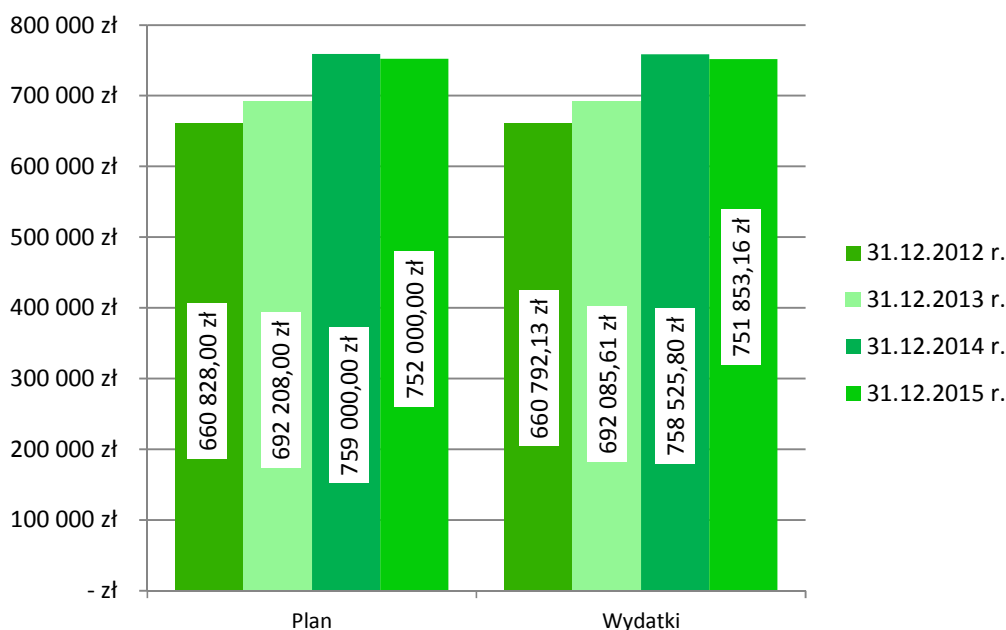
2.2. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA LATA 2012-2015.

Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2015 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
3020	1 182,00	700,00	523,00	1 194,00	1 181,57	700,00	516,22	1 193,22	897,75
4010	169 084,00	196 301,00	193 676,00	217 509,00	169 083,55	196 300,54	193 675,06	217 508,53	194 141,92
4040	13 440,00	13 784,00	14 522,00	18 257,00	13 439,88	13 783,60	14 521,20	18 256,50	15 000,30
4110	35 443,00	37 282,00	39 197,00	40 587,00	35 442,54	37 281,49	39 189,22	40 586,08	38 124,83
4120	3 634,00	3 847,00	3 185,00	2 974,00	3 633,84	3 846,78	3 184,68	2 973,06	3 409,59
4170	248 024,00	261 566,00	244 942,00	248 176,00	248 024,00	261 566,00	244 941,99	248 176,00	250 677,00
4190	0,00	0,00	0,00	20 574,00	0,00	0,00	0,00	20 573,31	5 143,33
4210	48 457,00	45 867,00	83 406,00	50 321,00	48 457,00	45 867,00	83 406,00	50 321,00	57 012,75
4270	50,00	0,00	500,00	0,00	49,20	0,00	295,20	0,00	86,10
4280	705,00	296,00	325,00	1 380,00	705,00	296,00	325,00	1 371,00	674,25
4300	102 600,00	95 750,00	127 408,00	112 399,00	102 569,82	95 632,19	127 369,04	112 267,46	109 459,63
4350	685,00	637,00	586,00	0,00	684,12	636,06	586,00	0,00	476,55
4360	1 132,00	1 092,00	1 000,00	2 029,00	1 131,07	1 091,79	982,42	2 028,34	1 308,41
4370	1 065,00	1 062,00	800,00	0,00	1 064,59	1 061,33	701,07	0,00	706,75
4390	0,00	0,00	3 690,00	0,00	0,00	0,00	3 690,00	0,00	922,50
4410	2 651,00	1 908,00	2 240,00	2 289,00	2 650,23	1 907,11	2 142,98	2 288,58	2 247,23
4440	4 376,00	4 376,00	4 376,00	4 311,00	4 375,72	4 375,72	4 375,72	4 310,08	4 359,31
4700	1 300,00	740,00	875,00	0,00	1 300,00	740,00	875,00	0,00	728,75
6060	0,00	0,00	7 749,00	0,00	0,00	0,00	7 749,00	0,00	1 937,25
Ogółem 92604	633 828,00	665 208,00	729 000,00	722 000,00	633 792,13	665 085,61	728 525,80	721 853,16	687 314,18
4170	17 975,00	17 985,00	19 176,00	20 688,00	17 975,00	17 985,00	19 176,00	20 688,00	18 956,00
4210	7 610,00	7 875,00	9 804,00	7 307,00	7 610,00	7 875,00	9 804,00	7 307,00	8 149,00
4280	215,00	0,00	0,00	805,00	215,00	0,00	0,00	805,00	255,00
4370	1 200,00	1 140,00	1 020,00	1 200,00	1 200,00	1 140,00	1 020,00	1 200,00	1 140,00
Ogółem 92605	27 000,00	27 000,00	30 000,00	30 000,00	27 000,00	27 000,00	30 000,00	30 000,00	28 500,00
Ogółem	660 828,00	692 208,00	759 000,00	752 000,00	660 792,13	692 085,61	758 525,80	751 853,16	715 814,18

Tabela 9. Plan wydatków i jego wykonanie w latach 2012-2015.

Analiza została przeprowadzona na poziomie szczegółowości obejmującym paragrafy. Wartości wydatków dla poszczególnych paragrafów zostały zestawione w kolejności chronologicznej dla lat. Następnie została policzona ich średnia arytmetyczna w całym badanym okresie.



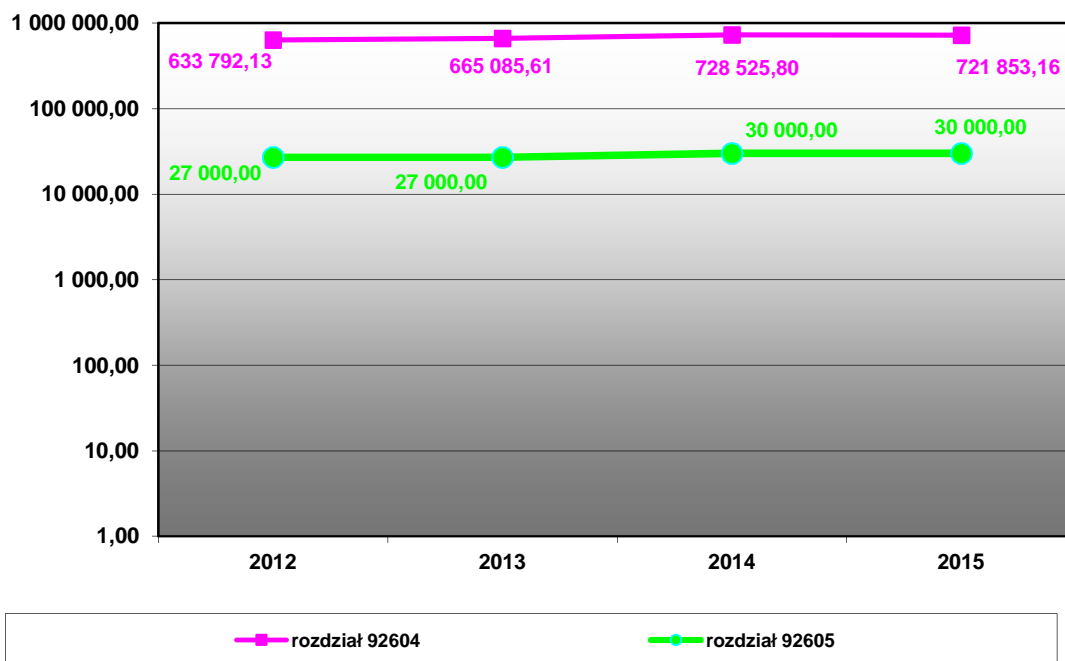
Wykres 16. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2015.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2015 wskazuje, że zarówno w planie, jak i w wykonaniu wydatków nastąpiły analogiczne tendencje wzrostowe trwające do 2014 roku, po czym nastąpił nieznaczny spadek. Przyjmując za podstawę analizy porównanie pomiędzy relacją danych w analizowanym okresie zauważyć można, iż w stosunku do roku bazowego, w kolejnych latach dynamika wzrostowa wydatków wynosiła: 104,74% (2013), 114,79% (2014) oraz 113,78% (2015).

W dziale **926 „Kultura fizyczna”** na poszczególnych rozdziałach różnice w planie i wydatkach przedstawiały się następująco:

- rozdział 92604 „Instytucje kultury fizycznej” dynamika zanotowała tendencje sinusoidalne: w 2013 roku 104,95% (plan finansowy) oraz 104,94% (wykonanie wydatków), w 2014 roku 115,02% (plan) oraz 114,95% (wykonanie), natomiast w ostatnim roku 113,91% (plan) oraz 113,89% (wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 88.061,03 zł, co stanowi wzrost o 12,20%,
- rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” dynamika zanotowała stabilne tendencje stałe, poprzedzone jedynie jednostkowym wzrostem: w 2013 roku 100,00%

(plan finansowy i wykonanie wydatków), w latach 2014-2015 roku 111,11% (plan i wykonanie). Wydatki w 2015 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 3.000,00 zł, co stanowi wzrost o 10,00%.



Wykres 18. Szczegółowa struktura wydatków działu 926 w latach 2012-2015.

2.3. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 92604 W LATACH 2012-2015.

Analiza kierunków wydatkowania środków przez jednostkę została sporządzona w oparciu o klasyfikację obszarów wydatkowania. W analizie wyróżniono pięć działów, które są szczególnie istotne dla funkcjonowania jednostki. Badane obszary wydatkowania to:

- Płace i pochodne,
- Usługi,
- Zakupy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Pozostałe wydatki.

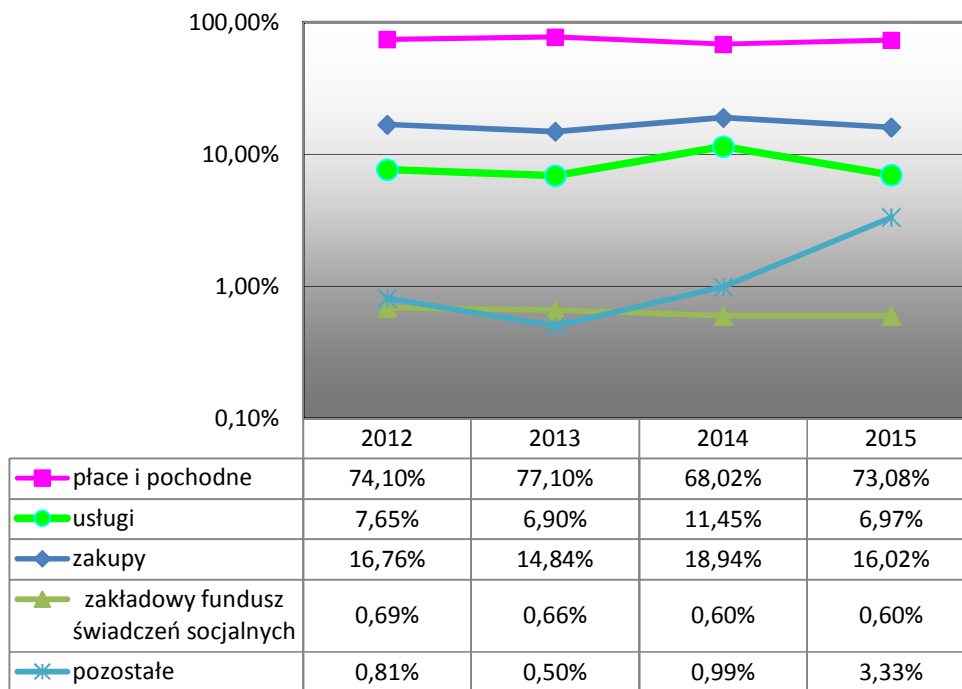
Najważniejszą pozycją w wydatkach z budżetu jest fundusz płac z pochodnymi. Jego poziom w latach 2012-2015 nieznacznie się zmieniał i w 2015 roku wynosi nieco ponad 527.500,00 zł, co obecnie oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 73,08%.

Kolejną pozycję stanowią *Zakupy*. Ich udział od początkowego poziomu 16,76% w 2012 roku zmniejszył się nieznacznie do 16,02% w 2015 roku.

Pozycja *Usługi* zmieniały się w sposób skokowy – od 48.457,00 zł w 2012 roku (7,65% łącznych wydatków) do 45.867,00 zł w 2013 roku (6,90%) i 83.406,00 zł w 2014 roku (11,45%), aby osiągnąć poziom 50.321,00 zł w 2015 roku (6,97%).

Pozostałe wydatki kształtowały się zmiennie: od 0,81% w 2012 roku, przez 0,50% w 2013 roku i 0,99% w 2014 roku, do 3,33% w 2015 roku.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ostatnich latach nie ulegał większym zmianom. W latach 2012-2015 jego wielkość utrzymywała się na stałym poziomie 4.375,72 zł, natomiast w 2015 roku wydatki te osiągnęły poziom 4.310,08 zł (0,60%).



Wykres 19. Kierunki wydatkowania rozdziału 92604 w ujęciu procentowym w latach 2012-2015.

Analizując szczegółowy wykaz wykonania wydatków różnice w kolejnych latach wynosiły odpowiednio:

- płace i pochodne: 43.154,60 zł (8,42%) w 2013 roku, -17.266,26 zł (-3,37%) w 2014 roku oraz 31.988,02 zł (6,06%) w 2015 roku.
- odpis na ZFŚS: bez zmian w latach 2013-2014 oraz -65,64 zł (-1,50%) w 2015 roku,
- usługi: -2.590,00 zł (-5,34%) w 2013 roku, 37.539,00 zł (45,01%) w 2014 roku oraz -33.058,00 zł (-39,67%) w 2015 roku,
- zakupy: -7.486,43 zł (-7,05%) w 2013 roku, 39.290,36 zł (28,47%) w 2014 roku oraz -22.340,93 zł (-16,19%) w 2015 roku,
- pozostałe wydatki: -1.784,69 zł (-34,78%) w 2013 roku, 3.877,09 zł (53,67%) w 2014 roku oraz 16.830,91 zł (69,97%) w 2015 roku.

§	Plan				Wydatki				Wydatki średnio
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	
Rozdział 92604									
3020	0,19%	0,11%	0,07%	0,17%	0,19%	0,11%	0,07%	0,17%	0,13%
4010	26,68%	29,51%	26,57%	30,13%	26,68%	29,52%	26,58%	30,13%	28,25%
4040	2,12%	2,07%	1,99%	2,53%	2,12%	2,07%	1,99%	2,53%	2,18%
4110	5,59%	5,60%	5,38%	5,62%	5,59%	5,61%	5,38%	5,62%	5,55%
4120	0,57%	0,58%	0,44%	0,41%	0,57%	0,58%	0,44%	0,41%	0,50%
4170	39,13%	39,32%	33,60%	34,37%	39,13%	39,33%	33,62%	34,38%	36,47%
4190	0,00%	0,00%	0,00%	2,85%	0,00%	0,00%	0,00%	2,85%	0,75%
4210	7,65%	6,90%	11,44%	6,97%	7,65%	6,90%	11,45%	6,97%	8,30%
4270	0,01%	0,00%	0,07%	0,00%	0,01%	0,00%	0,04%	0,00%	0,01%
4280	0,11%	0,04%	0,04%	0,19%	0,11%	0,04%	0,04%	0,19%	0,10%
4300	16,19%	14,39%	17,48%	15,57%	16,18%	14,38%	17,48%	15,55%	15,93%
4350	0,11%	0,10%	0,08%	0,00%	0,11%	0,10%	0,08%	0,00%	0,07%
4360	0,18%	0,16%	0,14%	0,28%	0,18%	0,16%	0,13%	0,28%	0,19%
4370	0,17%	0,16%	0,11%	0,00%	0,17%	0,16%	0,10%	0,00%	0,10%
4390	0,00%	0,00%	0,51%	0,00%	0,00%	0,00%	0,51%	0,00%	0,13%
4410	0,42%	0,29%	0,31%	0,32%	0,42%	0,29%	0,29%	0,32%	0,33%
4440	0,69%	0,66%	0,60%	0,60%	0,69%	0,66%	0,60%	0,60%	0,63%
4700	0,21%	0,11%	0,12%	0,00%	0,21%	0,11%	0,12%	0,00%	0,11%
6060	0,00%	0,00%	1,06%	0,00%	0,00%	0,00%	1,06%	0,00%	0,28%
Rozdział 92605									
4170	66,57%	66,61%	63,92%	68,96%	66,57%	66,61%	63,92%	68,96%	66,51%
4210	28,19%	29,17%	32,68%	24,36%	28,19%	29,17%	32,68%	24,36%	28,59%
4280	0,80%	0,00%	0,00%	2,68%	0,80%	0,00%	0,00%	2,68%	0,89%
4370	4,44%	4,22%	3,40%	4,00%	4,44%	4,22%	3,40%	4,00%	4,00%

Tabela 10. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2015.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 08 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, w dniu 26 lutego 2016 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Pana Tadeusza Gutowskiego Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego i Panią Irenę Kowalczyk Główną Księgową. Adnotacja w tej sprawie stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią protokołu jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 17 lutego 2016 roku.

Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Sportowego Tadeusz Gutowski został poinformowany o przysługującym na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 08 listopada 2012 roku prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu - zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (jeden w formie elektronicznej), z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard 2016 roku.