

Urząd Miejski
Wydział Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego
w Stargardzie

**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.1712.1.2017.2, 5

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie w okresie od 30 stycznia do 09 lutego 2017 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 09/2017 z dnia 25 stycznia 2017 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Stargard.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2016 roku.*
- 2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2016 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych.*
- 3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.*

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

Główną księgową w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie jest Irena Kowalczyk, zatrudniona od dnia 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 udzielała:

1. Irena Kowalczyk – Główna księgową,
2. – Specjalista ds. organizacji imprez sportowych.

1. Gospodarka finansowa jednostki z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia środków na wydatki budżetowe za I półrocze 2016 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 2016 roku wyniosły 388.719,58 zł co stanowiło 54,55% ogółu zaplanowanych wydatków na 2016 rok. Największa kwota tj.: 256.819,82 złotych, przypadła na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników i ich pochodne. Stanowiło to 66,07% ogólnych wydatków. Drugą pozycją wydatków były usługi na kwotę 90.985,59 złotych, co stanowiło 23,41% ogólnych wydatków. Zakupy na kwotę 35.777,81 złotych stanowiły 9,21% ogólnych wydatków tego roku. Pozostałe 1,31% ogólnych wydatków tego roku stanowiły wydatki na odpis na ZFŚS i podróże służbowe pracowników. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za I półrocze 2016 roku	%
Dział 926 Kultura fizyczna i sport	742.638,00	403.291,43	54,31
Rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej	712.638,00	388.719,58	54,55
§ 3020 wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzenia	750,00	163,26	21,77
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	200.988,00	89.731,17	44,65
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	15.845,00	12.493,14	78,85
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	39.913,00	18.704,29	46,87
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	3.172,00	428,35	13,51
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	259.400,00	135.462,87	52,23
§ 4190 nagrody konkursowe	20.960,00	10.106,68	48,22
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	28.920,00	21.857,76	75,58
§ 4220 zakup środków żywnościowych	5.500,00	3.650,11	66,37
§ 4270 zakup usług remontowych	900,00	356,70	39,64
§ 4280 zakup usług zdrowotnych	1.050,00	0,00	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	125.000,00	89.856,44	71,89
§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.420,00	772,45	31,92
§ 4410 podróże służbowe krajowe	2.400,00	1.136,36	47,35
§ 4440 odpisy na ZFŚS	4.930,00	4.000,00	81,14
§ 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	490,00	0,00	0,00
Rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej	30.000,00	14.571,85	48,58
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	15.800,00	9.043,00	57,24
§ 4190 zakup nagród rzeczowych	7.000,00	2.715,08	38,79
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	1.500,00	0,00	0,00
§ 4220 zakup artykułów żywnościowych	500,00	93,77	18,76
§ 4300 zakup usług pozostałych	4.000,00	2.000,00	50,00
§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.200,00	720,00	60,00

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2016 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.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok (w zł)	Wykonanie za I półrocze 2016 roku (w zł)	%
	Rozdział 92604	123,00	49,00	39,84
0970	Wpływy z różnych dochodów	123,00	49,00	39,84

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za pierwsze półrocze 2016 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie w I półroczu 2016 roku.

**1.1. Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 01.01.2016 r. (WB nr 01/2016)**

0,00 zł

Wpływy za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

- WB nr 01/2016 z dnia 04.01.2016 r.	10.000,00 zł
- WB nr 03/2016 z dnia 18.01.2016 r.	20.000,00 zł
- WB nr 07/2016 z dnia 22.01.2016 r.	30.000,00 zł
- WB nr 14/2016 z dnia 04.02.2016 r.	10.000,00 zł
- WB nr 16/2016 z dnia 08.02.2016 r.	15.000,00 zł
- WB nr 18/2016 z dnia 12.02.2016 r. Starostwo Powiatowe	12.000,00 zł
- WB nr 23/2016 z dnia 24.02.2016 r.	30.000,00 zł
- WB nr 27/2016 z dnia 03.03.2016 r.	8.000,00 zł
- WB nr 31/2016 z dnia 16.03.2016 r.	10.000,00 zł
- WB nr 35/2016 z dnia 24.03.2016 r.	40.000,00 zł
- WB nr 41/2016 z dnia 04.04.2016 r.	100.000,00 zł
- WB nr 49/2016 z dnia 09.04.2016 r. Starostwo Powiatowe	8.000,00 zł
- WB nr 53/2016 z dnia 27.04.2016 r.	30.000,00 zł
- WB nr 61/2016 z dnia 25.05.2016 r.	40.000,00 zł
- WB nr 63/2016 z dnia 03.06.2016 r.	60.000,00 zł
- WB nr 68/2016 z dnia 13.06.2016 r.	60.000,00 zł
- WB nr 76/2016 z dnia 24.06.2016 r.	20.000,00 zł

Ogółem wpływy: 503.000,00 zł

Wydatki za I półrocze 2016 roku stanowiły:

1) opłaty i prowizje bankowe	890,65 zł
2) zrealizowane czeki	162.631,70 zł
3) wypłata kartą debetową MasterCard Business	99.000,00 zł
4) przekazane składki do ZUS	49.855,66 zł
5) przekazany podatek PIT-4R oraz PIT-8A	16.326,00 zł

6) przekazanie dochodów do budżetu UM	40,00 zł
7) odpis na ZFŚS	4.000,00 zł
8) zwrot mylnie przekazanych środków z UM (WB Nr 41 z dnia 04.04.2016 r.)	80.000,00 zł
9) zapłacone faktury na kwotę	70.538,42 zł
w tym:	
- za usługi telekomunikacyjne	1.604,01 zł
- aktualizacja programów	1.088,55 zł
- koszty organizacji Ferii zimowych	1.545,01 zł
- przewóz zawodników na zawody sportowe	2.772,00 zł
- wyżywienie i zakwaterowanie zawodników	8.145,00 zł
- zakup sprzętu dla zawodników (buty, blok startowy)	631,29 zł
- opłata za odnowienie i przedłużenie domeny	169,74 zł
- usługi informatyczne	655,00 zł
- zakup nagród (medale)	83,98 zł
- badanie lekarskie zawodników	2.000,00 zł
- koszty wysyłki	37,64 zł
- zakup materiałów biurowych	295,20 zł
- koszt organizacji Dni Stargardu	51.511,00 zł
Ogółem rozchody:	483.282,43 zł

**Stan środków na rachunku bankowym
na dzień 30.06.2016 r. (WB nr 77/2016)** **19.717,57 zł**

GOSPODARKA KASOWA W I PÓŁROCZU 2016 ROKU

1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.01.2016 rok: **0,00 zł**

Kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2016 roku:

- 1) RK nr 01/2016 za okres 04 - 31.01.2016 r.,
- 2) RK nr 02/2016 za okres 02 - 17.02.2016 r.,
- 3) RK nr 03/2016 za okres 17 - 29.02.2016 r.,
- 4) RK nr 04/2016 za okres 01 - 31.03.2016 r.,
- 5) RK nr 05/2016 za okres 01 - 30.04.2016 r.,
- 6) RK nr 06/2016 za okres 02 - 20.05.2016 r.,
- 7) RK nr 07/2016 za okres 21 - 31.06.2016 r.,
- 8) RK nr 08/2016 za okres 03 - 13.06.2016 r.,
- 9) RK nr 09/2016 za okres 16 - 21.06.2016 r.,
- 10) RK nr 10/2016 za okres 22 - 30.06.2016 r.

Na wpływy składały się:

- wpłaty gotówki z banku do kasy z tytułu zrealizowanych czeków	162.631,70 zł
- wpłaty gotówki pobranej z bankomatu kartą debetową MasterCard	99.000,00 zł

Razem: 261.631,70 zł

Na wydatki składały się:

- wypłacone wynagrodzenie pracowników etatowych	66.081,13 zł
- wypłacone wynagrodzenie pracowników kontraktowych	98.268,97 zł
- ryczałt samochodowy	679,20 zł
- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego	8.705,10 zł
- zakup materiałów biurowych	369,61 zł
- konwój gotówki	92,25 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Mistrzostwach Powiatowych w piłce ręcznej chłopców i dziewcząt	899,30 zł
- koszt organizacji Balu Młodego Sportowca	3.470,42 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Mitingu Halowym LA w Warszawie	2.216,20 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Ogólnopolskich Halowych Zawodach LA w Toruniu	1.471,40 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Halowych Mistrzostwach LA w Spale	1.113,37 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Biegu przełajowym w Żaganiu	395,00 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Mistrzostwach Powiatowych W Indywidualnym Biegu Przełajowym	1.377,10 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Wojewódzkich Mistrzostwach Koszykówki w Szczecinie	753,20 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Mistrzostwach Powiatowych w Piłce nożnej chłopców i dziewcząt	1.864,31 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Mistrzostwach Powiatowych w Czwórboju LA	1.257,00 zł
- koszt uczestnictwa zawodników w Mistrzostwach Powiatowych w Trójboju LA	1.167,00 zł
- koszt organizacji Gimnazjady w piłce ręcznej, piłce siatkowej i piłce koszykowej chłopców i dziewcząt	2.503,60 zł
- koszt organizacji Licealiady w piłce ręcznej, piłce siatkowej i piłce koszykowej chłopców i dziewcząt	3.630,60 zł
- koszt organizacji Międzyszkolnego Turnieju Koszykówki	456,00 zł
- koszt organizacji Drużynowych Biegów Przełajowych	1.248,28 zł
- koszt organizacji Soboty z Basketem	4.075,42 zł
- koszt organizacji „Ale Frajda”	2.998,21 zł
- koszt organizacji Dni Stargardu	27.141,43 zł
- koszt organizacji Ferii 2016	463,34 zł
- koszt organizacji Walentynkowego Turnieju Siatkówki	636,04 zł
- opłata startowa	750,00 zł
- zakup herbaty, mydła dla pracowników	74,64 zł
- zakup znaczków pocztowych	227,00 zł
- umowa zlecenie za sprząatanie biura	697,00 zł
- podróże służbowe krajowe	66,86 zł
- naprawa komputera	150,00 zł
- zwrot kosztów za dojazdy na treningi zawodników LKS Pomorze	569,42 zł

- umowa na prowadzenie biura	2.453,25 zł
- zakup sprzętu dla zawodników (piłki, buty, stroje sportowe)	8.567,50 zł
- wydruk plakatów i zaproszeń	473,55 zł
- doposażenie apteczki	281,71 zł
- zakup artykułów czystościowych	142,45 zł
- naprawa ksera	357,20 zł
- koszt przygotowania i zorganizowania obozu sportowego siatkarzy	4.457,60 zł
- zakup biletów jednorazowych	255,30 zł
- szkolenie zawodników (siatkarek)	2.432,00 zł
- suplementy witaminowe dla zawodników LA	1.024,48 zł
- dodatek specjalny dla Dyrektora MOS	1.060,35 zł
- zakup tuszu do drukarki	389,00 zł
- przejazd zawodników na obóz w Bydgoszczy	192,54 zł
- przewóz zawodników na zawody	1.780,00 zł
- zakup pucharów	1.876,37 zł
- koszt przesyłek	20,00 zł

Razem: 261.631,70 zł

**Stan środków na dzień 30.06.2016 r.
(RK nr 10/2016 za okres 22-30.06.2016 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 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 2015 r. poz.1893).
6. Dowody KP opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.
7. 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)
09/2016	0010998640 – 28.01.2016 r.	25.146,37	01/2016	KP 04/2016 – 28.01.2016 r.	25.146,37
12/2016	0010998641 – 02.02.2016 r.	5.000,00	02/2016	KP 05/2016 – 02.02.2016 r.	5.000,00
24/2016	0010998643 – 29.02.2016 r.	27.101,97	03/2016	KP 09/2016 – 29.02.2016 r.	27.101,97
39/2016	0010998644 – 31.03.2016 r.	30.284,95	04/2016	KP 12/2016 – 31.03.2016 r.	30.284,95
54/2016	0010998645 – 28.04.2016 r.	28.729,69	05/2016	KP 15/2016 – 28.04.2016 r.	28.729,69
55/2016	0010998646 – 29.04.2016 r.	227,00	05/2016	KP 16/2016 – 29.04.2016 r.	227,00
62/2016	0010998647 – 31.05.2016 r.	27.667,07	07/2016	KP 19/2016 – 31.05.2016 r.	27.667,07
70/2016	0010998648 – 17.06.2016 r.	18.000,00	09/2016	KP 24/2016 – 17.06.2016 r.	18.000,00
77/2016	0010998649 – 30.06.2016 r.	474,65	10/2016	KP 28/2016 – 30.06.2016 r.	474,65

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2016 roku.

1.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Główniej.

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło 0,00zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
101	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	261.631,70	261.631,70	-	-

Saldo konta jest zgodne z RK nr 10/2016 za okres 22-30 czerwca 2016 roku.

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 19.717,57 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
130	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	-	503.000,00	483.282,43	19.717,57	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 77/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku.

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 2.954,03 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
201	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	-	59,34	70.538,42	73.492,45	-	2.954,03

Saldo konta stanowią:

	Wn	Ma
Telefon komórkowy	-	361,62 zł
Wypożyczenie apteczki	-	392,41 zł
Przejazd zawodników	-	2.200,00 zł
RAZEM	-	2.954,03 zł

4) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	-	-	363.000,00	503.000,00	-	-

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

5) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 3.551,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	-	-	17.599,89	21.150,89	-	3.551,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za czerwiec 2016 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 84/2016 z dnia 19.07.2016 r.).

6) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Ma 9.120,71 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	-	2.326,67	49.855,66	58.976,37	-	9.120,71

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za czerwiec 2016 roku, odprowadzonych do ZUS (WB nr 80/2016 z dnia 05.07.2016 r.).

7) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	-	12.493,14	256.817,13	256.817,13	-	-

Saldo konta zgodne z dokumentami finansowymi jednostki.

8) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 327,22 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	-	-	482,30	155,08	327,22	-

Saldo konta stanowią znaczki pocztowe i bilety jednorazowe.

9) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 26.191,62 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	-	-	26.191,62	-	26.191,62	-

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

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- §4210 zakup materiałów i wyposażenia 22.447,74 zł
- §4220 zakup środków żywnościowych 3.650,11 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- §4220 zakup środków żywnościowych 93,77 zł

10) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 95.846,25 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	-	-	95.846,25	-	95.846,25	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 4270 zakup usług remontowych 356,70 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 92.056,44 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 713,11 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- § 4300 zakup usług pozostałych 2.000,00 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 720,00 zł

11) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 243.505,08 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	-	-	243.505,08	-	243.505,08	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 94.457,08 zł
- § 4170 wynagrodzenie bezosobowe 139.875,00 zł

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej

- § 4170 wynagrodzenie bezosobowe 9.173,00 zł

12) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 20.236,19 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	-	-	20.236,19	-	20.236,19	-

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 163,26 zł
 - § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 19.639,00 zł
 - § 4120 składki na Fundusz Pracy 433,93 zł

13) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.06.2016 roku wynosiło po stronie Wn 17.808,95 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2016 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	-	-	17.808,95	-	17.808,95	-

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

Dział 926 Kultura fizyczna rozdział 92604 Instytucje kultury fizycznej

- § 4190 nagrody konkursowe 10.106,68 zł
 - § 4410 podróże służbowe krajowe 987,19 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 konkursowe 2.715,08 zł

2. Poprawność wynagradzania pracowników w I półroczu 2016 roku, prawidłowość prowadzenia akt osobowych oraz przestrzeganie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych.

W myśl § 14 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 05/2009 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie Szczecińskim z dnia 15 czerwca 2009 roku, zmienionego aneksem wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie z dnia 15 listopada 2016 roku, wypłata wynagrodzenia dokonywana jest w ostatnim dniu roboczym miesiąca.

Wszyscy pracownicy osobiście odbierają wynagrodzenie w kasie jednostki, kwitując podpisem odbiór kwoty na liście wypłat wynagrodzeń. Z przeanalizowanej dokumentacji wynika, iż w terminach ustawowych odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Akta osobowe należy prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. (Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 ze zm.) z podziałem na 3 części. W części A gromadzone są dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia, natomiast w części C dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Z uwagi na specyfikę jednostki i niewielkie zatrudnienie, kontrolą objęto wszystkie teczki akt pracowników (3 sztuki). W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

- wszyscy pracownicy mają założone teczki akt osobowych z wymaganym podziałem na części A, B i C;
- nie stwierdzono przypadków dokumentów wpiętych niezgodnie z przepisami ww. rozporządzenia;
- akta osobowe przechowywane są w szafkach zabezpieczonych przed dostępem osób nieupoważnionych;
- wszyscy pracownicy mają aktualne okresowe badania lekarskie przeprowadzone przez uprawnionego do tych badań lekarza. Zaświadczenia wpięte są w teczki akt osobowych;
- pracownicy mają aktualne okresowe szkolenia z zakresu przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy. Zaświadczenia wpięte są w akta osobowe każdego pracownika.

Składki na ubezpieczenie społeczne oraz naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) w kontrolowanym okresie odprowadzone zostały następująco:

Terminowość odprowadzania składek ZUS za I półrocze 2016 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
styczeń	15/2016	05.02.2016 r.
luty	28/2016	04.03.2016 r.
marzec	42/2016	05.04.2016 r.
kwiecień	57/2016	04.05.2016 r.
maj	65/2016	03.06.2016 r.
czerwiec	80/2016	05.07.2016 r.

Tabela 4. Terminy odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne Młodzieżowego Ośrodka Sportowego za I półrocze 2016 roku.

Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za I półrocze 2016 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
styczeń	20/2016	19.02.2016 r.
luty	31/2016	16.03.2016 r.
marzec	49/2016	19.04.2016 r.
kwiecień	59/2016	17.05.2016 r.
maj	72/2016	20.06.2016 r.
czerwiec	84/2016	19.07.2016 r.

Tabela 5. Terminy odprowadzania podatku od osób fizycznych Młodzieżowego Ośrodka Sportowego za I półrocze 2016 rok.

Kontrolą objęto tryb i sposób realizacji przez jednostkę postępowań o nabór na wolne stanowisko urzędnicze.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w latach 2015-2016 jednostka przeprowadziła jeden konkurs na stanowisko urzędnicze. Zarządzeniem Nr 01/2016 Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Sportowego z dnia 04 stycznia 2016 roku powołano komisję rekrutacyjną w celu przeprowadzenia naboru na stanowisko specjalisty ds. administracji, organizacji imprez – kasjer. W skład powołanej komisji weszli: dyrektor jednostki, główna księgowa jednostki oraz przedstawiciel załogi.

Ogłoszenie o naborze na stanowisko urzędnicze umieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz na tablicy ogłoszeń w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym. Treść ogłoszenia zawierała określenie wymagań związanych ze stanowiskiem urzędniczym zgodnie z opisem danego stanowiska, wskazanie zakresu zadań wykonywanych na tym stanowisku, wskazanie wymaganych dokumentów oraz określenie terminu i miejsca składania dokumentów.

We wskazanym w ogłoszeniu terminie wpłynęły 3 oferty. Po przeprowadzeniu komisyjnej oceny przedłożonych ofert komisja rekrutacyjna ustaliła, iż wymogi formalne spełnia jedna osoba, którą zaproszono na rozmowę kwalifikacyjną. W wyniku rozmowy kandydatka została zatrudniona z dniem 01 lutego 2016 roku.

Analiza dokumentów związanych z naborem wykazała, iż jednostka nie popełniła większych nieprawidłowości. Zastrzeżenia wzbudziły jednak dwie kwestie:

- w pkt. 7 zd. 3 ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko zawarto informację, iż *„po upływie 3 miesięcy od dnia upowszechnienia informacji o wynikach naboru, nieodebrane przez kandydatów dokumenty zostaną komisyjnie zniszczone”*. Należy zwrócić uwagę, iż ogłoszenie o wynikach naboru zostało opublikowane w dniu 28 stycznia 2016 roku, więc w dniach 28-29 kwietnia 2016 roku dokumenty powinny zostać komisyjnie zniszczone. Do czasu przeprowadzenia kontroli, wymóg nie został spełniony.
- wątpliwości wzbudził pkt 2 lit. d) *„wykształcenie”* ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko, który stanowił jeden z wymogów niezbędnych do pracy na wskazanym stanowisku. W treści, poza wskazanym wykształceniem (minimum średnie ekonomiczne), dodano również informację o stażu pracy (5 lat w placówce o podobnym profilu) oraz w przypadku mężczyzn – uregulowany stosunek do służby wojskowej. Powyższe rozbudowanie wymogu

sugeruje, iż zarówno wykształcenie, jak i staż pracy jest wymogiem związanym ze sobą i wpływa na eliminacje z postępowania rekrutacyjnego w trakcie wstępnej oceny dokumentów aplikacyjnych pod kątem spełnienia przez kandydatów wymagań formalnych.

Ponadto, nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto sposób wykonania zaleceń pokontrolnych zleconych przez Prezydenta Miasta Stargardu pismem znak: MK.1712.3.2016.2.6 z dnia 29 kwietnia 2016 roku Dyrektorowi Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie.

Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Sportowego pismem znak: MOS/079/2016 z dnia 11 maja 2016 roku poinformował o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów tj.: wewnętrznych aktów prawnych (Statut, Regulamin organizacyjny, Regulamin pracy, Regulamin wynagradzania, Instrukcja kasowa, Polityka rachunkowości oraz Rejestr zarządzeń Dyrektora) oraz dokumentów finansowych i księgowych Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w Stargardzie stwierdzono, iż:

1. Wewnętrzne uregulowania prawne są aktualizowane na bieżąco. Poszczególne instrukcje oraz regulaminy wprowadzane są w życie w sposób prawidłowy i zgodny z wymogami techniki prawodawczej, jak również z uwzględnieniem uwag i zastrzeżeń zawartych w protokole kontrolnym.
2. Ujednolicono sposób wydawania i rejestrowania przepisów wewnętrznych. Regulaminy i instrukcje wprowadzane są wyłącznie w drodze zarządzenia dyrektora i publikowane w funkcjonującym w jednostce rejestrze zarządzeń.
3. Klasyfikację wydatków prowadzi się zgodnie z obowiązującymi w tej materii przepisami prawa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA

I. ANALIZA STANU FUNKCJONOWANIA JEDNOSTKI.

1.1. STRUKTURA ZATRUDNIENIA.

W Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w Stargardzie zatrudnienie na pełen etat na koniec 2016 roku znalazły łącznie 4 osoby, co jest równoznaczne z utrzymaniem stanu zatrudnienia w niezmiennym kształcie.

Stanowisko	stan na lata 2012-2016	
	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 6. Struktura zatrudnienia w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym w latach 2012-2016.

Według stanu organizacyjnego na dzień 31 grudnia 2016 roku w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym zatrudnionych było 30 trenerów, co oznacza, że ich liczba zmniejszyła się w przeciągu analizowanego okresu. Dynamika procentowa prezentowała się następująco: 103% w roku 2013, 109% w 2014 roku, 80,00% w 2015 roku i 86% w 2016 roku.

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.	stan na dzień 31.12.2016 r.
	Osoby	Osoby	Osoby	Osoby	Osoby
Trenerzy i instruktorzy	35	36	38	28	30

Tabela 7. Liczba osób prowadzących zajęcia sportowe w latach 2012-2016.

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
2016	26	0	4	14	13

Tabela 8. Kwalifikacje zawodowe trenerów i instruktorów w latach 2012-2016.

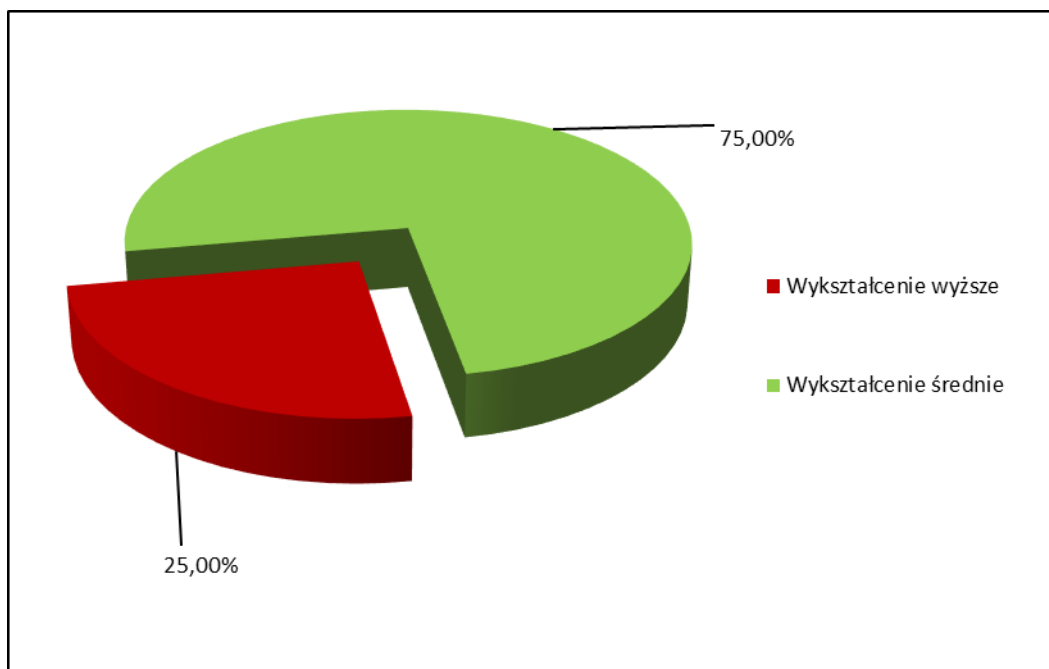
Nie zmieniła się zasadniczo struktura kwalifikacji osób prowadzących zajęcia sportowe. 87% wszystkich trenerów i instruktorów posiada wykształcenie wyższe z przygotowaniem

pedagogicznym. Liczba trenerów i instruktorów posiadających wykształcenie zawodowe 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 9. Struktura zatrudnienia pracowników Młodzieżowego Ośrodka Sportowego wg wykształcenia – stan na 31.12.2016 r.



Wykres 1. Struktura wykształcenia zatrudnionych w Młodzieżowym Ośrodku Sportowym wg stanu na 31.12.2016 rok.

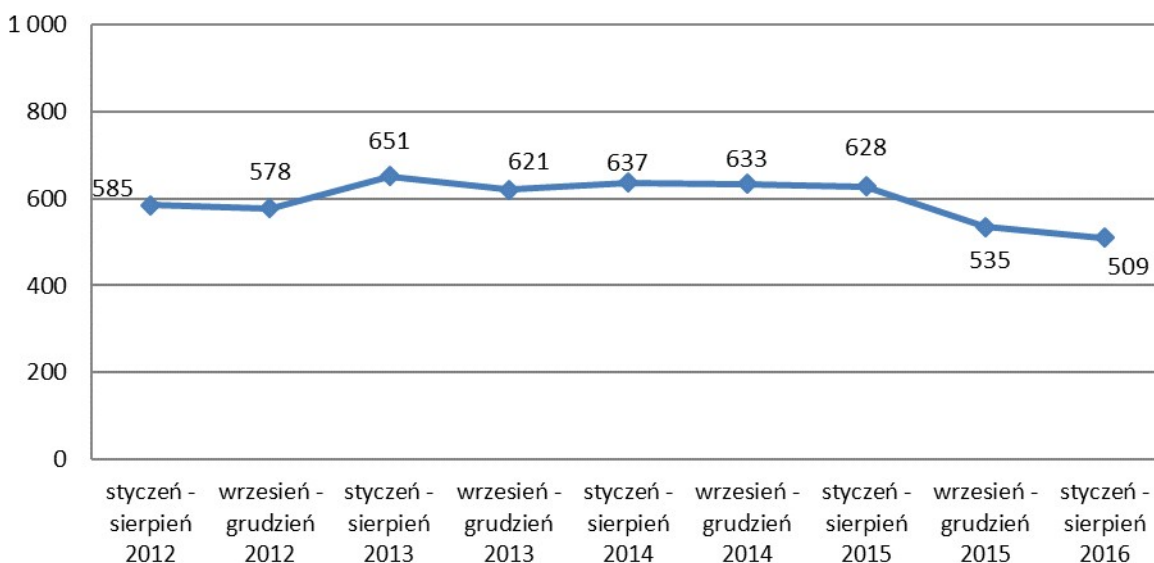
1.2. DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA.

Młodzieżowy Ośrodek Sportowy jest jednostką budżetową Miasta Stargard. Powołany został uchwałą nr XII/109/07 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 25 września 2007 roku zmienioną uchwałą nr XXIX/327/09 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim

z dnia 31 marca 2009 roku. Działalność MOS i jego zadania określa Statut zatwierdzony przez Radę Miejską.

Głównym celem działalności Ośrodka 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.

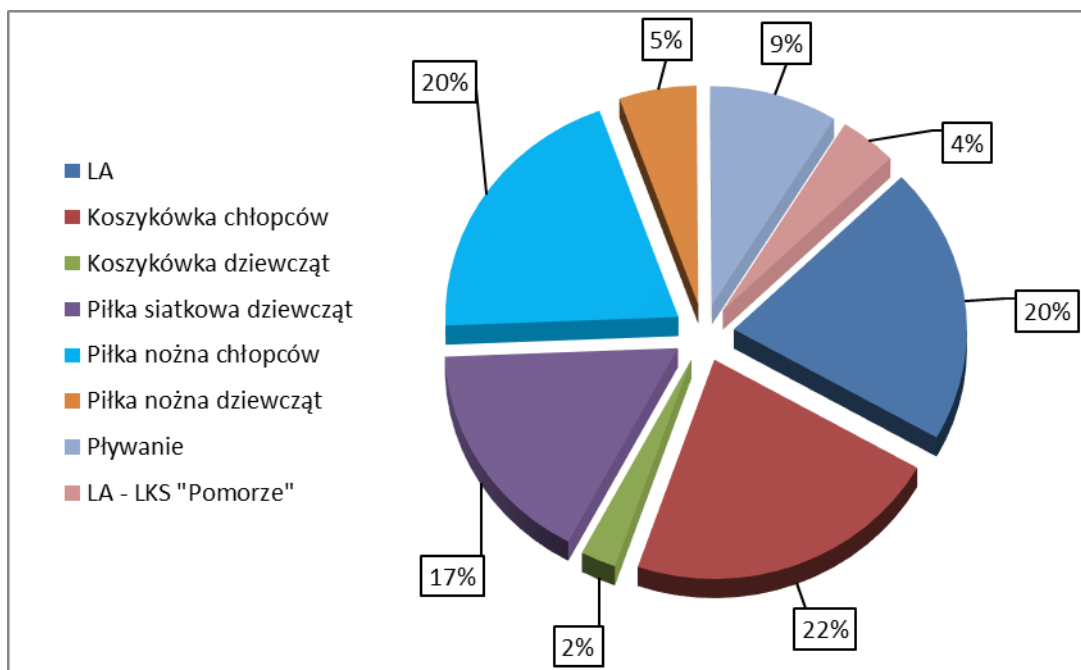
Młodzieżowy Ośrodek Sportowy nie posiada własnych obiektów sportowych. Do celów szkoleniowych i organizacji imprez sportowych korzysta nieodpłatnie ze szkolnych sal gimnastycznych oraz kompleksów sportowych znajdujących się na terenie miasta.



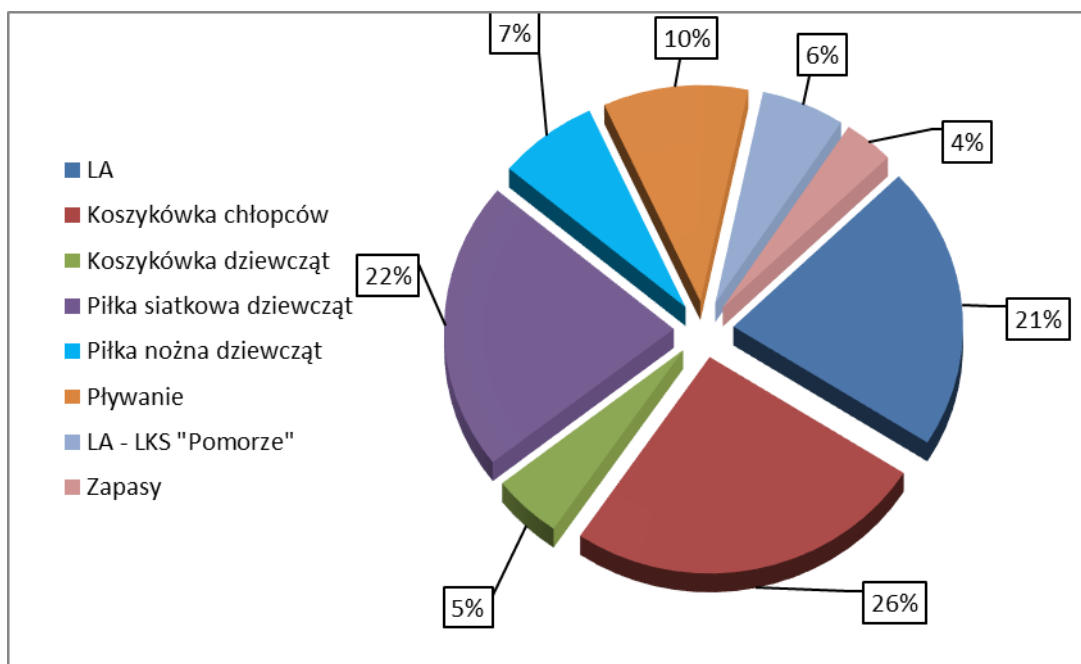
Wykres 2. Relacja liczby stałych uczestników zajęć sportowych w latach 2012-2016.

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. Dopiero w 2016 roku widać bardziej znaczący spadek liczby uczestników.

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



Wykres 3. Liczba stałych uczestników wg dyscyplin sportowych w ujęciu procentowym w okresie styczeń-sierpień 2012 r.



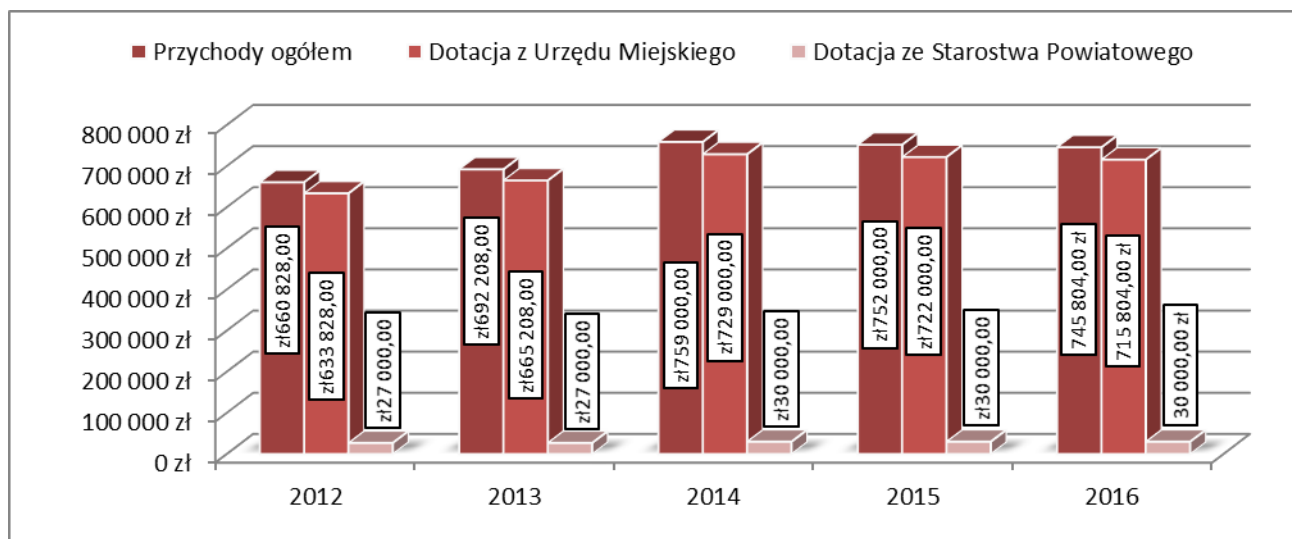
Wykres 4. Liczba stałych uczestników wg dyscyplin sportowych w ujęciu procentowym w okresie wrzesień-grudzień 2015 r.

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 22%.

II. ANALIZA FINANSOWO-EKONOMICZNA WYKONANIA BUDŻETU.

2.1. STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W LATACH 2012-2016.

Poniższa tabela prezentuje zbiorcze zestawienie przychodów i wskaźnik dochodów budżetowych do przychodów ogółem na przestrzeni lat 2012-2016.



Wykres 5. Dochody Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w latach 2012-2016.

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 obniżyły się, jednakże można stwierdzić, że oba wskaźniki mają tendencje 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
2016	745 804,00 zł	715 804,00 zł	30 000,00 zł

Tabela 10. Dochody Młodzieżowego Ośrodka Sportowego w latach 2012-2016.

Analizując strukturę dochodów własnych Młodzieżowego Ośrodka Sportowego nie można nie zauważyć widocznego w 2014 roku systematycznego spadku przychodów ogółem, przy czym warto zwrócić uwagę, iż dotacje z obu jednostek samorządu terytorialnego w stosunku do lat wcześniejszych wyglądają zgoła odmiennie. Dotacja z Urzędu Miejskiego systematycznie się obniża: w 2015 roku o 7 000 zł, czyli o 1,0%, natomiast w 2016 roku o 6 196 zł, to jest

o 0,9%, co się zaś tyczy dotacji ze Starostwa Powiatowego w Stargardzie, to utrzymuje się ona na niezmiennym poziomie 30 000 zł rocznie.

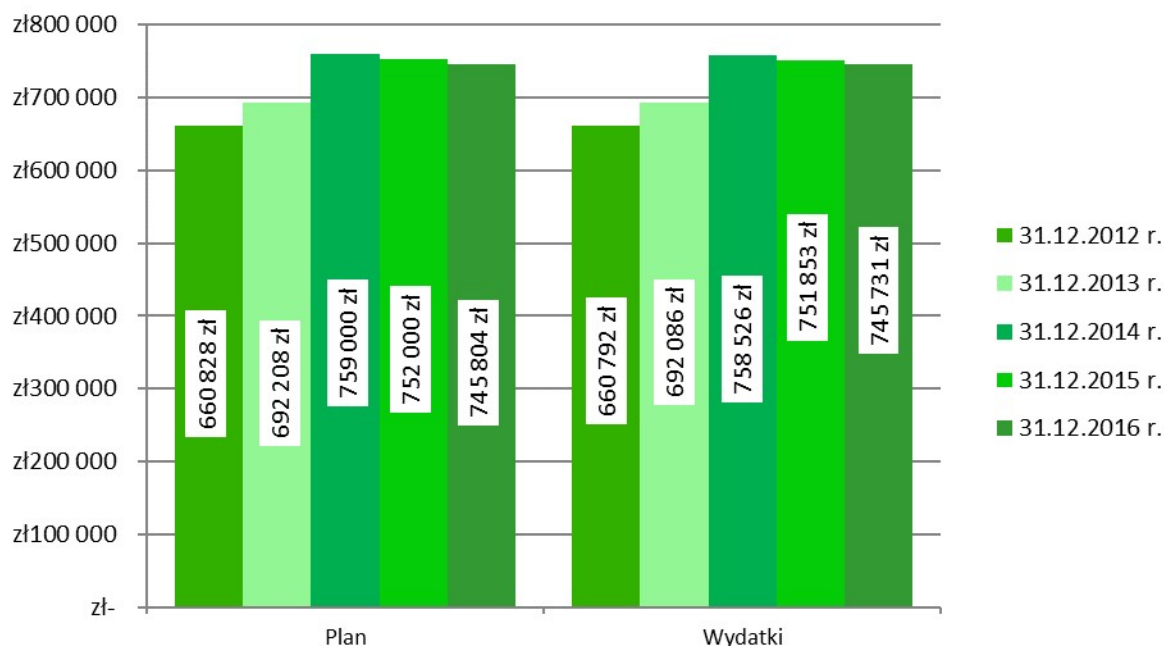
2.2. ANALIZA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA LATA 2012-2016.

Szczegółowy plan wydatków i jego wykonanie za lata 2012-2016 przedstawia poniższa tabela:

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
3020	1 182	700	523	1 194	494	1 182	700	516	1 193	494
4010	169 084	196 301	193 676	217 509	199 040	169 084	196 301	193 675	217 509	199 039
4040	13 440	13 784	14 522	18 257	12 494	13 440	13 784	14 521	18 257	12 493
4110	35 443	37 282	39 197	40 587	42 303	35 443	37 281	39 189	40 586	42 269
4120	3 634	3 847	3 185	2 974	982	3 634	3 847	3 185	2 973	981
4170	248 024	261 566	244 942	248 176	240 570	248 024	261 566	244 942	248 176	240 570
4190	0	0	0	20 574	22 417	0	0	0	20 573	22 417
4210	48 457	45 867	83 406	50 321	54 488	48 457	45 867	83 406	50 321	54 488
4220	0	0	0	0	6 432	0	0	0	0	6 432
4270	50	0	500	0	357	49	0	295	0	357
4280	705	296	325	1 380	0	705	296	325	1 371	0
4300	102 600	95 750	127 408	112 399	128 300	102 570	95 632	127 369	112 267	128 264
4350	685	637	586	0	0	684	636	586	0	0
4360	1 132	1 092	1 000	2 029	1 584	1 131	1 092	982	2 028	1 584
4370	1 065	1 062	800	0	0	1 065	1 061	701	0	0
4390	0	0	3 690	0	0	0	0	3 690	0	0
4410	2 651	1 908	2 240	2 289	2 061	2 650	1 907	2 143	2 289	2 061
4440	4 376	4 376	4 376	4 311	4 282	4 376	4 376	4 376	4 310	4 282
4700	1 300	740	875	0	0	1 300	740	875	0	0
6060	0	0	7 749	0	0	0	0	7 749	0	0
Ogółem 92604	633 828	665 208	729 000	722 000	715 804	633 792	665 086	728 526	721 853	715 731
4170	17 975	17 985	19 176	20 688	15 800	17 975	17 985	19 176	20 688	15 800
4190	0	0	0	0	7 000	0	0	0	0	7 000
4210	7 610	7 875	9 804	7 307	1 880	7 610	7 875	9 804	7 307	1 880
4220	0	0	0	0	120	0	0	0	0	120
4280	215	0	0	805	0	215	0	0	805	0
4300	0	0	0	0	4 000	0	0	0	0	4 000
4360	0	0	0	0	1 200	0	0	0	0	1 200
4370	1 200	1 140	1 020	1 200	0	1 200	1 140	1 020	1 200	0
Ogółem 92605	27 000	27 000	30 000	30 000	30 000	17 975	17 985	19 176	20 688	15 800
Ogółem	660 828	692 208	759 000	752 000	745 804	660 792	692 086	758 526	751 853	745 731

Tabela 11. Plan wydatków i jego wykonanie w latach 2012-2016.

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.



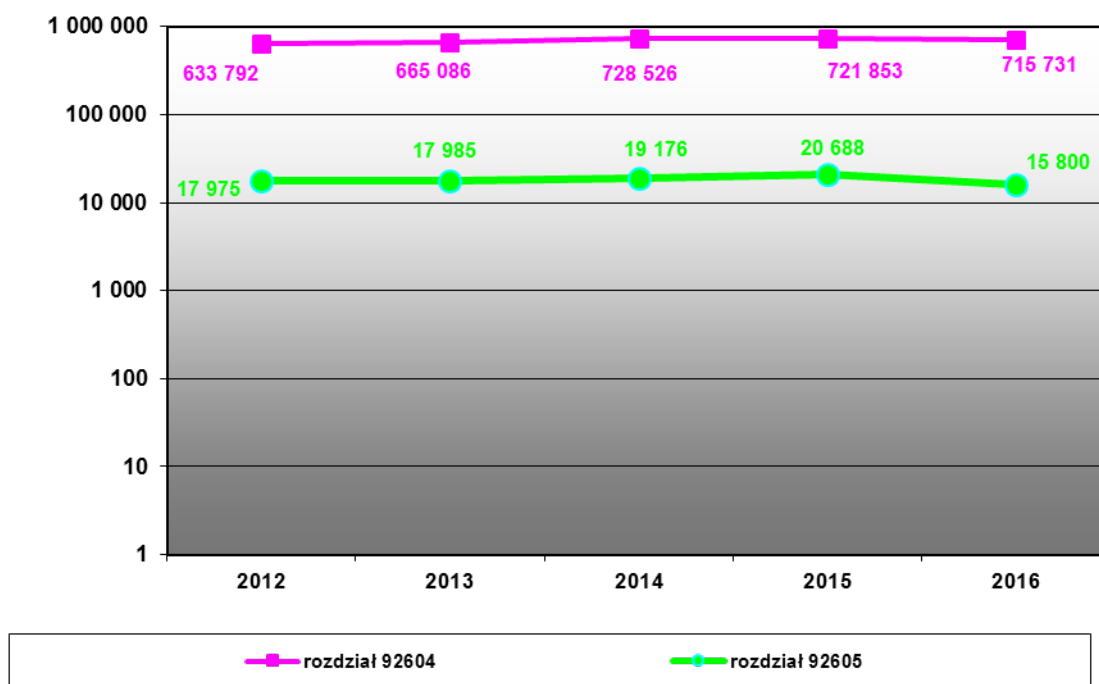
Wykres 6. Relacja planu i wykonania wydatków wg stanu na 31 grudnia w latach 2012-2016.

Analiza wykonania planów finansowych za lata 2012-2016 wskazuje, że zarówno w planie, jak i w wykonaniu wydatków nastąpiły analogiczne tendencje wzrostowe trwające do 2014 roku, po czym nastąpił nieznaczny, ale trwały 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: 105% (2013), 115% (2014), 114% (2015) oraz 113% (2016).

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 105% (plan finansowy oraz wykonanie wydatków), w 2014 roku 115% (plan oraz wykonanie), w 2015 roku 114% (plan oraz wykonanie), natomiast w ostatnim roku 113% (plan oraz wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 81 939 zł, co stanowi wzrost o 11%,
- 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 2014-2016 roku 111% (plan oraz

wykonanie). Wydatki w 2016 roku były większe od wykonania z 2012 roku o 3 000 zł, co stanowi wzrost o 10%.



Wykres 7. Szczegółowa struktura wydatków działu 926 w latach 2012-2016.

2.3. ANALIZA OBSZARÓW WYDATKOWANIA ROZDZIAŁU 92604 W LATACH 2012-2016.

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.

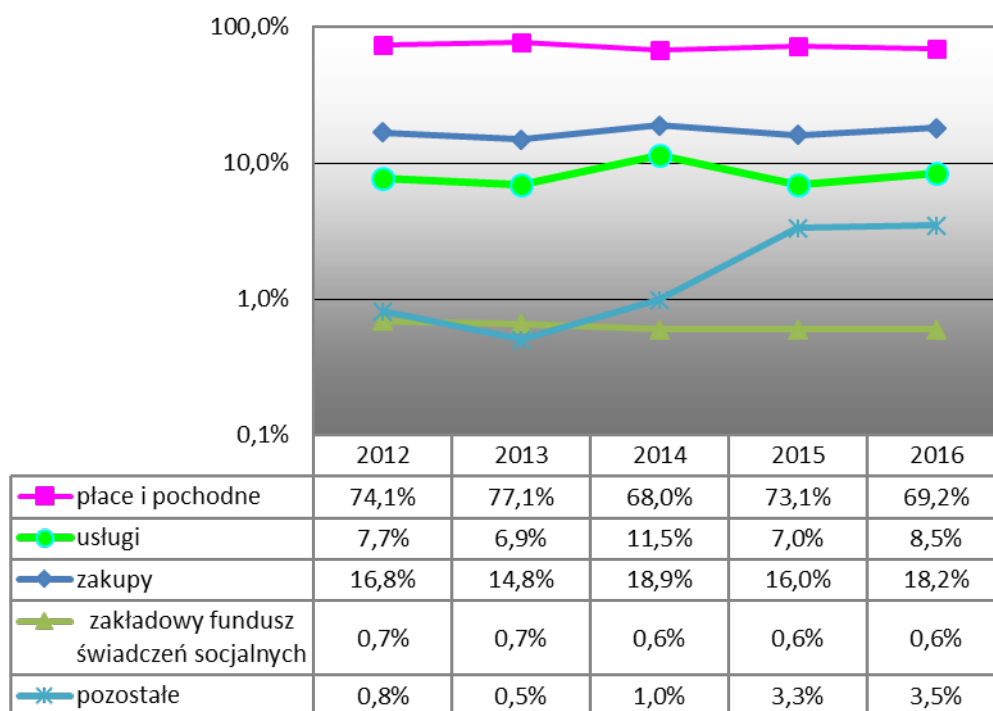
Najważniejszą pozycją w wydatkach z budżetu jest fundusz płac z pochodnymi. Jego poziom w latach 2012-2016 nieznacznie się zmieniał i w 2016 roku wyniósł nieco ponad 495 353 zł, co oznacza udział w wydatkach jednostki na poziomie 69,2%.

Kolejną pozycję stanowią *Zakupy*. Ich udział od początkowego poziomu 16,8% w 2012 roku zwiększył się nieznacznie do 18,2% w 2016 roku.

Pozycja *Usługi* zmieniała się w sposób skokowy – od 48 457 zł w 2012 roku (7,6% łącznych wydatków) przez 45 867 zł w 2013 roku (6,9%), do 83 406 zł w 2014 roku (11,4%) i 50 321 zł w 2015 roku (7,0%), aby osiągnąć poziom 60 920 zł w 2016 roku (8,5%).

Pozostałe wydatki kształtowały się zmiennie: od 0,8% w 2012 roku, przez 0,5% w 2013 roku; 1,0% w 2014 roku i 3,3% w 2015 roku, do 3,5% w ostatnim okresie.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ostatnich latach nie ulegał większym zmianom. W latach 2012-2014 jego wielkość utrzymywała się na stałym poziomie 4 376 zł, dopiero w latach 2015-2016 poziom się zmieniał. W 2015 roku wydatki na ZFŚS osiągnęły poziom 4 310 zł (0,6%), zaś rok później zmniejszyły się do kwoty 4 282 zł (0,6%).



Wykres 8. Kierunki wydatkowania rozdziału 92604 w ujęciu procentowym w latach 2012-2016.

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

- płace i pochodne: 43 155 zł (8,4%) w 2013 roku, -17 266 zł (-3,4%) w 2014 roku, 31 988 zł (6,1%) w 2015 roku oraz -32 147 zł (-6,1%) w 2016 roku,
- odpis na ZFŚS: bez zmian w latach 2013-2014, -66 zł (-1,5%) w 2015 roku oraz -28 zł (-0,7%) w 2016 roku,
- usługi: -2 590 zł (-5,3%) w 2013 roku, 37 539 zł (45%) w 2014 roku, -33 085 zł (-39,7%) w 2015 roku oraz 10 599 zł (17,4%) w 2016 roku,
- zakupy: -7 486 zł (-7%) w 2013 roku, 39 290 zł (28,5%) w 2014 roku, -22 341 zł (-16,2%) w 2015 roku oraz 14 538 zł (11,2%),

- pozostałe wydatki: -1 785 zł (-34,8%) w 2013 roku, 3 877 zł (53,7%) w 2014 roku, 16 831 zł (70%) w 2015 roku oraz 916 zł (3,7%) w 2016 roku.

§	Plan					Wydatki				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
Rozdział 92604										
3020	0,2%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%
4010	26,7%	29,5%	26,6%	30,1%	27,8%	26,7%	29,5%	26,6%	30,1%	27,8%
4040	2,1%	2,1%	2,0%	2,5%	1,7%	2,1%	2,1%	2,0%	2,5%	1,7%
4110	5,6%	5,6%	5,4%	5,6%	5,9%	5,6%	5,6%	5,4%	5,6%	5,9%
4120	0,6%	0,6%	0,4%	0,4%	0,1%	0,6%	0,6%	0,4%	0,4%	0,1%
4170	39,1%	39,3%	33,6%	34,4%	33,6%	39,1%	39,3%	33,6%	34,4%	33,6%
4190	0,0%	0,0%	0,0%	2,8%	3,1%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%	3,1%
4210	7,6%	6,9%	11,4%	7,0%	7,6%	7,6%	6,9%	11,4%	7,0%	7,6%
4220	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,9%
4270	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4280	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%
4300	16,2%	14,4%	17,5%	15,6%	17,9%	16,2%	14,4%	17,5%	15,6%	17,9%
4350	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
4360	0,2%	0,2%	0,1%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%	0,3%	0,2%
4370	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%	0,0%
4390	0,0%	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%
4410	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
4440	0,7%	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%	0,7%	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%
4700	0,2%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
6060	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%	0,0%
Rozdział 92605										
4170	66,6%	66,6%	63,9%	69,0%	52,7%	66,6%	66,6%	63,9%	69,0%	52,7%
4190	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	23,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	23,3%
4210	28,2%	29,2%	32,7%	24,4%	6,3%	28,2%	29,2%	32,7%	24,4%	6,3%
4220	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%
4280	0,8%	0,0%	0,0%	2,7%	0,0%	0,8%	0,0%	0,0%	2,7%	0,0%
4300	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	13,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	13,3%
4360	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	4,0%
4370	4,4%	4,2%	3,4%	4,0%	0,0%	4,4%	4,2%	3,4%	4,0%	0,0%

Tabela 12. Plan wydatków i jego wykonanie w ujęciu procentowym wg stanu na lata 2012-2016.

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 08 lutego 2017 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 03 lutego 2017 roku.

Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Sportowego Tadeusz Gutowski został poinformowany o przysługującym na podstawie zarządzenia nr 438/2012 Prezydenta Miasta Stargardu 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 2017 roku.