

KZ.1611 – 1C/11

PROTOKÓŁ nr I/2011

z kontroli problemowej (pozaplanowej) przeprowadzonej w Miejskiej Krytej Pływalni z siedzibą w Brzezinach, ul. Kulczyńskiego 9.

Kontrolę przeprowadziła: podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.2121.1.4.11 z dnia 16 lutego 2011 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

Udokumentowanie inwentaryzacji składników majątku przeprowadzonej w formie spisu z natury w roku ubiegłym oraz porównanie jej wyników ze stanem faktycznym zastanym w jednostce.

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne przeprowadzono 21.02.2011 r. – 25.02.2011 r.

III. Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych arkuszy spisu z natury środków trwałych, dokonanego przez zespół spisowy w dniu 15 grudnia 2010 r. :

Zasady przeprowadzenia czynności związanych z ustaleniem rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, porównaniem stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym oraz ustaleniem różnic i wyjaśnieniem przyczyn ich powstania reguluje zarządzenie Nr 2/10/2010 z dnia 20 października 2010 r. Dyrektora MKP w Brzezinach.

Zgodnie z § 1 ust. 2 Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku z Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach, stanowiącej zał. nr 1 do w/w zarządzenia celem inwentaryzacji jest m.in. rozliczenie osób odpowiedzialnych (współodpowiedzialnych) za powierzone im mienie, którzy *de facto* nie zostali wyznaczeni przez kierownika jednostki i tym samym nie brali udziału w przeprowadzeniu inwentaryzacji, co jednocześnie uzasadnia brak podpisu osoby

materialnie odpowiedzialnej na arkuszach spisu z natury (wymaganego przepisem § 4 ust. 2 cyt. powyżej Instrukcji).

Ponadto, w myśl omawianego powyżej przepisu niedopuszczalne jest przerabianie cyfr lub treści, wymazywanie wyskrobywanie itp. niedozwolone poprawki. Niewłaściwe zapisy należy poprawiać przez przekreślenie liczby lub treści nieprawidłowej, wpisanie powyżej lub obok zapisu poprawionego podpisu zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej. Postępowanie zespołu spisowego przeczy zasadom przyjętym w treści w/w przepisu (patrz. pozycje 29 i 46 – spis nr 4/2010 – arkusz spisu z natury środków trwałych nie precyzuje jakiej grupy środków dotyczy bowiem nie wpisano w tytule ich nazwy). W pozycji 5 w ogóle nie zapisano ilości desek pływackich, nie mniej jednak kontrola przeprowadzona na dzień 21 lutego 2011 r. potwierdza faktyczne posiadanie wskazanych w opisie 45 sztuk desek (patrz. pozycja nr 5 – „środki niskocenne”).

Kserokopie arkuszy spisu z natury przeprowadzonego 15.12.2010 r. stanowią załączniki nr 1-4 do protokołu kontroli.

Kserokopia Instrukcji stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kserokopie arkuszy spisu z natury przeprowadzonego w dniach 21.02.2011 r. – 22.02.2011 r. stanowią załączniki nr 6-9 do protokołu kontroli.

Wyniki spisu z natury rzeczowych składników majątku należy /zgodnie z § 4 ust. 2 w/w Instrukcji/ ująć na ponumerowanych arkuszach spisu z natury. Wobec powyższego arkusze spisu z natury z chwilą ich ponumerowania stają się drukami ścisłego zarachowania i podlegają ścisłej kontroli ich zużycia, zwłaszcza że § 3 ust. 7 cyt. powyżej Instrukcji przewiduje obowiązek rozliczenia się z przydzielonych arkuszy spisu z natury. Za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania winien odpowiadać pracownik wskazany przez kierownika jednostki zaś sama organizacja obiegu i kontroli dokumentów w jednostce powinna przyjąć formę Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce brak jest podobnej instrukcji, a przy tym określenia katalogu druków ścisłego zarachowania, które jednostka wykorzystuje w swojej bieżącej działalności. Należy przy tym pamiętać, że brak rzetelnej ewidencji i nadzoru nad obiegiem może być przyczyną wielu niepożądanych zjawisk i nadużyć.

III. Wnioski z kontroli wrywkowej przeprowadzonej w dniach 21 lutego 2011 r. – 22 lutego 2011 r. :

- Spis z natury środków trwałych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach w terminie 21.02.2011 r. – 22.02.2011 r. przeprowadzony został przez zespół spisowy w składzie:

..... – Przewodniczący;

..... – Sekretarz ;

powołany zarządzeniem Nr 1/02/2011 Dyrektora MKP w Brzezinach z dnia 21 lutego 2011 r., w obecności p. – w/z Dyrektora MKP w Brzezinach oraz p. Marty Baruckiej – kontrolującej przebieg inwentaryzacji na polecenie Burmistrza Miasta Brzeziny.

Kontrolujący stwierdza brak protokołu likwidacji środków trwałych, tj. 10 sztuk krzeseł ogrodowych „Koral” – poz. nr 29 arkusza spisu z natury nr 4/2011; 1 krzesła stalowego z siatką – poz. nr 30 arkusza spisu z natury nr 4/2011 oraz 3 krzeseł obrotowych – poz. 35 arkusza spisu z natury nr 4/2011.

W przypadku fizycznej likwidacji środka trwałego komisja inwentaryzacyjna winna w dniu jego likwidacji sporządzić protokół likwidacji bądź w myśl § 9 ust. 10 Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w MKP w Brzezinach, protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, który zostanie przedłożony do akceptacji kierownika jednostki.

Kserokopia Instrukcji stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

- Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji przez pracowników pływalni, tj. 15 grudnia 2010 r. rzeczywisty stan składników majątku był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Na prośbę kontrolującego Główny Księgowy jednostki przedłożył listy środków trwałych oraz obroty i salda na kontach [011] – „środki trwałe”, [013] – „pozostałe środki trwałe”, [020] – „wartości niematerialne i prawne”.

Kserokopia obrotów i sald... stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Kserokopie list środków trwałych stanowią załączniki nr 12 – 15 do protokołu kontroli.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1 : arkusz spisu z natury nr 1/2010 przeprowadzonego w dniu 15.12.2010 r.;

* Załącznik nr 2 : arkusz spisu z natury nr 2/2010 przeprowadzonego w dniu 15.12.2010 r.;

* Załącznik nr 3 : arkusz spisu z natury nr 3/2010 przeprowadzonego w dniu 15.12.2010 r.;

* Załącznik nr 4 : arkusz spisu z natury nr 4/2010 przeprowadzonego w dniu 15.12.2010 r.;

* Załącznik nr 5 : Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w MKP w Brzezinach;

* Załącznik nr 6: arkusz spisu z natury nr 1/2011 przeprowadzonego w terminie 21.02.2011 r. – 25.02.2011 r.;

* Załącznik nr 7: arkusz spisu z natury nr 2/2011 przeprowadzonego w terminie 21.02.2011 r. – 25.02.2011 r.;

*Załącznik nr 8 : arkusz spisu z natury nr 3/2011 przeprowadzonego w terminie 21.02.2011 r. – 25.02.2011 r.;

- * Załącznik nr 9: arkusz spisu z natury nr 4/2011 przeprowadzonego w terminie 21.02.2011 r. – 25.02.2011 r.;
- * Załącznik nr 10 : Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w MKP w Brzezinach;
- * Załącznik nr 11 : Obroty i salda za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.;
- * Załącznik nr 12 : Lista środków trwałych – „niskocenne”;
- * Załącznik nr 13 : Lista środków trwałych – „inne”;
- * Załącznik nr 14 : Lista wartości niematerialnych i prawnych”;
- * Załącznik nr 15 : Lista środków trwałych – „maszyny i urządzenia”;
- * Załącznik nr 16 : Lista środków trwałych – „budynki”;

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 4 zaparafowane i ponumerowane strony.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Protokół podpisano w dniu 28 lutego 2011 r.