
Żory,

20.08.2007r. Protokół kontroli co najmniej 5 % wydatków roku 2006 w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej, przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji (MOSiR) w okresie od 23.07.2007 do 24.07.2007r. przez Karinę Tomczyk Kierownika Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej działającej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nt OR.EG.0113-81/07 z dnia 10.04.2007 roku przez Ewelinę Nasiadka – inspektora Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej, działającej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory OR.EG.0113-82/07 z dnia 10.04.2007 roku. Jednostka kontrolowana: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36A. Zakres i tematyka kontroli: I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne. 1. Kierownictwo jednostki. 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne. 3. Nagrody jubileuszowe. II. Dodatkowe wynagrodzenia roczne za lata 2005-2006. III. Terminowość odprowadzania składek do ZUS. Okres objęty kontrolą: Od 1.01.2006r. do 31.12.2006r. Kontroli poddano wydatki jednostki za rok 2006 w łącznej wysokości 173.941,51 zł co stanowią 6,2 % poniesionych wydatków, w tym: - nagrody jubileuszowe w wysokości: 6.474,70zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości: 112.935,00zł - składek ZUS w wysokości: 41.528,81zł - podatek dochodowy w wysokości: 13.003,00zł Ad. I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE 1. Kierownictwo jednostki: Dyrektorem MOSiR jest Pan Arkadiusz Stanula zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas określony od 28 stycznia 2002r. do 27 stycznia 2010r. Głównym księgowym od dnia 01.01.2004r. jest Pani Hanna Nowak zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony od 20 listopada 1992r., której powierzono obowiązki głównego księgowego pismem z dnia 01.02.2006r. na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne: Miejski Ośrodek Sportu i rekreacji – jako jednostka budżetowa działa na podstawie m.in. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz statutu przyjętego uchwałą Nr 309/XXVI/04 Rady Miasta z dnia 30.09.2004r. (wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 564/XLIX/06 Rady Miasta Żory z dnia 29.06.2006r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Sportu i rekreacji w Żorach w zakresie dotyczącym formy organizacyjno – prawnej oraz nadania statutu tejże jednostce). strona 1 ZAIK.KT.0914-1-19/07

Obecnie

obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 37 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z dnia 15 grudnia 2004r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2005 roku. Zarządzeniem nr 16 Dyrektora MOSiR z dnia 24 kwietnia 2006r. wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników MOSiR, który stanowi załącznik do ww. zarządzenia. Regulamin został uszczegółowiony 2 zmianami: - Zarządzenie Dyrektora MOSiR nr 20 z dnia 29 maja 2006r. - Zarządzenie Dyrektora MOSiR nr 25 z dnia 17 lipca 2006r. Obowiązujące w jednostce rozwiązania dotyczące funkcjonowania kontroli wewnętrznej zawarte zostały w następujących dokumentach: 1. Instrukcja obiegu dokumentów wprowadzona zarządzeniem Nr 10 Dyrektora MOSiR z dnia 23.01.2004r. 2. Zarządzeniem nr 11 Dyrektora MOSiR z dnia 26.01.2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji i zasad obowiązujących w MOSiR: - zasady dotyczące rachunkowości – załącznik nr 1 - zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dla danego roku obrotowego – załącznik nr 2 - instrukcja kasowa – załącznik nr 3 - wzory podpisów dla osób uprawnionych do wystawiania, sprawdzania i zatwierdzania dowodów kasowych - dopuszczenia do użytkowania oprogramowania komputerowego dla działu Finansowo – Księgowego i Administracyjno – Socjalnego - komentarz do zakładowego planu kont - w sprawie szczegółowych procedur nadzorów i kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mienia pod względem: legalności, gospodarności i celowości. 3. Zarządzenie nr 7/2002 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z dnia 01.03.2002r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości. Ostatnio wprowadzone Zarządzenie nr 4 Dyrektora MOSiR z

dnia 10.01.2006r. w sprawie zastosowania zmian wynikających ze zmiany ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r. dot. zmian szczegółowych procedur nadzoru i kontroli finansowej związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowanie mieniem pod względem legalności, gospodarności i celowości. 3. Nagrody jubileuszowe. W 2006 roku przyznano nagrody jubileuszowe następującym pracownikom: 1. – za 35 lat pracy na 30.05.2006r. w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego na podstawie art. 21 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2001r. – Dz.U. nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) oraz § 8 Zarządzenia nr 20 Dyrektora MOSiR z późn. zm. z dnia 24.04.2006r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników MOSiR. Kwota nagrody brutto 3.601,42 zł – przelew 30 maja 2006 roku – WB nr 101, 2. – za 30 lat pracy na 20.07.2006r. w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego na podstawie ww. przepisów. Na dzień 20 lipca 2006 roku wg danych z akt osobowych pracownik miał staż pracy 34 lata 1 miesiąc i 13 dni. Kwota nagrody brutto 2.952,00zł – przelew 20 lipca 2006 roku – WB nr 135, strona 2 ZAiK.KT.0914-1-19/07

3.
..... za 20 lat pracy na 12.08.2006r. w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego na podstawie ww. przepisów. Kwota nagrody brutto 1081,75zł – przelew 14 sierpnia 2006 roku – WB nr 152, 4. za 20 lat pracy na 15.08.2006r. w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego na podstawie ww. przepisów. Kwota nagrody brutto 1.080,75zł – przelew 16 sierpnia 2006 roku – WB nr 153, 5. za 20 lat pracy na 20.09.2006r. w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego na podstawie ww. przepisów. Kwota nagrody brutto 1.184,59zł – przelew 12 września 2006 roku – WB nr 71, 6. za 20 lat pracy na 10.12.2006r. w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego na podstawie ww. przepisów. Kwota nagrody brutto 1.168,00zł – przelew 12 grudnia 2006 roku. Sprawdzono: - Prawidłowość ustalenia lat pracy uprawniających do nagrody, - Terminowość przyznania oraz wypłaty nagrody jubileuszowej (załącznik nr1). Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty: 1. potwierdzające staż pracy zgromadzone w aktach osobowych pracownika, 2. listy płac za miesiące wypłaty nagród jubileuszowych, 3. wyciągi bankowe. Wypłaty nagród dokonano przelewem na rachunki bankowe pracowników niezwłocznie po terminie uzyskania uprawnień do nagrody w łącznej kwocie 11.068,51 zł brutto. Zalecenia: 1. Należy ponownie przeliczyć staż pracy Pana i wypłacać nagrody jubileuszowe zgodnie z § 8 z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 02.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 146 poz. 1222 z późn. zm.). Ad. II DODATKOWE WYNAGRODZENIA ROCZNE ZA ROK 2005 Dodatkowe wynagrodzenia roczne wypłacane są na podstawie: a/ ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), b/ rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalenia i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop list wypłat♣(Dz.U. nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Kontroli dokonano na podstawie: dodatkowych dla placówek: OŚRODEK, STADION, HALA, BASEN za miesiąc luty 2006r., wyciągu bankowego nr 37 z♣ raportów z wykonania obliczeń: z 17.01.2006r., ♣ wykazów nieobecności pracowników z 2006r. z kadr i komórki♣dnia 22.02.2006r., płacowej. strona 3 ZAiK.KT.0914-1-19/07

Stwierdzono następujące nieprawidłowości: 1. Do podstawy trzynastki wliczono część dodatku stażowego za dni nieprzepracowane z powodu choroby pracownika, czym zawyżano kwotę trzynastki. 2. Pomniejszono podstawę trzynastki o wynagrodzenie wypłacone za: urlop, za nadgodziny, urlop na żądanie, na poszukiwanie pracy, urlop płatny szkoleniowy, dni delegacji służbowych, dni wolne za oddanie krwi, czym zaniżano kwotę trzynastki. 3. W jednym przypadku, przez pomyłkę, dokonano pomniejszenia podstawy trzynastki za dni urlopu wypoczynkowego, czym zaniżono trzynastkę. 4. Nie wliczono wynagrodzenia

za nadgodziny, czym zaniżano trzynastkę. 5. Obliczone wynagrodzenia za dni nieprzepracowane pomniejszające podstawę trzynastki były zawyżone na niekorzyść pracownika, czym zaniżono trzynastkę. 6. Panu wliczono wynagrodzenie w wysokości 3.196,20 zł (kiedy nie pobierał wynagrodzenia, a przebywał na urlopie wychowawczym), czym zawyżono trzynastkę. 7. Ponadto sporządzony wykaz osób dla potrzeb wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie potwierdza posiadania uprawnień do trzynastki – zestawienie nie zawiera wykazu dni nieobecności pracownika w ciągu całego roku. W wyniku kontroli stwierdzono zawyżenie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 rok na łączną kwotę 426,67 zł brutto /15 pracowników/. Wobec 40 pracowników dokonano zniżenia trzynastki o kwotę 1.071,64 zł brutto. Zestawienie nieprawidłowości w formie tabelarycznej zamieszczono w załączniku nr 2 do protokołu kontroli. Łączna kwota wynagrodzenia rocznego poddanego kontroli: 112.935,00zł Zalecenia: 1. Należy wyegzekwować kwoty wypłaconego zawyżonego wynagrodzenia rocznego za 2005 rok od pracowników wg załącznika nr 2 do protokołu. 2. Należy wypłacić kwoty zniżonego wynagrodzenia rocznego za 2005 rok pracownikom wg załącznika nr 2 do protokołu. 3. Dla potrzeb sporządzenia trzynastek należy sporządzać zestawienie zbiorcze wszystkich nieobecności pracowników z zaznaczeniem powodu nieobecności (L-4, opieka nad chorym członkiem rodziny, opieka z art. 188 KP, urlopy: macierzyńskie, wychowawcze, okolicznościowe, szkoleniowe, bezpłatne) oraz okresu zatrudnienia przez pracownika kadr. 4. Przy obliczaniu wynagrodzenia rocznego należy bezwzględnie stosować się do zapisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 z późn. zm.). strona 4 ZAiK.KT.0914-1-19/07

Ad. III

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK DO ZUS ORAZ US Kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz Pracy wynikające z deklaracji DRA za miesiące kwiecień, maj i wrzesień 2005 roku zostały odprowadzone do ZUS w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137, poz. 887 z późn. zm.). Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikające z deklaracji PiT-4 za miesiące luty, maj i wrzesień 2005 roku zostały odprowadzone do urzędu Skarbowego w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity – Dz. u. z 2000r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Załącznik nr 1 do protokołu. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Osoby kontrolujące: Karina Tomczyk Ewelina Nasiadka Prezydent Miasta mgr Waldemar Socha Otrzymują: 1 x MOSiR Zory 2 x aa.