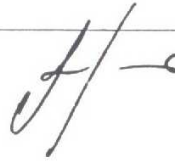


Sekretariat
20.12.2005
Powst. o przeanalizowanie założeń



Żory dn. 30.12.2005r.

ARKUSZ USTALEŃ

z przeprowadzonej kontroli co najmniej 5% wydatków Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach

Analizy przesłanej ankiety dokonała: Katarzyna Suchońska

Zakres przeprowadzonych ustaleń kontroli zgodnie z ankietą:

- I. Ogólne zasady funkcjonowania placówki,
- II. Wydatki placowe i pochodne,
- III. Wydatki rzeczowe.

Wskazany termin na dostarczenie wypełnionej ankiety:

do 24.10.2005r.

Data wpływu ankiety:

24.10.2005r.

Przeprowadzone czynności i dokumentacja.

Analiza została przeprowadzona na podstawie dostarczonej wypełnionej przez jednostkę ankiety, przy wykorzystaniu zamieszczonych jako załączniki dokumentów roboczych.

Ustalenia i zalecenia.

I. Ogólne zasady funkcjonowania placówki.

Ustalenia:

1. W placówce obowiązuje regulamin organizacyjny z dnia 15.12.2004r., w którym wyodrębniono pion finansowy oraz określono jego zadania, mające swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników. Zadania głównego księgowego określone zostały w zakresie czynności głównego księgowego.
2. Głównym księgowym jest Hanna Nowak spełniająca wymogi określone w art. 35 ust.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Kierownik jednostki nie powierzył głównej księgowej na piśmie obowiązków i odpowiedzialności zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. Z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.), natomiast w zakresie czynności głównej księgowej z dnia 01.01.2004r. ujęto pozycje wynikające z ww. przepisów:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji,

- prowadzenie i realizowanie polityki rachunkowości jednostki,
 - prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, w sposób chronologiczny i systematyczny ksiąg rachunkowych jednostki,
 - prowadzenie inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, dokonywanej wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanego wyniku finansowego,
 - sporządzanie sprawozdań finansowych,
 - gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz innej dokumentacji, której prowadzenie przewidują inne przepisy.
3. 26.01.2004r. Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach nr 11 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono politykę rachunkowości zawierającą wszystkie elementy określone w art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity – Dz.U. Z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).
4. Procedury rejestracji wpływu dokumentów finansowo-księgowych do jednostki oraz ich obiegu zostały opisane w załączniku nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji nr 10 z dnia 23.01.2004r.
5. Kierownik jednostki powierzył obowiązki pracownikom w zakresie gospodarki finansowej na piśmie zgodnie z art.28a ust.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. *o finansach publicznych*.

Zalecenia:

1. Należy powierzyć na piśmie głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości zgodnie z art. 35 ust. 1 *ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych* (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 *ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (tekst jednolity – Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).

II. Wydatki placowe i pochodne.

Ustalenia:

1. Przeanalizowano przedstawione na dzień 31.10.2004r. angaże placowe 10 pracowników w celu stwierdzenia prawidłowości zakwalifikowania poszczególnych pracowników zgodnie z tabelą stanowisk, szeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników oraz wartości punktu i najniższego wynagrodzenia ustalonego dla pracowników MOSiR-u Żory w Uchwale Rady Miasta nr XXIII/302/2000 z dnia 27.04.2000r.
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano również prawidłowość i wysokość ustalania dodatków stażowych, funkcyjnych, premii, dodatku za pracę w porze nocnej oraz terminowość wypłacania nagród jubileuszowych.

Wg listy płac za miesiąc październik 2004r. pracownikom wypłacono dodatki zgodnie z danymi wynikającymi z akt osobowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem wypłacania dodatku stażowego:

- a) Panu [REDAKTED] zatrudnionemu na stanowisku [REDAKTED] w wysokości 6%, którego staż pracy na dzień 01.10.2004r. wynosił 3 lata 10 miesięcy i 22 dni - zgodnie z §7 pkt.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. *w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych*

zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.) pracownikowi przysługuje dodatek za wieloletnią pracę w wysokości wynoszącej po pięciu latach pracy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego,

- b) Panu [REDAKTOWANE] zatrudnionemu na stanowisku [REDAKTOWANE] w wysokości 19%, a powinien wynosić 18% wynagrodzenia miesięcznego.

W obu przypadkach powodem wypłacania dodatku nienależnie lub w niewłaściwej wysokości było zaliczenie do pracowniczego stażu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, okresu prowadzenia działalności gospodarczej. Wyliczenie lat pracy tych pracowników zaprezentowano w załączniku nr 1.

W miesiącu październiku 2004 terminowo wypłacono jednemu pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Hali Sportowej (w grupie badanych), będącym jednocześnie emerytem, nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy.

Zgodnie z pismem okólnym Prezydenta Miasta Żory z dnia 24.03.2003 mając na uwadze wysokie koszty zatrudniania emerytów i wysoki wskaźnik bezrobocia, należy zwrócić uwagę na niezatrudnianie emerytów i rencistów oraz dążenie do wyeliminowania takiego zatrudnienia w możliwie najkrótszym czasie.

- Listy płac podpisywane są przez sporządzającego pracownika działu księgowości, głównego księgowego – jako sprawdzającego, oraz zatwierdzającego do wypłaty dyrektora placówki. Zasady sporządzania i obiegu list płac ujęto w instrukcji obiegu dokumentów w rozdziale IV pkt. 6.
- Kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy wynikające z deklaracji DRA za miesiąc październik o identyfikatorze DRA 01/10/2004 zostały odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 05.11.2004r., tj. w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 47 ust.1, pkt.3 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137, poz. 887 z późn. zm.) - "do 5 dnia następnego miesiąca".
- Kwota naliczonej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikająca z deklaracji PIT-4 za miesiąc październik 2004r. została odprowadzona do Urzędu Skarbowego przelewem dnia 22.11.2004r. (poniedziałek), tj. w terminie wskazanym przez ustawodawcę w art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity - Dz.U. z roku 2000, nr 14, poz. 176Z późn.zm.) - "do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki."

Zalecenia:

- Panu [REDAKTOWANE] i Panu [REDAKTOWANE] należy wypłacać dodatek stażowy zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

III. Wydatki rzeczowe.

Ustalenia:

- W zakresie przestrzegania zapisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie

z otrzymanymi dokumentami roboczymi w jednostce stosuje się:

- Zarządzenie nr 20 Dyrektora MOSiR Żory z 12 maja 2004. w sprawie zasad dokonywania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane na rzecz MOSiR Żory przy realizacji wydatków na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, regulamin pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzania postępowań o zamówienia publiczne na roboty budowlane, dostawy i usługi udzielane na rzecz MOSiR Żory, zasady podpisywania poszczególnych dokumentów związanych z prowadzeniem zamówień publicznych
 - Zarządzenie nr 10 Dyrektora MOSiR Żory z 21 lutego 2005r. W sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości do 6 000 euro,
 - Zarządzenie nr 4 Dyrektora MOSiR Żory z 13 stycznia 2004r. w sprawie zasad prowadzenia rejestru zamówień publicznych,
 - Zarządzenie Prezydenta Miasta Żory Nr 138/04 z dnia 02.03.2004r. w sprawie zasad udzielania zamówień do kwoty 6000 Euro (obecnie Zarządzenie Prezydenta Miasta nr 106/05 z 10.02.2005r.),
 - zapisy ustawy z dnia 29.01.2004r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
2. Zasady dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków zostały ujęte w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 10 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z dnia 23.01.2004r. w sprawie szczegółowych procedur nadzoru i kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowanie mieniem pod względem legalności, gospodarności i celowości.
3. Wydatki klasyfikowane są zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.). Przed 01.01.2005r. wydatki klasyfikowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 68, poz. 634 z późn. zm.).
4. W roku 2004 dokonano rełundacji kosztów/wydatków pomiędzy jednostką budżetową a zakładem budżetowym, w następującej wysokości:

Lp.	Wyszczególnienie	Ogólna kwota
1	Z tytułu zapłaty ZUS	268 962,72
2	Z tytułu inwestycji	13 564,00
3	Z tytułu zapłaty podatku	12 568,40
4	Z tytułu zapłaty faktur	9 648,98
5	Z tytułu robót publicznych	10 619,36
6	Z tytułu wynagrodzeń	65 602,08
7	Na rzecz pracowników	895,72
8	Na ZFSS	67,43
	Razem	381 928,69

6. Badana jednostka na dzień 31.12.2004r. nie miała zobowiązań wymagalnych.
7. Pracownicy są rozliczani za prywatne rozmowy telefoniczne wykonane z telefonu stacjonarnego. Wysokość wpłat z tego tytułu dokonanych w roku 2004 za okres od stycznia do października

wyniosła 925,90 PLN.

8. Zgodnie z otrzymanymi dokumentami roboczymi 6 osób dysponuje służbowym telefonem komórkowym.

W jednostce wprowadzono limity rozmów w wysokości:


Lp.	Stanowisko	Miesięczny abonament [w PLN]	Miesięczny przyznany limit brutto ponad abonament [w PLN]
1	Z-ca dyrektora	136,64	9,76
2	Kierownik ds. Gospodarczych Ośrodka	36,60	0,00 -Pokrywa koszty rozmów ponad abonament
3	Kierownik Hali Sportowej	25,62	35,38
4	Kierownik Basenu Krytego	36,60	24,40
5	Kierowca	25,62	10,98
6	Specjalista	36,60	0,00 -Pokrywa koszty rozmów ponad abonament

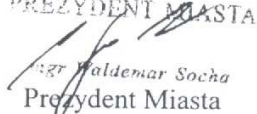
Koszty rozmów wykonanych ze służbowych telefonów komórkowych, powstałe po przekroczeniu przyznanego limitu rozmów, są potrącane z list płac pracowników w następnym miesiącu. W okresie od stycznia do października 2004 wysokość potrąceń z tego tytułu wyniosła ogółem 2132,82 PLN.

9. Zgodnie z otrzymaną dokumentacją pięciu pracowników ma przyznane ryczałty na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, w wysokości:

Lp.	Stanowisko	Miesięczny limit [w km]
1	Z-ca dyrektora	250
2	Kierownik ds. Gospodarczych Ośrodka	200
3	Kierownik Hali Sportowej	150
4	Kierownik Basenu Krytego	150
5	Specjalista	200

Arkusze ustaleń sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po podpisaniu przez osobę kontrolującą oraz Prezydenta Miasta jeden otrzymuje dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Pan Arkadiusz Stanula, drugi pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej.


Katarzyna Suchońska
Młodszy referent Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha
Prezydent Miasta