

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pyrzycach

Kontrola została przeprowadzona:

- w okresie od 17 do 22 kwietnia przez Głównego specjalistę ds. kontroli Katarzynę Cysek działającą na podstawie upoważnienia Nr 7/2009 z dnia 16 kwietnia 2009 roku
- w okresie od 27 kwietnia do 5 maja przez Zastępcę Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów Jana Marszałka na podstawie upoważnienia przez Nr 7/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 roku.

Przedmiot kontroli: kontroli problemowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków w 2009 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II Struktura zatrudnienia i wynagrodzeń w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pyrzycach

III Obowiązujące umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych

IV Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

V Podróże służbowe

VI Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

VII Używanie telefonu komórkowego

VIII Zaliczki na wydatki do rozliczenia

IX Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych

X Kontrola dokumentów finansowo-księgowych

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Stanowisko Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach zajmuje Pan Jerzy Marek Olech powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 245/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 18 czerwca 2004 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji (od dnia 1 lipca 2004 roku).

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach posiadał pełnomocnictwo do jednoosobowego kierowania jednostką w ramach zwykłego zarządu - udzielone w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Pełnomocnictwo powyższe nie obejmowało w szczególności:

- decyzji w sprawach związanych z realizacją inwestycji
- zbywania mienia poza jednostki organizacyjne Gminy Pyrzyce
- zaciągania zobowiązań przekraczających plan rzeczowo finansowy kierowanej jednostki na dany rok budżetowy.

Obsługę finansowo-księgową Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach prowadzi Urząd Miejski. W szczególności prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej wraz z dekretowaniem dokumentów OSiR powierzono Pani Katarzynie Marszałek.

Od 1 stycznia 2008 roku wszedł w życie aktualny Statut Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach nadany na mocy uchwały Nr XIX/154/07 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku.

Polityka rachunkowości dla jednostek i zakładów budżetowych została ustalona przez Burmistrza Pyrzyc, w związku z prowadzoną przez Urząd Miejski w Pyrzycach obsługą finansowo-księgową niektórych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) - politykę rachunkowości ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

II Struktura zatrudnienia i wynagrodzeń w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pyrzycach

Regulamin organizacyjny Ośrodka Sportu i Rekreacji został wprowadzony w życie na podstawie zarządzenia Nr 13/04 Dyrektora OSiR z dnia 1 marca 2004 roku i zmieniony na podstawie zarządzenia:

- 20/04 z dnia 14.07.2004r.
- 1/07 z dnia 16.04.2007r.
- 1/08 z dnia 21.02.2008r.

Zgodnie z § 6 pkt 6 obecnego Statutu OSiR stanowiącego Załącznik do uchwały Nr XIX/154/07 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku - strukturę organizacyjną Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach oraz zakres obowiązków określa dyrektor w Regulaminie Organizacyjnym, po pozytywnym zaopiniowaniu przez Burmistrza Pyrzyc.

Na obecną strukturę organizacyjną składa się:

- Sekcja Eksploatacji i Konserwacji Obiektów: gospodarz obiektu sportowego (2 etaty), pracownik zaplecza sportowego – konserwator urządzeń sportowych (3 etaty), sprzątaczką (2 etaty),
- Sekcja Organizacji Imprez Sportowych, Rekreacyjnych i Rehabilitacyjnych: menadżer sportu (2 etaty), masażysta (1 etat),
- Pracownik Administracji: Sekretarka (1 etat)

Według stanu na dzień kontroli tj. 21 kwietnia 2009 roku stan zatrudnienia w Ośrodku Sportu i Rekreacji nie przekraczał ilości etatów przewidzianych w Regulaminie organizacyjnym.

W Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu przedstawiono strukturę zatrudnienia w Ośrodku w 2009 roku.

Wynagrodzenia pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach podlegało rygorom rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn.zm.).

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników była zgodna z obowiązującymi przepisami (z uwzględnieniem 10% odchylenia od kwot ustalonych w Tabeli) oraz zarządzeniem Dyrektora OSiR Nr 1/09 z dnia 12.01.2009 r. .

W trakcie kontroli stwierdzono, że czterem pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, dla których w wykazie stanowisk przewidziano dodatek funkcyjny (tj. 2 menadżerów sportu i 2 gospodarzy obiektów) nie przyznano tego dodatku, co stanowi naruszenie § 3 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn.zm.).

Nadmienia się, że obecnie od 1 kwietnia 2009 roku obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników

samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398) wydane na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn.zm.).

Na podstawie art. 58 powyższej ustawy (która weszła w życie od 1 stycznia 2009 roku) - jednostki, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy dostosują swoje statuty oraz regulaminy do zmian wynikających z niniejszej ustawy.

W okresie kontrolowanym tzn. od I do III 2009 roku pracownikom wypłacano premie na podstawie Regulaminu, który wszedł w życie 1 sierpnia 2000 roku. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem wysokość indywidualnej premii wynosi do 50% wynagrodzenia zasadniczego.

III Obowiązujące umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych

1. Umowa z dnia 4 stycznia 2009 roku z Firmą Vigor na okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2009 roku – przygotowanie i emisja 100 plansz na kanale TVK AURA (100x17,50 zł + 22% VAT). Zgodnie pt. 4 zleceniobiorca potwierdza otrzymanie materiału do emisji oraz po każdorazowym wyemitowania plansz przesyła drogą elektroniczną na adres zleceniodawcy zbiorcze zestawienie wyemitowanych plansz.
2. Umowa opieki hosting-aktualizacja strony www. z dnia 1 września 2008 roku na okres od 1 września do 31 sierpnia 2009 roku – 200 zł miesięcznie (wypowiedziana z dniem 31.03.2009r.)
3. Umowa EKSiZ 71/07 z dnia 15.10.2007 roku na korzystanie z telefonu komórkowego (nr 602216542) – limit 150,00 zł
4. Umowa z dnia 25.11.2002 roku zmieniona na podstawie aneksu z dnia 21.10.2004 roku (na czas do 21.10.2006r.).
5. Umowa z dnia 05.11.2003 roku z Telekomunikacją Polską na świadczenie telefonicznych usług powszechnych.
6. Umowa z dnia 12.07.2007r. z PPK Sp. z o.o. na wywóz nieczystości (aneks obowiązujący od 1.01.2009r.): nieczystości stałe – 82 zł netto, surowce wtórne – 20 zł netto zawarta na czas nieokreślony-nieprawidłowo. Ustawa prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 223, poz. 1655 z 2007 r.) w art. 142 ust. 1 mówi „ Umowę zawiera się na czas oznaczony”.
7. Umowa z dnia 03.03.2005r. o świadczenie usług dostępu do Internetu – 50 zł + VAT zawarta na czas nieokreślony-nieprawidłowo.

8. Umowa z dnia 29.06.2004 roku oraz z dnia 13.10.2004 roku na sprzedaż energii elektrycznej – czas nieokreślony
9. Umowa z dnia 01.03.2004 roku na sprzedaż energii cieplnej – czas nieokreślony
10. Umowa z dnia 17.04.2001 roku o dostawę wody i odprowadzanie ścieków – czas nieokreślony

IV Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

Na mocy umowy z dnia 6 lipca 2000 roku zawartej pomiędzy Dyrektorem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach Burmistrz Pyrzyc ustalił limit 150 km w stosunku miesięcznym na jazdy w celu nadzoru obiektów sportowych.

Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczału, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia.

Kwotę ustalonego ryczału zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą na każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w pracy.

Na podstawie oświadczeń złożonych za miesiące I-III 2009 roku oraz danych kadrowych uzyskanych w Urzędzie Miejskim stwierdzono, że oświadczenie za II i III zawierało błędne dane w zakresie liczby dni urlopu tj.:

- w oświadczeniu za luty nie wykazano nieobecności, według ewidencji kadr – urlop dnia 26.02.2009r.
- w oświadczeniu za marzec wykazano 3 nieobecności zamiast 5 nieobecności (według ewidencji kadr – urlop dnia 11-13, 20, 30-31.03.2009r.),

co spowodowało zawyżenie naliczonego ryczału o 17,10 zł brutto i stanowi naruszenie przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r. Nr 27, poz. 271 z póź. zm.). W dniu 29 kwietnia 2009 roku po stwierdzeniu, iż ryczałt za miesiąc marzec nie został pobrany z kasy Urzędu przez Dyrektora lista wypłaty ryczału została anulowana, a po złożeniu przez Dyrektora oświadczenia z prawidłową ilością nieobecności w pracy została sporządzona lista wypłaty ryczału za marzec 2009 roku. Do zwrotu po korekcie listy za miesiąc marzec należy przypisać kwotę w wysokości 5,70 zł za miesiąc luty 2009 roku.

V Podróże służbowe

Na podstawie rejestru delegacji prowadzonego przez jednostkę stwierdzono, iż w okresie od 01.01.- 31.03.2009 r. wystawionych zostało 19 delegacji służbowych z tego pozycja nr 4 została anulowana, pozostałe 18 pozycji zostały rozliczone.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że poza wydatkami związanymi z ryczałtem na używanie samochodu prywatnego przez Dyrektora OSiR, w okresie do 31 marca 2003 roku poniesiono wydatki na delegacje w kwocie 1 057,28 zł.

24.03 - zakup upominków na XXXVIII Biegi Grafitów – Szczecin

20.03 – złożenie wniosku o dofinansowanie do Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie

20.02 – zakup trofeów na II Galę Sportu Hall of Fame – Gryfino

11.02 – nagranie na Hall of Fame – Lipiany

12.02 – spotkanie z L. Piasecki laureatem II Gali Sławnych i Zasłużonych – Gorzów

06.02 – Archiwum Państwowe – dokumentacja stadionu Brzesko – Szczecin, Brzesko

11.02 – zakup lamp oświetleniowych – Szczecin

16.02 – zakup nagród, upominków na Hall of Fame – Szczecin – delegacja jest na 17.02

29-30.01 – poprowadzenie Turnieju Tenisa Stołowego w ramach ferii – Ryszewko, Okunica, Pstrowice

06.02 – zakup pucharów na finał V Halowego Turnieju Drużyn Dziecięcych – Gryfino

28.01 – złożenie wniosku do Urzędu Marszałkowskiego – Szczecin

28.01 – organizacja Turnieju Tenisa Stołowego w ramach ferii – Stróżewo

28.01 - organizacja Turnieju Tenisa Stołowego w ramach ferii – Żabów

27.01 - organizacja Turnieju Tenisa Stołowego w ramach ferii – Mielęcín

27.01 - organizacja Turnieju Tenisa Stołowego w ramach ferii – Letnin

26.01 - organizacja Turnieju Tenisa Stołowego w ramach ferii – Nieborowo

07.01 – Urząd Marszałkowski – spotkanie w sprawie dofinansowania – Szczecin

13-14.01 – szkolenie – Szczecin

W toku kontroli stwierdzono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego z wyjątkiem 1 wyjazdu w dniu 16.02 zamiast w dniu 17.02.
- pomimo, że wszystkie wyjazdy służbowe odbywały się samochodami prywatnymi, nie stwierdzono, aby pracownicy składali do pracodawcy w tej sprawie wnioski, o których

mowa w przepisach § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikami zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.)

- ponieważ podróże służbowe nie trwały 8 godzin, pracownikom nie przysługiwały diety

VI Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W planie jednostki na 2009 rok zaplanowano odpis na ZFŚS w kwocie 10 000 zł § 4440. Zgodnie z wytycznymi do opracowania budżetu na 2009 rok zaplanowano odpis na pracowników – 10,33 etatów x 909,61 zł = 9 395,60 zł oraz dla emerytów 4 x 151,10 zł = 604,40 zł co stanowi 10 000 zł. Zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1, 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2 na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki. Na koniec roku pracodawca ma obowiązek skorygować fundusz do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie. Stawki odpisu funduszu na 2009 rok były planowane na poziomie roku 2008. W związku z ogłoszeniem w MP nr 11, poz. 138 z dnia 24 lutego 2009 r. kwoty przeciętnego wynagrodzenia odpis podstawowy na 1 etat w 2009 roku wynosi – 1 000,04 zł, a na emeryta – 166, 67 zł należy w jednostce ponownie przeliczyć odpis funduszu według obowiązujących nowych stawek.

VII Używanie telefonu komórkowego

Zasady używania telefonu komórkowego przez Dyrektora OSiR Pyrzyce zostały zawarte w Umowie Nr EKSiz 71/07 z dnia 15 października 2007 roku, w której wskazano nr telefonu 602 216 542 oraz numer karty SIM 8948020402090152337 oraz określono limit w wysokości 150 zł brutto miesięcznie. W okresie objętym kontrolą faktury wystawiane przez operatora nie przekroczyły przyznanego limitu.

VIII Zaliczki na wydatki do rozliczenia

W okresie objętym kontrolą zaliczki na wydatki do rozliczenia otrzymały następujący pracownicy:

1. Pani Justyna Gredka:

- zaliczka z dnia 12.02.2009 r. na kwotę 3 000 zł z terminem jej rozliczenia do dnia 27.02.2009 r. - rozliczenie przedłożono w likwidaturze w dniu 27 lutego 2009 r.
- zaliczka z dnia 05.03.2009 r. na kwotę 2 000 zł z terminem rozliczenia 12.03.2009 r. – rozliczenie zaliczki przedłożono w likwidaturze w dniu 11.03.2009 r.,
- zaliczka z dnia 26.03.2009 r. na kwotę 2 000 zł z terminem rozliczenia 01.04.2009 r. – rozliczenie zaliczki przedłożono w likwidaturze w dniu 06.04.2009 r **czyli 5 dni po terminie wskazanym we wniosku o udzielenie zaliczki.**

2. Pani Renata Michalska;

- zaliczka stała z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 1 500 zł z terminem rozliczenia do dnia 20.12.2009 r..

IX Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP oraz podatku dochodowego od osób fizycznych

Składki ZUS i na Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane w następujących terminach:

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

- III – 3 827,00 zł – 20.04.2009r.

Składki ZUS i FP:

- III – 19 395,12 zł – 06.04.2009r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

X Kontrola dokumentów finansowo-księgowych

Plan wydatków jednostki na 2009 rok wynosi 752 729 zł i został określony w załączniku nr 12 do zarządzenia Nr 621/09 Burmistrz Pyrzyc z dnia 29 stycznia 2009 roku i kształtował się następująco:

Rozdział 92604 – 752 729 zł

§ 3020 – 2 000 zł	§ 4350 – 1 500 zł
§ 4010 – 334 985 zł	§ 4360 – 1 900 zł
§ 4040 – 23 226 zł	§ 4370 – 7 500 zł
§ 4110 – 55 746 zł	§ 4410 – 5 000 zł
§ 4120 – 8 776 zł	§ 4430 – 6 500 zł
§ 4170 – 4 336 zł	§ 4440 – 10 000 zł
§ 4210 – 122 060 zł	§ 4480 – 1 300 zł
§ 4260 – 80 000 zł	§ 4700 – 500 zł
§ 4270 – 30 000 zł	§ 4740 – 1 000 zł
§ 4280 – 400 zł	§ 4750 – 2 000 zł
§ 4300 – 35 000 zł	§ 6060 – 19 000 zł

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 roku wydatki jednostki wyniosły 200 197,23 zł co stanowiło 26,59 % planu rocznego w tym:

- | | |
|---------------------|--|
| - płace i pochodne | - 113.136,74 zł tj. 56,51 % poniesionych wydatków, |
| - energia | - 31.042,55 zł tj. 15,51 % poniesionych wydatków, |
| - zakup materiałów | - 22.679,43 zł tj. 11,32 % poniesionych wydatków, |
| - pozostałe wydatki | - 33.338,51 zł tj. 16,66 % poniesionych wydatków. |

W Ośrodku Sportu i Rekreacji nie określono procedur kontroli, o których mowa w przepisach art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej oceny innych bieżących wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie operacji księgowych zamieszczonych w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu o łącznej wartości 268 382,07 zł.

Na podstawie danych Tabeli stwierdzono, że:

- dokumenty źródłowe zawierały:
 - adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty
 - wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont oraz klasyfikacji budżetowej (Na fakturach, listach płac oraz zestawieniach zbiorczych rachunków i faktur)

- w jednym przypadku stwierdzono przekroczenie uprawnień do zaciągania zobowiązań do wysokości przydzielonego planu - § 4170 wynagrodzenia bezosobowe plan wynosił 4 336 zł, a zaciągnięto zobowiązania w wysokości 4 765,20 zł czym przekroczono przyznany limit o 429,20 zł. Na przekroczenie planu miały następujące wydatki – zapłacony w miesiącu styczniu 2009 roku podatek od umów zawartych w miesiącu grudniu 2008 roku w wysokości 633 zł o raz zawarte umowy w 2009 roku na kwotę 4.132,20zł co spowodowało naruszenie przepisów art. 34 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z 2005 roku z późn. zm.) „Wydatki, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych, oraz rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Struktura wynagrodzenia w OSiR Pyrzyce.

Załącznik Nr 2 – Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach Pan Jerzy Marek Olech został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach pod poz. 1/2009.

Pyrzyce, dnia 06.05.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: