

Jastrzębie Zdrój, 9 listopad 2009 roku.

Pani
mgr Zofia Florek
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju

10.11.2009
mgr Zofia Florek

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 14b w okresie od 27 lipca 2009r. do 17 sierpnia 2009r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 16 października 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono, iż & 21 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji wprowadzonego dnia 04.03.2004 roku, zawiera zapis: „Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przeznaczone na dofinansowywanie różnych **krajowych** rodzajów i form działalności socjalnej organizowanej przez pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, a zwłaszcza na :
- a) **krajowe** wczasy pracownicze, wczasy rodzinne, wczasy profilaktyczno-lecznicze
 - b) **krajowe** wczasy pracownicze i wczasy turystyczne
 - c) **krajowy** wypoczynek letni i zimowy
 - d) **krajowe** kolonie letnie i obozy młodzieżowe
 - e) ekwiwalent na **krajowy** wypoczynek organizowany przez osobę uprawnioną we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą””. Powyższe było niezgodne z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który definiuje działalność socjalną jako „usługi świadczone przez pracodawców na rzecz **różnych form wypoczynku**, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową”.

- Stwierdzono, iż Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu Zdroju powołuje się na nieaktualne podstawy prawne:
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz,

ZGODNIE
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
mgr Zofia Florek

- *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych.*

Wniosek nr 2

Dostosować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do aktualnie obowiązujących ustaw i rozporządzeń, a w szczególności do zapisów zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349).

- *Stwierdzono, że w 2009 roku wnioski o uzyskanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” zostały wypełnione na przełomie miesiąca maja i czerwca 2009 roku.*

Wniosek nr 3

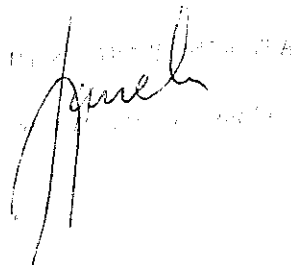
Przestrzegać zapisów przyjętych do stosowania procedur wewnętrznych, a w szczególności zapisów & 41 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji który stanowi, że „Termin składania wniosków o przyznanie z Funduszu ulgowych usług i dopłat upływa w dniu 31 marca danego roku kalendarzowego”.

- *Stwierdzono, iż dnia 18.06.2009 roku wypłacono dofinansowania do „wczasów pod gruszą” 85 pracownikom, natomiast na dzień 17.08.2009 roku 11 pracowników nie posiadało jeszcze karty urlopowej potwierdzonej przez pracodawcę urlopem wypoczynkowym w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.*

Wniosek nr 4

Przestrzegać zapisów przyjętych do stosowania procedur wewnętrznych, a w szczególności zapisów & 21e i & 31 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji które stanowią, że:

- „Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przeznaczone na dofinansowywanie różnych krajowych rodzajów i form działalności socjalnej organizowanej przez pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, a zwłaszcza na: ekwiwalent na krajowy wypoczynek organizowany przez osobę uprawnioną we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą”, potwierdzony jej oświadczeniem, a w przypadku pracowników – także podpisaną przez pracodawcę kartą urlopową obejmującą co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych wypoczynku pracownika”,
- „Podstawę do wypłacenia pracownikowi zakładu pracy ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie stanowi podpisana przez pracodawcę karta urlopową obejmująca wypoczynek pracownika w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych”.



- Stwierdzono, że w 2009 roku dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” otrzymały osoby, których dochód na osobę w rodzinie przekraczał kwotę 1914,00 zł.

Wniosek nr 5

Przestrzegać zapisów przyjętych do stosowania procedur wewnętrznych, a w szczególności zapisów & 10 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji który stanowi, że „O ulgowe usługi i świadczenia socjalne finansowane z Funduszu mogą ubiegać się wyłącznie osoby uprawnione, których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% minimalnego wynagrodzenia za pracę, obowiązującego w miesiącu poprzedzającym datę złożenia wniosku o przyznanie pomocy” tj. minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2009 r. wynosi 1276,00 zł x 150% = 1914,00 zł.

- Stwierdzono, że na dzień 31.12.2008 roku zostały zaciągnięte zobowiązania z przekroczeniem panu finansowego w wysokości:
- 163.122,90 zł na rozdziale 92601 § 4260
 - 21.348,50 zł na rozdziale 92604 § 4260
 - 18.549,92 zł na rozdziale 92601 § 4300
 - 2.148,50 zł na rozdziale 92604 § 4300
 - 13,84 zł na rozdziale 92601 § 4410
 - 43,23 zł na rozdziale 92604 § 4410.
- Powyższe zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów art. 36 ust. 1 oraz art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104) zgodnie z którymi:

- „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”;
- „Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

- Stwierdzono, że kierownik jednostki zawarł 7 umów na czas nieokreślony i 1 umowę na okres do 31.05.2010 roku mimo, iż nie posiadał upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, które to upoważnienie winno być przekazane przez organ wykonawczy, po uprzednim przekazaniu tego upoważnienia przez organ stanowiący w Uchwale budżetowej.

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104) zgodnie z którym „Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz.114) który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”.

- Stwierdzono, że niektóre faktury zobowiązań (EZZ/11565/2008, F20080004635/BKA, FV-11470/P0S04/HR1/SKR/P/12/08) wykazanych na dzień 31.12.2008 roku zostały zapłacone po terminie płatności. Stwierdzono jednakże, iż od nieterminowych płatności nie zapłacono odsetek.

Wniosek nr 8

Przestrzegać zapisów art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104) który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

- Stwierdzono, że faktura nr EZZ/11273/2008 na kwotę 13396,66 zł z tytułu zużycia wody (5741,61 zł), opłat abonamentowych (185,72 zł) i odprowadzania ścieków (7469,33 zł) została mylnie zadekretowana i rozksięgowana pomiędzy poszczególne paragrafy - na paragrafie 4300 zaewidencjonowano wartość opłat abonamentowych natomiast pominięto opłaty z tytułu odprowadzania ścieków, które zostały zaewidencjonowane na paragrafie 4260 wraz z opłatami za zużycie wody.

Wniosek nr 9

Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726), gdzie paragraf 4260 „zakup energii” obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz dostawę wody, natomiast usługi w zakresie odprowadzania ścieków, wywozu odpadów, opłaty abonamentowe oraz inne usługi ujmują się w § 4300 „zakup usług pozostałych”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

