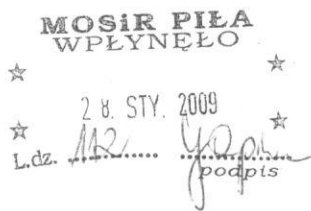


Piła, dnia 27.01.2009

BK.II-0914/12/08



Pan

Krzysztof Kijak

Dyrektor

Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji

ul. Bydgoska 76

64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 stycznia do 29 lutego 2008 r. została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Piły Wojciecha Stróżyńskiego, kontrola w kierowanym przez Pana Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Piłe. Postępowaniem kontrolnym objęto prowadzenie gospodarki finansowej jednostki za okres od 01 stycznia 2004 do 31 grudnia 2006 r., w szczególności realizacji zaleceń sformułowanych po dwóch poprzednich kontrolach oraz:

- 1) procedury kontroli istniejące w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Piłe;
- 2) terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne;
- 3) poprawność naliczania składek na ubezpieczenie społeczne;
- 4) naliczenie i przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W wyniku kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli stwierdzono następujące:

Brak przedstawienia pisemnie zaleceń odnośnie wdrożenia zaleceń pokontrolnych wystosowanych dnia 23.11.2004 r. (kontroli za 2003 r.)

Nie zrealizowanie zaleceń pokontrolnych (przedmiotem była kontrola 5% wydatków budżetowych w roku 2003, stosowanie procedur kontroli finansowej wprowadzonych w jednostce oraz kontrola legalności, celowości, a także przejrzystości i jawności) wystosowanych dnia 23.11.2004 dotyczących tego, że w procedurach kontroli wewnętrznej obowiązujących w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Piłe nie ujęto przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF. 03. 3. 13). W MOSiR w dalszym ciągu obowiązuje Zarządzenie Nr 4 z dnia 29.06.2004 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Piłe „w sprawie ustalenia procedur kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi oraz sposobu wykorzystywania wyników kontroli”.

Nie zrealizowanie następujących zaleceń pokontrolnych kontroli doraźnej (przedmiotem kontroli była prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzonych sprawozdań) wystosowanych dnia 14 września 2005 r. odnośnie:

- Doprowadzenia do zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg. W dalszym ciągu dokumentowanie i rejestracja odbywała się za pomocą programu „ System

Finansowo Księgowy " autora Robert Kluczewski. W MOSiR zgodnie z polityką rachunkowości od roku 2007 miał być wykorzystywany system „ Symfonia – Premium ” firmy SAGE SYMFONIA.

- Zweryfikowania funkcjonowania kontroli finansowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pile.

Nieterminowe przekazywanie części składek na ubezpieczenia społeczne:

- a) w roku 2004 wystąpiły korekty przekazywania składek za następujące miesiące:
Za miesiąc luty w kwocie 592,74 zł – 4 dni po terminie (09.03.2004r.)
Za miesiąc maj w kwocie 13,02 zł – 67 dni po terminie (13.08.2004r.)
Za miesiąc październik w kwocie 384,11 zł – 13 dni po terminie (18.11.2004r.)
- b) w roku 2005 wystąpiły korekty przekazywania składek za następujące miesiące:
Za miesiąc styczeń w kwocie 50,36 zł – 29 dni po terminie (05.03.2005r.)
Za miesiąc lipiec w kwocie 29,28 zł – 97 dni po terminie (10.11.2005r.)

W wyniku zaistniałych korekt odsetki z tytułu nieterminowej płatności składek na ubezpieczenie społeczne zostały w ramach sankcji uregulowane przez pracownika odpowiedzialnego za naliczenie wynagrodzeń.

Niepoprawne naliczanie i opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne:

- Brak naliczenia składek za miesiąc wrzesień 2004 r. jednego pracownika zatrudnionego na umowę o pracę do dnia 1 września (pracował tylko pierwszego dnia tego miesiąca). W związku z powyższym nastąpiło przekazanie ZUS kwoty mniejszej niż wymaga tego ustawa o kwotę 115,94 zł.
- Niepoprawne naliczanie składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc listopad 2006 r. w wyniku którego przekazano do ZUS zanizoną składkę o kwotę 22,37 zł.

W roku 2004 plan finansowy w § 4440 nie został dostosowany do faktycznej wielkości odpisu w związku z powyższym termin przekazania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS nie został dotrzymany zgodnie z zapisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (równowartość naliczonych odpisów pracodawca ma obowiązek przekazać na rachunek bankowy funduszu do dnia 30 września każdego roku, z tym, że do dnia 31 maja musi być przekazane co najmniej 75 % tej kwoty).

Zgodnie z treścią § 1 rozporządzenia 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zmianami) planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych osób jest korygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych; w MOSiR w badanych latach 2004-2006 nie została ona poprawnie skorygowana:

- Odpis na rok 2004 po korekcie uwzględnił 40,29 et., a wg faktycznego stanu zatrudnienia winien 40,23 et. W związku z powyższym przekazano o 41,74 zł za dużo wg następującego wyliczenia $0,06 \text{ et.} \times 695,68 \text{ zł} = 41,74 \text{ zł}$.
- Odpis na rok 2005 po korekcie uwzględnił 41,15 et., a wg faktycznego stanu zatrudnienia winien 41,06 et. W związku z powyższym przekazano o 66,00 zł za dużo wg następującego wyliczenia $0,09 \text{ et.} \times 733,25 \text{ zł} = 66,00 \text{ zł}$.

W roku 2006 nastąpiła likwidacja zakładu budżetowego i powołanie od dnia 1 października jednostki budżetowej. MOSiR nie rozgraniczył odpisu na zakład budżetowy i jednostkę budżetową. Zgodnie z § 2. 1. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 marca 1994 r. (Dz. U. 94.43.168) informuje, że sposób obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych, ustalony w ust. 1, stosuje się również w przypadku, gdy zakład pracy działał w okresie krótszym niż jeden rok kalendarzowy.

- Jako zakład budżetowy w 2006r. przekazał 35 155,50 zł (46 et. x 764,25 zł), a winien 24 664,26 zł (43,03 et. x 764,25zł x 9/12).
- Jako jednostka budżetowa w 2006r. MOSiR nie miał założonego planu mimo tego dokonał korekty umniejszając roczny odpis na kwotę – 2 369,17 zł [35 155,50 zł – 32 786,33 zł (42,90 et. x 764,25 zł)]. Wg wyliczeń etatów odpis na ZFŚS winien wynosić 8 276,83 zł (43,32 et. x 764,25 zł x 3/12).

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:

1. Zweryfikować funkcjonowanie kontroli finansowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pile. W procedurach kontroli wewnętrznej obowiązujących w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pile ująć przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF. 06. 7. 58).
2. Korzystać z oprogramowania komputerowego zapewniającego zgodność z wymogami ustawy o rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg (zmienić program księgowy). Wyjaśnić celowość zakupu programu, który nie jest użytkowany.
3. Terminowo dokonywać płatności składek na ubezpieczenie społeczne. Odprowadzić zaległe składki na ubezpieczenie społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc wrzesień 2004 r. na kwotę 115,94 zł oraz listopad 2006 r. na kwotę 22,37 zł wraz z należnymi odsetkami.
4. Przestrzegać przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

O sposobie realizacji zaleceń proszę poinformować w terminie miesiąca od dnia otrzymania pisma.



Zbigniew Kosmatka