

IMF
do publikacji:

Łopuszkiem 8/9

BAK.171.12.22011.III
2011.11.11

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych

13 WRZ. 2011

Anna Mieczkowska

PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek

Kołobrzeg 12-09-2011 r.

SPRAWOZDANIE

**z planowanej kontroli przeprowadzonej
w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji ul. Łopuskiego 38, 78 – 100 Kołobrzeg.**

Jednostka kontrolowana: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Łopuskiego 38, 78 -100 Kołobrzeg.

Temat kontroli:

Realizacja zaleceń pokontrolnych. Prawdliwość gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadził:

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR. 0052. 128.2011.II z dnia 13 lipca 2011 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Okres objęty kontrolą:

1. W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych, kontrolą objęto dokumenty finansowo – księgowo za okres od maja 2009 do grudnia 2010 roku.
2. W zakresie oceny prawidłowości gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, kontrolą objęto okres od stycznia 2010 roku do czerwca 2011 roku.

Zakres kontroli:

1. W zakresie zaleceń pokontrolnych, czynności kontrolne obejmowały ocenę realizacji przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zaleceń wydanych przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg po kontroli Przeprowadzonej w jednostce w roku 2010 przez Biuro Audytu i Kontroli UM Kołobrzeg.
2. W zakresie oceny prawidłowości gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych czynności kontrolne obejmowały następujące zagadnienia:
 - 2.1. legalności opracowania regulaminu FŚS w jednostce,
 - 2.2. prawidłowości naliczenia funduszu,
 - 2.3. rzetelności rozpatrywania wniosków składanych do komisji socjalnej,
 - 2.4. sprawdzenia dokumentacji finansowo księgowo i rachunku ZFŚS,

2.5. prawidłowości realizacji wydatkowania środków z ZFŚS.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonujący jako zakład budżetowy od 01 stycznia 2005 roku w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Nr XXVII/348/04 z dnia 19 stycznia 2004 roku w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu w zakład budżetowy.
2. Dyrektorem jednostki w okresie poddanym kontroli był Pan Andrzej Bejnarowicz, powołany na to stanowisko od 04 marca 2005 roku, który tę funkcję pełni do chwili obecnej.
3. Obowiązki głównej księgowej w okresie poddanym kontroli pełniła Pani Agnieszka Rosołowska zatrudniona na tym stanowisku od 10 sierpnia 2007 roku, która pełni tę funkcję do chwili obecnej.
4. Zarządzeniem Nr 61/08 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 25 kwietnia 2008 roku zatwierdzono Regulamin Organizacyjny MOSiR w Kołobrzegu. Zarządzenie wchodziło w życie z dniem podpisania.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

1.1 Po stwierdzeniu uchybień w czasie poprzedniej kontroli dotyczących udzielania zamówień publicznych w MOSiR, podjęto działania zmierzające do poprawy usunięcia występujących usterek. Dla poprawy sytuacji Dyrektor jednostki wyznaczył dodatkowo osobę zajmującą się przygotowaniem zamówień publicznych. Na podstawie przeglądu akt osobowych należy uznać, że osoba ta posiada duże doświadczenie w tym zakresie. Przeprowadzono dodatkowe szkolenia, które obejmowały tematykę zamówień publicznych, oraz szkolenie z zakresu kontroli zarządczej w jednostkach publicznych. Efektem podjętych działań są wydane zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w dniu 15 kwietnia 2011 roku w sprawach: wprowadzania procedur samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w MOSiR w Kołobrzegu, ustalania Regulaminu zarządzania ryzykiem w MOSiR w Kołobrzegu, zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w MOSiR w Kołobrzegu, Regulaminu Kontroli Zarządczej w MOSiR w Kołobrzegu. Wszystkie działania podjęto w celu wyeliminowania pojawiających się wcześniej błędów, oraz zwiększenia kompetencji osób zajmujących się przygotowaniem i prowadzeniem zamówień

publicznych. Kontrolujący w czasie kontroli poddał sprawdzeniu prawidłowość przeprowadzonych procedur realizacji trzech zamówień publicznych (z których jedno zostało unieważnione) w okresie, od poprzednio wykonanej kontroli do chwili obecnej. Przeprowadzone postępowania w trybie zamówień publicznych dotyczyły: utrzymania czystości w Zespole Obiektów MOSiR w Kołobrzegu, oraz ochrony mienia MOSiR w Kołobrzegu. Kontrolujący do udzielonych zamówień nie wniósł zastrzeżeń, są one zgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku, Nr 223, poz 1665 z póź. zm.).

2.1 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji przyjął polecenie stosowania się do zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości miejskich, oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, lub czas nieoznaczony, wynikający z art.18 ust.2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142 poz. 1591 z póź. zm.) i art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2004 roku , Nr 261, poz. 2603 z póź. zm.). Kontrolujący stwierdził, że wydzierżawiając w kwietniu 2011 roku pomieszczenia Sali Rycerskiej, zawarcie umowy dzierżawy poprzedzono udzieleniem zgody przez Radę Miasta (uchwał Nr V/60/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 10 marca 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawianie w trybie bezprzetargowym przyziemia Sali Rycerskiej w Kołobrzegu), czym dostosowano się do zaiecení Prezydenta. Jednocześnie należy zaznaczyć, że Dyrektor MOSiR w trakcie trwania kontroli przekazał na ręce Prezydenta Miasta Kołobrzeg stanowisko z którego wynika, że w opinii Dyrektora uchwała Rady Miasta jest wymagana tylko w przypadku, gdy wydzierżawienie lub wynajęcie ma dotyczyć całej nieruchomości, a w przypadku gdy przedmiotem dzierżawy lub najmu ma być tylko część nieruchomości wystarczające jest pełnomocnictwo wystawione przez organ wykonawczy gminy. W załączeniu Dyrektor przedstawił między innymi wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 7 grudnia 2010 roku.

3.1 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu sporządził finansowo - księgowo rozliczenie umowy zawartej w dniu 28 grudnia 2007 roku z Ośrodkiem Szkoleniowo Wypoczynkowym „OMEGA”, na dzierżawę pomieszczeń i dokonał korekt deklaracji podatku od towarów i usług VAT – 7 za okres od czerwca 2008 roku do listopada 2010 roku, dotyczących zmian sprzedaży opodatkowanej stawką podatku 22%. W/w czynności zostały wykonane na podstawie aneksu Nr

5 z dnia 24.12.2010 r. do umowy zawartej 28.12.2007 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu a Ośrodkiem Szkoleniowo – Wypoczynkowym „OMEGA”.

4.1 Ewidencja księgowa operacji gospodarczych, prowadzona w związku z zawartą w/w umową prowadzona jest w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie stanów obrotów i sald z tytułu poszczególnych operacji (czynsz, media, podatek od nieruchomości), ze szczególnym uwzględnieniem możliwości bieżącego ustalania stanu zaliczonych kwot czynszu, na poczet poniesionych przez Dzierżawcę nakładów na wykonane prace adaptacyjne

III. Dokonanie oceny prawidłowości gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie legalności funkcjonowania Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych z obowiązującą ustawą z dnia 4 marca 1994 roku zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz .U. z 1996 r. Nr 70 poz 335 ze zm.). Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest przeznaczony na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z jego środków. Zarządzeniem Nr 28/09 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu z dnia 15 grudnia 2009 roku wprowadzono Regulamin korzystania ze środków Funduszu. Regulamin określa zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu. W/g zapisu w § 6 pkt.1 Regulaminu ZFŚS do korzystania z Funduszu są uprawnieni między innymi pracownicy zatrudnieni w MOSiR w wymiarze co najmniej ¼ etatu. W opinii kontrolującego taki zapis pozbawia określoną grupę pracowniczą możliwości korzystania z pomocy socjalnej pomimo dokonywanego na nią odpisu. Zapis ten pozbawia pracownika jednostki będącego np. w trudnej sytuacji losowej, możliwości jakiegokolwiek wsparcia ze strony Komisji Socjalnej i jest niezgodny z duchem funkcji Funduszu Socjalnego. Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że zapis ten istnieje, ale jest praktycznie martwy, ponieważ w jednostce nie ma przypadku zatrudniania pracowników na mniej niż ½ etatu.

1. Dyrektor MOSiR w Kołobrzegu powołał 4 osobową komisję do spraw Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i w ich skład wchodzi 3 osoby wybrane spośród pracowników MOSiR, oraz przedstawiciel delegowanej przez

działającą w MOSiR zakładową organizację związkową. Do zadań Komisji Socjalnej w/g regulaminu należy między innymi:

- 1.1 rozpatrywanie wniosków ubiegających się o świadczenie, zgodnie z postanowieniami regulaminu,
- 1.2 współpraca z zakładowymi organizacjami związkowymi w zakresie spraw socjalnych,
- 1.3 sporządzanie protokołów z posiedzeń,
- 1.4 kontrolowanie wykorzystania udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- 1.5 przygotowanie projektu planu rzeczowo finansowego z podziałem środków na poszczególne cele i przedstawianie go Dyrektorowi do akceptacji.

Ze świadczeń Funduszu w jednostce korzystały osoby do tego uprawnione, zgodnie z obowiązującym regulaminem.

2. Fundusz utworzono z:

- 2.1 corocznego odpisu podstawowego naliczonego w sposób określony w/g obowiązujących przepisów,
- 2.2 odsetek od środków Funduszu,
- 2.3 wpływów z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.

W celu ustalenia naliczenia odpisu na fundusz świadczeń socjalnych, ustalono przeciętną liczbę zatrudnionych uwzględniając umowy o pracę na czas określony i nieokreślony, pracowników niepełnoetatowych, przebywających na urloпах wychowawczych, osoby niepełnosprawne, uprawnionych emerytów i rencistów

Przeliczenia etatów w jednostce dokonano na podstawie ewidencji zatrudnionych z funduszu wynagrodzeń i rozliczanego podatku. Średnie zatrudnienie wynosiło w 2010 r. 61,25 etatu i 2011 r. 63,75 etatu. Naliczenia Funduszu Socjalnego na rok 2010 dokonano na początku roku tj. 15 lutego, przed ogłoszeniem przez Prezesa GUS przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009 r. W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji dokonano korekty naliczonego funduszu na 2010 r. 30 września 2010 r. i ostatecznie naliczony Fundusz Socjalny w jednostce wynosił odpowiednio w 2010 r. 65 359,42 zł i 2011 r. 70 873,93 zł.

Równowartość naliczonego odpisu na dany rok kalendarzowy pracodawca winien przekazać na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku, przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów (art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych). Kontrolujący stwierdził, iż w jednostce środki na rachunek Funduszu

przekazywano nieterminowo i nie w proporcji wymaganej ustawą. Z wyciągów bankowych rachunku ZFŚS wynika, że do 31 maja w 2010 roku przekazano 19 000,00 zł (29%), powinno być 49 019,56 zł (75%), a do 30 września powinno być 65 359,42 zł (100%), natomiast przekazano 63 874,58 zł (97,7%). W roku 2011 należało do 30 maja przekazać na rachunek ZFŚS 53 155,44 zł (75%), natomiast przekazano kwotę 20 000,00 zł (28,2%). W/g wyjaśnień głównej księgowej spowodowane to było niedostateczną ilością środków w jednostce, ze względu na konieczność dokonania innych niezbędnych opłat determinujących funkcjonowanie jednostki (rachunki za media, płace).

3. Na podstawie decyzji komisji socjalnej - potwierdzonych protokołami z posiedzeń, oraz zarządzeń dyrektora MOSiR, środki z funduszu socjalnego od stycznia 2010 do czerwca 2011 przeznaczano głównie na:

3.1 indywidualne, zwrotne pożyczki mieszkaniowe,

3.2 dopłaty do wypoczynku i wczasów organizowanych we własnym zakresie,

3.3 zapomogi świąteczne z okazji Świąt Wielkanocnych i Bożego Narodzenia w postaci bonów towarowych,

3.4 zakup paczek świątecznych dla dzieci pracowników,

3.5 zakup okolicznościowych prezentów dla kobiet z okazji ich Świąt.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że gospodarowanie Funduszem prowadzono zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem oraz w sposób przejrzysty i rzetelny.

4. Kontrolujący sprawdził ewidencjonowanie operacji finansowych, dokonywanych przelewów bankowych z rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych, a także legalność dokonywanych wypłat gotówkowych z kasy socjalnej. Do powyższego kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

Reasumując kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń, co do sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Zostały one zrealizowane w obowiązującym zakresie. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w gospodarowaniu Funduszem Socjalnym i ich realizacji, oraz sposobie jego naliczania – kontrolujący nie wniósł uwag.

Ze świadczeń Funduszu w jednostce korzystały osoby do tego uprawnione, zgodnie z obowiązującym Regulaminem. Jednakże kontrolujący zwrócił uwagę na zapis w regulaminie pozbawiający pracowników zatrudnionych na mniej niż ¼ etatu z możliwości korzystania z ZFŚS. Komisję Socjalną do reprezentowania interesów

pracowników wyłoniono na zebraniu ogólnym, w skład której wchodził także przedstawiciel Związków Zawodowych. Komisja na podstawie corocznie składanych przez pracowników oświadczeń o uzyskanych dochodach ustaliła progi dochodowe i określiła wysokość przyznawanych świadczeń. Rozpatrywanie indywidualnych wniosków pracowniczych odbywa się w sposób jawny, a ich realizacja – wypłaty ewidencjonowane są w sposób czytelny na wyodrębnionym rachunku ZFŚS. Wszystkie operacje finansowe dotyczące wypłat z rachunku ZFŚS w MOSiR dokonywano na podstawie decyzji Komisji Socjalnej, które zawarte są w protokołach z posiedzeń, oraz zarządzeniach Dyrektora jednostki. Kontrolujący wnosi zastrzeżenia do terminowości przekazywania naliczonych odpisów na Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2010 i 2011.

Kołobrzeg, dnia 12.09.2011r

INSPEKTOR
ds. kontroli
Karol Wilczak
Karol Wilczak

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEMALWNYCH

Marek Hubert
Marek Hubert

20.09.11

*Sprawdzano pod
względem ustawy o
ochronie danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli

Sławomir Dassow
Sławomir Dassow

12.09.2011