

## Dyrektor Samorządowego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie *art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)* Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniach od 15 do 30 grudnia 2008 r. przeprowadził problemową kontrolę wydatków w Samorządowym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie. Czynności kontrolnych dokonał Krzysztof Tkaczyk – podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, na mocy upoważnienia Burmistrza z 8 grudnia 2008 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej, zorganizowanej w dniu 30 grudnia 2008 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie rachunkowości i realizacji wydatków. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Ośrodka.

W oparciu o zapisy protokołu pokontrolnego, Burmistrz, na podstawie § 26 *ust. 1 zarządzenia nr 175/07 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 2 października 2007 r.*, wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli i wnosi o podjęcie wszelkich działań zmierzających do ich wyeliminowania.

#### **I. W zakresie polityki rachunkowości:**

- 1) wykaz kont księgi głównej nie został uzupełniony o wykaz kont ksiąg pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont księgi głównej, wykaz ten jest wymagany zgodnie z § 12 *ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.)*.
- 2) Brak opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – co jest niezgodne z *art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.)*.
- 3) W aktach wewnętrznych Ośrodka brak instrukcji, o których mowa w pkt. 7-9 zarządzenia nr 3/2008 Dyrektora Ośrodka z 22 września 2008 r.
- 4) W Ośrodku nie sporządza się na koniec każdego miesięcznego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, co stoi w sprzeczności z punktem 2.3 zarządzenia nr 3/2008 Dyrektora Ośrodka oraz *art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości*.

- 5) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych wszystkich, powstałych w kontrolowanym okresie, zobowiązań wobec kontrahentów Ośrodka, nie są wystawiane przez nich zewnętrzne obce dowody księgowo (faktury, rachunki), lecz tworzone na ich podstawie wewnętrzne dowody źródłowe Ośrodka – polecenia księgowania (PK). Narusza to treść przepisów art. 20 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Otrzymane od kontrahentów zewnętrzne obce dowody księgowo nie są w Ośrodku podstawą zapisów w księgach rachunkowych.
- 6) Brak procedur kontroli, o których mowa w *art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

## **II. W zakresie księgowości:**

- 1) Wystąpiły przypadki niezaksięgowania powstałych zobowiązań na kontach analitycznych: 201/006/rozrachunki z dostawcami i odbiorcami/telekomunikacja/ (faktura nr 102965373080 z 7 czerwca 2008 r.) oraz 201/010/02/rozrachunki z dostawcami i odbiorcami/zakupy pozostałe/ (faktury: nr 56/2008 i nr 449/08 z 4 czerwca oraz nr 5400/08 wystawionej 3 listopada 2008 r.). Wnosi się o udzielenie wyjaśnień odnośnie salda po stronie Ma w wysokości 145,38 zł wykazanego w zestawieniu obrotów i sald dla konta 201/010/02/rozrachunki z dostawcami i odbiorcami/zakupy pozostałe/ za okres od 1 stycznia do 31 października 2008 r.
- 2) Sprzęt sportowy o wartości 4 970 zł przekazany przez Urząd Miasta i Gminy dla Ośrodka na mocy protokołu przekazania z 16 września nie został zaksięgowany na odpowiednich kontach zespołu „0” w księgach rachunkowych Ośrodka.
- 3) Jak wynika z Dziennika Ośrodka wszystkie wydatki księgowane na podstawie WB nr 125 z 31 października zostały błędnie zaksięgowane pod datą 28 października.
- 4) Wystąpiły przypadki dopuszczenia do powstania zaległości podatkowych z tytułu nieterminowej spłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. I tak:
  - Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy potrącanych od nagród pracowników Ośrodka otrzymanych w czerwcu w wysokości 227 zł, zostało spłacone 28 października, a więc 101 dni po wyznaczonym terminie. Tak długi termin zaległości powoduje powstanie odsetek od kwoty zaległości podatkowej, które po wstępnym wyliczeniu na dzień 28 października wyniosły 9,42 zł, co po zaokrągleniu daje nam 9 zł. Naliczone odsetki powinny zostać niezwłocznie wpłacone na konto urzędu skarbowego.
  - Spłata zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowę zlecenia do pomocy przy organizacji Mistrzostw Polski Juniorów i Weteranów w Chodzie Sportowym w wysokości 899 zł, nastąpiła 31 października 2008 r., tj. 12 dni po wyznaczonym terminie.
  - Spłata zobowiązania z tytułu zaległej zaliczki na podatek dochodowy należnej od lipcowego wynagrodzenia xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx (zatrudnionego jako ratownik) w wysokości 121 zł, nastąpiła 31 października, tj. 73 dni po wymaganym terminie.
- 5) Przy wydawaniu zaliczek na wydatki udzielane w Ośrodku nie określano terminu na jaki zostały udzielone.
- 6) Korekta PK nr 195, na podstawie którego zaksięgowano powstałe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników Ośrodka zatrudnionych na umowę

zlecenie w lipcu 2008 r. została sporządzona niezgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 7) Wykazano kilka przypadków przekroczenia wyznaczonego terminu spłaty zobowiązań wobec kontrahentów Ośrodka. Przekroczenie terminu dotyczyło:
- f-ry nr 103/08ZEC wystawionej 31 października przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowej Dębie(PGKiM) na kwotę 2 434,29 zł, dotyczącej rozliczenia centralnego ogrzewania i ogrzewania wody za październik 2008 r. – 5 dni po terminie.
  - f-ry nr 9297 wystawionej 31 października 2008 r. przez PGKiM na kwotę 312,04 zł, dotyczącej rozliczenia wywozu nieczystości w październiku.
  - faktury 240/B/2008 z 22 lipca 2008 r. wystawionej przez P.P.U.H s.j Artur Tryba & Robert Boroń, Czarna Tarnowska na kwotę 1 550,02 zł, dotyczącej zapłaty za blachę zakupionej na wykonanie zadania podłogi na boisku LZS Jadachy – 3 dni po terminie.
  - faktury 308/08 z 7 sierpnia wystawionej przez P.W. „Ferrum Bis” na kwotę 70 zł, dotyczącej zakupu artykułów do wykonania zadania nad podłogą na boisku LZS Jadachy – 19 dni po terminie.

### III. W zakresie ubezpieczeń społecznych:

- 1) Kwota 1089,90 zł naliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowę zlecenia do pomocy przy organizacji Mistrzostw Polski Juniorów i Weteranów w Chodzie Sportowym została wpłacona na konto ZUS 31 października 2008 r. tj. 27 dni po terminie. Doprowadziło to do powstania odsetek ustawowych, które jak wynika z wstępnych wyliczeń wynoszą 9,30 zł. Odsetki nie zostały zapłacone.
- 2) W zestawieniu obrotów i sald dla konta analitycznego 229/051/rozrachunki publiczno prawne ZUS/Spoleczne/ za okres 1 stycznia – 23 listopad 2008 r. wykazane zostało saldo po stronie Ma w wysokości 440,93 zł, a więc zobowiązania względem ZUS. Wynikają one z niespłacenia w pełnej wysokości następujących zobowiązań:
  - w wysokości 2 918,42 zł zaksięgowanego 27 czerwca na podstawie PK nr 161, zapłacono mniej o 99,93 zł,
  - W wysokości 340,94 zł zaksięgowanego 30 lipca na podstawie PK nr 195, zapłacono mniej o 178,23 zł,
  - W wysokości 3 180,33 zł zaksięgowanego 28 sierpnia na podstawie PK nr 221, zapłacono mniej o 162,77 zł.

Wnosi się o pisemne wyjaśnienie powstania wymienionych zobowiązań.

### IV. W zakresie spraw kadrowych

- 1) Nazwa stanowiska – „organizator imprez sportowych”, na którym zatrudniony jest xxxxxxxxxxxxxxxx, nie jest wymieniona w wykazie stanowisk pracowniczych ustalonych w załączniku nr 3 do *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego(Dz. U. Nr 146, poz. 1222, z późn. zm.)*, co uniemożliwia prawidłowe ustalenie jego wynagrodzenia.
- 2) Pracownicy zatrudnieni w Ośrodku na stanowiskach „pracownik gospodarczy” zostali zaszeregowani do XI kategorii wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 w/w rozporządzenia.
- 3) W wyniku nieprawidłowości powstałych przy naliczaniu wynagrodzenia xxxxxxxxxxxxxxxx w miesiącach lipiec – listopad 2008 r. powstały:

- zobowiązania względem ZUS z tytułu błędnie naliczonej składki na ubezpieczenie chorobowe w łącznej wysokości – 20,09 zł,
  - należność Ośrodka względem ZUS z tytułu błędnie naliczonej składki zdrowotnej w łącznej wysokości – 16,48 zł,
  - należność Ośrodka względem xxxxxxxxxxxxxx z tytułu błędnie naliczonego wynagrodzenia netto w łącznej wysokości – 15,61 zł.
- 4) Wystąpiły nieprawidłowości związane z wypłatą wynagrodzenia xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx w miesiącu lipiec i sierpień, czego skutkiem było:
- powstanie zobowiązania w wysokości 356,46 zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne,
  - powstanie nadpłaty w wysokości 32,08 zł, z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne,
  - powstanie nadpłaty z tytułu zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 69 zł,
  - powstanie nadpłaty w wysokości 284,38 zł z tytułu wynagrodzenia netto dla xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Wnosi się o udzielenie szczegółowych wyjaśnień w sprawie stanu rozliczenia stwierdzonych zobowiązań i należności.

**V. W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:**

- 1) świadczenia udzielane ze środków Funduszu w postaci dopłat do wczasów turystycznych pracownika oraz paczki mikołajkowe były udzielane w równej wysokości niezależnie od sytuacji materialnej poszczególnych pracowników, co stoi w sprzeczności z *art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych( Dz. U. Nr 43 poz. 163 z późn. zm.)*.
- 2) W księgach rachunkowych, na koncie 201, nie zaksięgowano zobowiązań z tytułu odpłatności za udzielone paczki świąteczne dla pracowników, powstałych na podstawie otrzymanych not księgowych:
  - nr 3/03/08 z 31 marca 2008 r. wystawionej przez sklep spożywczy pani Beaty Tebin Tomczyk na kwotę 970 zł. Nota ta wpłynęła do Ośrodka 1 kwietnia 2008 r. pod pozycją 80/08.
  - nr 13 z 31 marca 2008 r. wystawionej przez sklep „Antrykot” na kwotę 500 zł. Nota opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym 9 kwietnia.

Proszę o informację jakie działania zostaną podjęte w celu eliminacji nieprawidłowości. Informację należy złożyć w tutejszym Urzędzie w nieprzekraczalnym terminie do 13 lutego 2009 r.

Wersja przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych(Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

KW