

Pan Kazimierz Ostrowski
Dyrektor Ośrodka Sport i Rekreacji
ul. Wiśniowa 2
29-100 Włoszczowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14 lutego do 28 lutego 2007 roku w Ośrodku Sportu i Rekreacji we Włoszczowie przeprowadzona została przez Stanisława Dyrka, działającego na podstawie upoważnienia nr Or.I.0113-1/10/07 z dnia 07 lutego 2007 roku wydanego przez Burmistrza Gminy Włoszczowa, kontrola sprawdzająca.

Problematyka przeprowadzonej kontroli dotyczyła stosowania procedur kontroli finansowej w jednostce, w tym przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, badania i porównywania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz prowadzenia gospodarki finansowej. Przedmiotem oceny wyżej wymienionych zagadnień były wydatki roku 2005.

1. Uchwałą Nr XXII/168/05 Rada Miejska we Włoszczowie w dniu 08 czerwca 2005 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie oraz wartości jednego punktu, określiła najniższe wynagrodzenie w kwocie 849 zł i wartość jednego punktu na 3,00 zł.

Zgodnie z tą uchwałą, Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie zobowiązany został do ustalenia tabel miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników OSiR.

Do kontroli przedłożone zostały tabele bez podpisu Dyrektora OSiR, jak również bez wskazania aktu prawnego w oparciu o jaki tabele te zostały opracowane.

Z dokonanych przez kontrolującego wyliczeń wynika, iż tabele wynagrodzeń zostały opracowane w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

W kategorii XXI tabeli wynagrodzeń zostało błędnie podane wynagrodzenie minimalne 1 944 zł – winno być 1 947 zł (zgodnie z wyliczeniami: suma najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz iloczynu liczby punktów ustalonych dla tej kategorii w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia i wartości jednego punktu w złotych).

Wartości podane w tabeli wynagrodzeń (obniżonej) zostały odpowiednio zmniejszone, bądź powiększone o 10% (zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia), a następnie zaokrąglone do pełnych złotych. Wartości uzyskane w ten sposób nie wskazują odpowiednich wielkości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Wniosek pokontrolny nr 1

Dostosować tabele wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Ośrodku Sportu i Rekreacji do wymogów określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz wprowadzić je stosownym zarządzeniem.

2. Kontroli poddano 5 umów zlecenia zawierane przez Ośrodek Sportu i Rekreacji we Włoszczowie.

W przypadku umowy zlecenia zawartej w dniu 22.06.2005 r., przy wypłacie wynagrodzenia, rachunek nie został zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora OSiR.

Rachunek do umowy zlecenia z dnia 9.03.2005 roku został zaewidencjonowany w § 4300 w klasyfikacji wydatków, tj. niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem § 4300 obejmuje wydatki na zakup usług (z wyjątkiem usług świadczonych przez osoby fizyczne).

W ewidencji wydatków ujęto w § 4270 fakturę VAT za fotele POLSPORT 1 łącznie z usługą transportową. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych § 4270 obejmuje ewidencję wydatków na zakup usług remontowych, m.in. usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych oraz usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków.

Odpowiedzialność za te nieprawidłowości ponosi Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji.

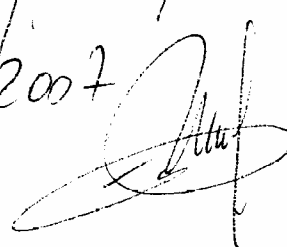
Wniosek pokontrolny nr 2

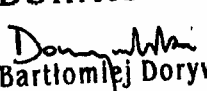
2.1. Przestrzegać zasad sprawdzania dokumentów pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym oraz zasad zatwierdzania dokumentów księgowych do wypłaty.

2.2. Dokonywać klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Zgodnie z § 14 pkt 4 załącznika do Zarządzenia Nr IV/236/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 r. w sprawie określenia zasad organizacji kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi Gminy Włoszczowa w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

otrzymano
20.03.2007



BURMISTRZ

mgr Bartłomiej Dorywalski