

Prezydent Elbląga

Elbląg, dnia 24.05.2012 r.

DE.1711.13.2012.ML

**Pan
Stanisław Szczepański
Dyrektor
Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego
w Elblągu**

Wystąpienie pokontrolne

Powołany Zarządzeniem Nr 89/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 20 marca 2012r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Elblągu Zespół Kontrolny przeprowadził w dniach od 21 marca 2012r. do 4 kwietnia 2012r. kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień organizacyjnych i gospodarki finansowej placówki, ze szczególnym uwzględnieniem źródeł finansowania realizowanych zadań, prawidłowości poniesionych wydatków oraz prawidłowości wynagradzania pracowników w 2011r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 27 kwietnia 2012r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Statut Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Elblągu w §15 określa, iż „w ramach placówki działa Międzyszkolny Klub Sportowy „Truso”. Zapis ten jest niezgodny z obowiązującym prawem.
2. Wewnętrzne akty prawne, regulaminy, zarządzenia nie są dostosowywane do obowiązujących przepisów prawa.

3. Zapisy obowiązującej polityki rachunkowości w jednostce dotyczące prowadzenia rejestru pomocniczego są niezgodne z Załącznikiem Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej / Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm./.
4. Nie odprowadzono kwoty **151.650,24zł** uzyskanej z tytułu wpłat rodziców za obozy i kolonie do budżetu Urzędu Miejskiego, tym samym nie wykazano powyższych dochodów w sprawozdaniu RB 27S. Środki przeznaczono na pokrycie kosztów obozów sportowych dzieci i młodzieży oraz zakup sprzętu sportowego. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostką budżetową jest jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych nieposiadająca osobowości prawnej, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadza na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu samorządu terytorialnego.
5. Stwierdzono w wybranych paragrafach poniesione wydatki z budżetu MOS-u na rzecz Stowarzyszenia MKS Truso w wysokości 11.757,99zł, co jest skutkiem zapisu w statucie MOS-u § 15 „w ramach placówki działającego Międzyszkolny Klub Sportowy „Truso”.
6. Zakupu usług transportowych dokonywano bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Dyrektor jednostki nie informuje o podpisanych umowach najmu Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu, co jest niezgodne z art. 43 ust.2 pkt.3. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami / Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm./, który mówi: jednostka ma prawo oddać nieruchomość lub jej część w najem, dzierżawę lub użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego jeżeli umowa jest zawarta na czas oznaczony do lat 3.

8. Dokonywano bezpłatnego użyczenia nieruchomości oddanej w trwały zarząd dla: Straży Pożarnej, Straży Miejskiej, Komendy Policji, Aresztu Śledczego oraz Związku Ukraińców w Polsce, co jest niezgodne z zapisem § 4 uchwały nr XVII/362/2008 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 23 października 2008r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Gminy Miasta Elbląg przez jednostki organizacyjne.
9. Niezgodnie z art. 39 ust. 3 KN. dokonano wypłat przyznanych dwóm pracownikom dodatków funkcyjnych w wysokości 40 zł miesięcznie. Przyznane od września 2010r. dodatki wypłacono w miesiącu lutym 2011r. Niewypłacenie należnych wynagrodzeń w roku 2010 jest wykroczeniem przeciwko prawom pracowniczym. Zaniżyło również wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli Gminy Miasta Elbląg.
10. Podczas kontroli decyzji płacowych oraz list płac stwierdzono różnice pomiędzy przyznanymi decyzjami dyrektora a naliczonym do wypłaty dodatkami motywacyjnymi nauczycieli. Stwierdzono również brak decyzji płacowej w aktach osobowych _____ przyzanego dodatku kasowego na rok 2011.
11. Niezgodnie z zapisem § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z 2002r, z późn. zmianami) wypłacono ryczałt dla 14 uczniów -uczestników obozu.
12. Niezgodnie z kryteriami podziału środków finansowych na wypoczynek zimowy ustalonymi przez organ prowadzący Dyrektor pokrył w 100 % ze środków Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych koszty obozów miejscowych.
13. Dyrektor nie ustala w umowach zlecenie zasad wynagradzania, w szczególności jego wysokości oraz nie stosuje zasad ustalania wynagradzania określonych w art. 735 § 2 k.c.
14. Dyrektor zawarł umowę zlecenie nr 11/2011 z _____ - wartość umowy 700,00 zł. Umowa zawarta została na prowadzenie zajęć szkoleniowych i opiekę nad uczestnikami w trakcie obozu sportowego piłki siatkowej w Chmielnie. Nazwisko _____ nie występuje na listach kadry obozu.

W dniu 14 maja 2012r. pismem nr 408/2012 dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Elblągu wniósł wyjaśnienia do protokołu, które tylko w jednym przypadku zostały uznane przez zespół kontrolny, tj. wyjaśnienie dotyczące pkt 14 ustaleń końcowych.

Wnioski pokontrolne:

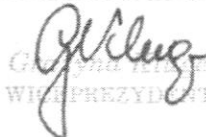
1. Zaleca się usunięcie zapisu §15 określającego, iż „w ramach placówki działa Międzyszkolny Klub Sportowy „Truso” ze statutu Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Elblągu oraz dostosowanie statutu i pozostałych wewnętrznych aktów prawnych, regulaminów i zarządzeń do obowiązujących przepisów prawa.
2. Zobowiązuję Pana Dyrektora do wprowadzenia zmian w zasadach /polityce/ rachunkowości jednostki w zakresie opisu rejestru pomocniczego zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej / Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm./.
3. Polecam uzyskane wpłaty od rodziców z tytułu opłat za obozy sportowe dzieci ewidencjonować w urządzeniach księgowych na rachunku podstawowym jednostki oraz odprowadzać dochody z tego tytułu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym wszystkie osiągnięte dochody i poniesione wydatki powinny być ujmowane w pełnej wysokości w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 11 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. /Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm./.
4. Należy zaprzestać dokonywania wydatków z budżetu jednostki budżetowej MOS w Elblągu na rzecz Stowarzyszenia MKS „Truso”.

5. Obliguje się Pana Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych /tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759 ze zm./.
6. Zaleca się informowanie Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu o zawartych umowach najmu i użyczenia zgodnie z zapisami art. 43 ust.2 pkt.3. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm./.
7. Należy przestrzegać przepisów określonych w Uchwale Nr XVII/362/2008 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 23 października 2008 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Gminy Miasta Elbląg przez jednostki organizacyjne przy oddaniu w bezpłatne użyczenie nieruchomości oddanej jednostce w trwały zarząd.
8. Obliguje do respektowania obowiązujące przepisy prawa regulujące zasady wynagradzania pracowników, szczególnie pracowników pedagogicznych, z zachowaniem ustawowych terminów wypłacania wynagrodzenia oraz bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych w uchwale Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg (ze zm.).
9. Zobowiązuje się do prowadzenia szczegółowego nadzoru nad gospodarką finansową ośrodka, zwłaszcza nad prawidłowym naliczaniem wynagrodzeń pracowniczych, zgodnym z wydanymi decyzjami płacowymi.
10. Należy dokonać zwrotu na rachunek bieżący Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Elblągu nienależnie wypłaconego ryczałtu w kwocie 73,60 zł, powiększonej o odsetki naliczone od dnia wypłaty do momentu uiszczenia należności.
11. Polecam z należytą starannością opracowywać wstępne kalkulacje obozów sportowych i stosować się do kryteriów podziału środków przeznaczonych na wypoczynek (obozy sportowe), stanowiących podstawę do ustalenia wysokości dofinansowania organizowanej formy wypoczynku.
12. Obliguję prowadzić właściwą dokumentację i ewidencję uczestników obozu oraz ewidencję zatrudnionej na obozach kadry.

13. Przy zawieraniu umów zleceń należy przestrzegać zapisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.), w szczególności dotyczących zasad wynagradzania.

Wnoszę o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuję od Pana Dyrektora informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA MIASTA


Wiceprezydent