

I N F O R M A C J A

inspektora d/s kontroli wewnętrznej o pracy Burmistrza Miasta Sławno za okres IV kwartału 2005r.

W zakresie kontroli wewnętrznej zgodnie z planem kontroli wewnętrznej na II półrocze 2005. przewidziano kontrole przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w roku 2005 (min 5%). Obowiązek przeprowadzenia takich kontroli w każdej jednostce podległej jednostkom samorządu terytorialnego wynika z art. 127 Ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych (Dz.U.2003, Nr15, poz. 148 ze zm.), obowiązującej do 31 grudnia 2005 oraz art. 187 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz.U.2005, nr 249, poz. 16262 ze zm.), obowiązującej od 01 stycznia 2006.

W IV kwartale 2005 roku kontrole takie przeprowadzono w następujących jednostkach:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie– kontrola przeprowadzona w okresie 4 – 17 października 2005

Kontroli poddano 6,16 % planowanych wydatków na rok 2005 w tym:

Kontroli zostaną poddane wydatki poniesione na :

- | | |
|--|-----------------|
| - świadczenia społeczne (sierpień 2005) | - 71.659,31 zł |
| - wynagrodzenia osobowe (maj, lipiec i wrzesień 2005) | - 129.929,77 zł |

RAZEM

- 201.589,08 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości :

1. Brak w procedurach wewnętrznych uregulowań dotyczących obiegu dokumentów księgowych i kontroli finansowej w jednostce.
2. Kwalifikacje pracowników Działu Usług Opiekuńczych oraz Działu Pomocy Środowiskowej nie spełniają wymogów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222, ze zm.)
3. Stawki wynagrodzenia pracowników MOPS naruszają Uchwałę Rady Miejskiej w Sławnie nr XVII/135/2000 z dnia 30 czerwca 2000 zmieniającą Uchwałę Rady Miasta nr VII/58/99 z dnia 18 czerwca 1999 w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenie oraz wartość jednego punktu dla pracowników MOPS w Sławnie oraz w/w Rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222, ze zm.)
4. Błędnie przeprowadzono proces rekrutacji pracownika zatrudnionego na stanowisku starszego referenta, naruszając przepisy wynikające z art 3a-3d ustawy z dnia 22 marca 1990 o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2001r., nr 142 poz 1593 ze zm.)

5. Wydatki na wyżywienie podopiecznych zostały dokonane bez zastosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 „Prawo zamówień publicznych” (Dz. U. z 2004 r. nr 19 poz. 177 ze zm.), co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 29 września 2005 na podstawie wcześniejszej informacji Kierownika MOPS Pana Andrzeja Olenckiego o w/w nieprawidłowości, zostało skierowane do Rzecznika Odpowiedzialności Dyscyplinarnej przy RIO w Szczecinie zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Panią Annę Komorowską.

Szczegóły zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 19 września 2005.

W dniu 07 listopada 2005 Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne.

2. Zakład Budżetowy Przedszkola Miejskie w Sławnie - kontrola przeprowadzona w okresie 27 października – 10 listopada 2005

Kontroli poddano 7,43 % planowanych wydatków na rok 2005 w tym:

- zakup energii - 78.278,64 zł
- wynagrodzenia osobowe (wrzesień 2005) - 102.315,40 zł

RAZEM - 180.594,04 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Statut oraz Regulamin Organizacyjny określające formę organizacyjno-prawną Zakładu Budżetowego są niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa.
 2. Nie stosowano odpowiednich form opisu dowodów księgowych.
 3. Błędnie stosowano kategorie zaszeregowania pracowników, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222, ze zm.)
 4. Wykazano niegospodarność w procesie alokacji godzin ponadwymiarowych w Przedszkolu nr 3
- Szczegóły zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 15 listopada 2005.

W dniu 6 grudnia 2005 Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne.

3. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie - kontrola przeprowadzona w okresie 18-28 listopada 2005

Kontroli poddano 10,59 % planowanych wydatków na rok 2005 w tym:

- wynagrodzenia osobowe (wrzesień, październik 2005) - 25.893,00 zł
- wynagrodzenia bezosobowe (wrzesień, październik 2005) - 3.153,75 zł
- wydatki na zakup energii (czerwiec- październik 2005) - 16.819,00 zł

RAZEM - 45.865,75 zł

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niezgodności dotyczące zatrudnienia (kwalifikacje pracownika) - w świetle Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu

terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222, ze zm.)

2. Błędnie stosowano kategorie zaszeregowania pracowników, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222, ze zm.)

3. Listy płac były zatwierdzane niezgodnie z Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów w OSiR Sławno.

4. Błędnie opisywano dokumenty księgowe.

5. Brak przejrzystej procedury kontroli list wypłat za sędziowanie zawodów sportowych. Wystąpiły też błędy w wewnętrznych procedurach dotyczących kontroli oraz obiegu dokumentów w OSiR Sławno.

6. Wydatki dot. opłat za energię elektryczną były księgowane niezgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz.694).

Szczegóły zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 30 listopada 2005.

W dniu 20 grudnia 2005 Burmistrz Miasta Sławno wydał zalecenia pokontrolne.

Sławno, dnia 10 stycznia 2005.