

Znak: WK-6101/4/4/2005

Katowice, dnia 26 kwietnia 2005 r.

**Pan  
Dyrektor  
Centrum Sportowo – Widowiskowego  
w Kozach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 lutego do 24 lutego 2005 r. kontrolę problemową Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 lutego 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Przyznanie i wypłacenie premii regulaminowej dyrektorowi Centrum Sportowo – Widowiskowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 500,00 zł brutto miesięcznie, w okresie od lipca do grudnia 2004 r., pomimo braku decyzji Wójta Gminy. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).*  
*Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez p. Janusza Barcika – Dyrektora Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach, który przyznał premie dla pracowników Centrum, w tym dla siebie samego, w II półroczu 2004 r. na podstawie pism z dnia 21.07.2004 r., 24.08.2004 r., 24.09.2004 r., 25.10.2004 r., 24.11.2004 r., 21.12.2004 r.*

*Na skutek powyższego działania wypłacono bez polecenia Wójta Gminy kwotę 3.000,00 zł tytułem premii regulaminowej dla dyrektora Centrum.*

#### **Wniosek nr 1**

Spowodować zwrot do budżetu Gminy Kozy bezpodstawnie wypłaconej premii Dyrektorowi Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach, w łącznej kwocie 3.000,00 zł brutto, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Ustalenie przez Dyrektora Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach w 2003 r. i w 2004 r. cen za korzystanie z urządzeń i obiektów Centrum, stanowiących własność Gminy Kozy. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień zakresu czynności Dyrektora z dnia 3 stycznia 2002 r., zgodnie z którym do obowiązków Dyrektora należy opracowanie cennika opłat za korzystanie z pomieszczeń hali i basenu oraz jego przedłożenie Zarządowi Gminy do zatwierdzenia. Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.) organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego. Uprawnienia te organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego mogą powierzyć organom wykonawczym tych jednostek.*  
*Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez p. Janusza Barcika – Dyrektora Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach.*

### **Wniosek nr 2**

*Przedłożyć do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Kozy projekt cennika za korzystanie z obiektów i urządzeń hali sportowej i basenu w Centrum Sportowo – Widowiskowym w Kozach, mając na uwadze obowiązki wynikające z zakresu czynności dyrektora Centrum z dnia 3 stycznia 2002 r. oraz przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.).*

- *Przekazanie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do dnia 31 maja 2004 r. kwoty 4.140,00 zł, stanowiącej 26,85% rocznego odpisu na rok 2004, co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).*  
*Pozostałą część odpisu w kwocie 11.280,91 zł przekazano 17 czerwca 2004 r.*  
*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków pracowniczych przez p. Iwonę Wojtasik - była główną księgową Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach.*
- *Zaniechanie sporządzenia sprawozdań budżetowych: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – kwartalnych i rocznego za 2003 r., za I i II kwartał 2004 r. oraz Rb-N o stanie należności – kwartalnych i rocznego za 2003 r. i za I i II kwartał 2004 r. Obowiązek sporządzenia wymienionych sprawozdań wynika z przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*  
*W jednostce prowadzono ewidencję księgową w sposób umożliwiający sporządzenie powyższych sprawozdań.*  
*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą: p. Janusz Barcik – Dyrektor Centrum Sportowo – Widowiskowego oraz p. Iwona Wojtasik – była główna księgowa Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach.*  
*Przyczyną tej nieprawidłowości było niedopełnienie obowiązków pracowniczych przez p. Iwonę Wojtasik była główną księgową Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach.*

### **Wniosek nr 3**

*Sporządzić sprawozdania budżetowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – kwartalnych i rocznego za 2003 r., za*

I i II kwartał 2004 r. oraz Rb-N o stanie należności – kwartalnych i rocznego za 2003 r. i za I i II kwartał 2004 r. oraz przedłożyć je Wójtowi Gminy Kozy, mając na uwadze przepis art. § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.