

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalność statutowa, - gospodarka mieniem, - gospodarka finansowa za lata 2010 – 2011. 	
<p>W zakresie terminowości przekazywania równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</p> <p>Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów.</p> <p>W 2010 r. wielkość odpisu wyniosła 72 789, 95 zł. Do 31 maja 2010 r. Ośrodek powinien przekazać kwotę 54 592,46 zł co stanowi 75 % całości odpisu. Natomiast z przedstawionej dokumentacji wynika, że przekazano kwotę 10 688,00 zł. Do końca września tego samego roku przekazano 38 900,00 zł, co jest niezgodne z przepisami przytoczonymi powyżej, gdyż Ośrodek powinien przekazać całą kwotę odpisu. Zgodnie z powyższym na rachunek ZFŚS nie przekazano kwoty 23 201, 95 zł.</p> <p>W 2011 r. wielkość odpisu wyniosła 67 072, 40 zł. Do 31 maja przekazano kwotę 54 550,00 zł spełniając ustawowy wymóg 75 %. Kolejną wpłatę dokonano 30 listopada 2011 r. w kwocie 4 000,00 zł, co jest niezgodne z przepisami przytoczonymi powyżej. Zgodnie z powyższym na rachunek ZFŚS nie przekazano kwoty 8 522, 40 zł.</p> <p>Całość zobowiązań Ośrodka wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 31 grudnia 2011 r. wynosiła 133 321, 08 zł.</p> <p>W zakresie obowiązywania w jednostce wewnętrznych uregulowań prawnych.</p> <p>Wprowadzając Zarządzenie nr 17/2010 z dnia 31 grudnia 2010 określające politykę rachunkowości nie uchylono poprzednio obowiązującego w tej materii aktu normatywnego, co jest niezgodne z § 126 ust. 1 w związku z § 141 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908), według którego w rozporządzeniu zamieszcza się przepis uchylający inne rozporządzenie, między innymi wtedy gdy ma ono uchylić rozporządzenie wcześniejsze, które zostało wydane na podstawie tego samego, nadal obowiązującego przepisu upoważniającego, przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ten sam organ, który wydaje rozporządzenie uchylające, b) organ, którego właściwość przejął organ wydający rozporządzenie uchyla. <p>W zakresie zawierania umów na przyznanie limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością jednostki oraz używanie go do celów służbowych:</p> <p>Kontroli poddano sześć umów zawartych w 2010 r. i taką samą liczbę umów zawartych w 2011 r. W umowie z 5 stycznia 2011 r. pomiędzy Zastępcą Dyrektora WOSiR Drzonków a Bogusławem Sułkowskim –</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przekazywać równowartość dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). 2. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. 3. Uchylić zarządzenia zgodnie z § 126 ust. 1 w związku z § 141 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908). 4. Przy zawieraniu umów na przyznanie limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością jednostki oraz używanie go do celów służbowych stosować, w stosunku do Dyrektora Ośrodka postanowienia Zarządzenia Nr 37 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 19 maja 2010 r., a w stosunku do pracowników Ośrodka przepisy Zarządzenia Nr 2/2009 Dyrektora z dnia 20 stycznia 2009 r.

Dyrektorem WOSiR Drzonków, w § 3 pkt 1 ustalono, że zwrot kosztów używania samochodu nastąpi według stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu w wysokości 0,65 zł, określonej w zarządzeniu Nr 109 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy a używanych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze oraz kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego do celów służbowych. W dniu 19 maja 2010 roku powyższe zarządzenie straciło moc w związku z wejściem w życie Zarządzenia Nr 37 Marszałka Województwa Lubuskiego, w którym w § 1 ustalono stawkę maksymalną, czyli 0,83 zł, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W pozostałych umowach zawieranych zarówno w 2010 r. jak i w 2011 r. jako podstawę zwrotu kosztów używania samochodu podaje się Zarządzenie Nr 109 Marszałka Województwa Lubuskiego. Natomiast w tym wypadku należy się powoływać na Zarządzenie Nr 2/2009 Dyrektora z dnia 20 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy a używanych przez pracowników Ośrodka.