

**Pan
mgr Henryk Michalski
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 02 do 17 czerwca 2011 r. przeprowadzono w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji kontrolę w zakresie wykonania zaleceń wydanych jednostce po kontroli przeprowadzonej w 2010 r., udzielania zamówień publicznych i realizacji umów w 2010 r. oraz oceny wewnętrznych dokumentów normatywnych.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 17.06.2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2010 r. zostały zrealizowane. Realizacja zaleceń nastąpiła poprzez wprowadzenie Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora MOSiR z dnia 16.08.2010 r. zmian do „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych”. Zmiany obejmują opis dokumentacji stanowiącej podstawę do ewidencji księgowej dochodów budżetowych, opis procedury w przypadku wpłynięcia wniosku o zwrot nadpłaty oraz procedurę przy wniosku o udzielenie ulgi w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym. W Instrukcji określono zasady windykacji należności cywilnoprawnych od procedury informacyjnej do wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

Przedmiotem bieżącej kontroli było udzielanie zamówień publicznych i realizacja umów w 2010 r. oraz ocena wewnętrznych dokumentów normatywnych.

Zgodnie ze Sprawozdaniem w 2010 r. udzielono zamówień na kwotę 366.559,14 zł w tym dla dostaw na kwotę 178.335,21 zł, dla usług na 188.223,93 zł. Dla zamówień, których wartość przekroczyła kwotę 14.000 euro, a jednocześnie jest mniejsza od kwot określonych w art.11 ust.1 ustawy zrealizowano robotę budowlaną na kwotę netto 1.832.975,84 zł. Przygotowanie i przebieg zamówienia koordynowany był przez pracowników UM.

W prowadzonym przez pracownika MOSiR „Rejestrze zamówień o wartości poniżej 14.000 euro” wpisano 325 wniosków o potwierdzenie zgodności wydatku z art.4 pkt 8 Ustawy prawo zamówień publicznych. W sprawdzonych zamówieniach na „Remont schodów wejściowych do MOSiR” i „Remont korytarza, szatni i sceny w budynku MOSiR” stwierdzono nieprawidłowe zakwalifikowanie wniosków o zatwierdzenie trybu wydatków jako usługę, mimo określenia robót budowlanych w treści zawartych umów. Błędne określenie rodzaju wydatku wpłynęło na nieprawidłowe sporządzenie Sprawozdania z udzielonych zamówień.

Po analizie wszystkich zawartych w 2010 r. umów stwierdzono, że w większości z nich nieprawidłowo określono strony zawierające umowę, od 30.06.2010 r. wprowadzono 30 dniowy termin płatności (wcześniejszy okres wynosił 14 dni), regulowanie zobowiązania następuje bez uwzględnienia terminu wynikającego z zawartej umowy.

W ramach analizy regulacji wewnętrznych kontroli poddano zapisy zawarte w podstawowych dokumentach regulujących funkcjonowanie ośrodka takich jak :

- Statut określający podstawowe zadania i organizację MOSiR, zadania Dyrektora i poszczególnych komórek organizacyjnych. Ostatni „Schemat struktury organizacyjnej Ośrodka” został wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora MOSiR z dnia 13.12.2010 r. , po wydaniu pozytywnej opinii Burmistrza Miasta (Zarządzenie Nr 214/2010 z 26.11.2010 r.).

- Zarządzenia Dyrektora MOSiR wydane w 2010 r. - gdzie na 13 wydanych aktów w jednym brak podstawy prawnej, w pozostałych zarządzeniach występują braki w odniesieniu do konkretnego zapisu w ustawie, nieprawidłowe odniesienie do regulacji wewnętrznych, brak w podstawie przepisów wyższego rzędu lub odniesieniu do prawa miejscowego.

Brak wpisu wydanych regulacji do „Rejestru zarządzeń Dyrektora jednostki” oraz brak w 8 przypadkach potwierdzenia zapoznania się przez pracowników z wprowadzonymi regulacjami.

- Polityka rachunkowości i instrukcje wymienione na str. 18 - 21 Protokołu zawierają zapisy wynikające z ustawy o rachunkowości oraz Zarządzenia BM Nr 231/2010 z dnia 08.12.2010 r. Jednostka posiada wszystkie uregulowania wymienione w Zarządzeniu.

Przedstawiając stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości proszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie ich oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących zaleceń :

Zalecenie Nr 1.

Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie „Rejestru wniosków do 14.000 euro” do rzetelnego ich sporządzania i prawidłowego kwalifikowania wydatku do dostaw, usług lub robót budowlanych. Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych wprowadzonym ZBM Nr 14/2010 z 28.01.2010 r. wnioski o potwierdzenie zgodności z art.4 pkt 8 podlegają wpisowi do rejestru i na jego podstawie sporządzane jest Sprawozdanie z udzielonych zamówień.

Podczas przygotowywania i przeprowadzania procedur przetargowych zaniechać zawierania umów na zadania wynikające z zakresu czynności pracownika jednostki.

Termin : na bieżąco, zgodnie z wyznaczonymi terminami.

Zalecenie Nr 2

W umowach cywilno – prawnych zawieranych z kontrahentami prawidłowo określać stronę umowy: Gmina Czeladź – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji reprezentowane jednoosobowo przez dyrektora.

W zawieranych umowach określać zapłatę wynagrodzenia w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury oraz przestrzegać obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań pieniężnych z tytułu wykonywanych robót, dostaw i usług w terminach wynikających z przedłożonych faktur lub zawartych umów, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240).

Termin : od zaraz, na bieżąco.

Zalecenie Nr 3

Wydawane w jednostce regulacje wewnętrzne – wprowadzane Zarządzeniem Dyrektora jednostki opracowywać zgodnie z „Zasadami techniki podawczej” określonej w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 20.06.2002 r. (Dz.U.Nr 100, poz. 908). Wprowadzić obowiązek wpisu wydanych regulacji do „Rejestru” z obowiązkiem pisemnego potwierdzenia zapoznania się przez pracowników, których wydane regulacje dotyczą.

Termin : od zaraz, na bieżąco.

Zgodnie z §14 pkt. 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres: kontrola@um.czeladz.pl w terminie do 29.07.2011 r.