

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Inspektorzy Wydziału Kontroli Urzędu Miasta w Czeladzi przeprowadzili w dniach 11.02.2015 r. - 24.02.2015 r. kontrolę planową w kierowanym przez Pana Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, którego celem statutowym jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności Gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji.

Przedmiotem kontroli była: ocena aktualności i zgodności z przepisami wewnętrznych dokumentów normatywnych oraz prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole kontroli Nr 3/2015 podpisanym przez Pana Dyrektora i Główną księgową oraz kontrolujących w dniu 24.03.2015 r.

Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

Ocena aktualności i zgodności z przepisami wewnętrznymi aktów normatywnych

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych ocenie poddano wewnętrzne dokumenty normatywne wydawane w postaci zarządzeń Dyrektora.

Podstawowymi aktami regulującymi funkcjonowanie jednostki są:

- Statut – obecnie obowiązujący został wprowadzony uchwałą Nr LXXIII/1288/2010 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 28 października 2010 r.
- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2012 Dyrektora MOSiR z dnia 7 listopada 2012 r. Zgodnie z § 8 Statutu MOSiR został pozytywnie zaopiniowany przez Burmistrza Miasta Czeladź – Zarządzenie Nr 247/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. Powołana podstawa prawna prawidłowa. Dokonano również terminowej publikacji w BIP.

Do innych ważniejszych wewnętrznych aktów prawnych obowiązujących w jednostce należą:

- Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem nr 10 Dyrektora MOSiR z dnia 4 czerwca 2009 r. Jako podstawę prawną wskazano przepis art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Zgodnie z § 134 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (Dz. U. z 2002 r., Nr 100, poz. 908), podstawą wydania, w tym przypadku zarządzenia, jest przepis prawny, który:

- upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw;
- wyznacza zadania lub kompetencje danego organu.
- Ponadto w myśl przepisu § 138.1 w/w Rozporządzenia, zarządzenie może być wydane na podstawie kilku przepisów prawnych, o których mowa w § 134.
- Dlatego też opisywany akt kierownictwa wewnętrznego powinien również zawierać wskazanie jako podstawy prawnej jego wydania art. 39 ust. 1 i 2 Ustawy o pracownikach samorządowych.

- W postanowieniach końcowych Zarządzenia określono wejście w życie Regulaminu na dzień 18.06.2009 r., a więc po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, co jest zgodne z art. 77² § 6 ustawy Kodeks Pracy.
- Natomiast na stronie BIP Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w zakładce - Zarządzenia Dyrektora, opublikowano ten dokument 31 maja 2010 r., wskazano datę jego wydania na dzień 4 czerwca 2009 r. i określono datę jego obowiązywania od dnia 4 czerwca 2009 r. Nie podano na stronie BIP jednostki, danych określających tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za jej treść, a także nie dołączono do niej danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do BIP, co jest niezgodne z przepisem art. 8 ust. 6 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Z uwagi na długi upływ czasu pomiędzy wydaniem przedmiotowego zarządzenia, a jego publikacją w BIP, co mogło mieć wpływ na oznaczenie okresu jego obowiązywania, dokonano sprawdzenia zapoznania się pracowników z tym aktem. Sprawdzeniu poddano pisemne oświadczenia pracowników w tej sprawie. Z dokumentu tego, stanowiącego załącznik do Protokołu wynika, że właściwie określono datę wejścia w życie zarządzenia. Pracownicy MOSiR zostali zapoznani z zarządzeniem w dniu 4.06.2009 r. Zarówno w wyjaśnieniach ustnych jak i pisemnych do protokołu Dyrektor wskazał powód opieszałości, w prawie rocznej zwłóce, w zamieszczeniu zarządzenia na stronie BIP jednostki. Była to usterka strony internetowej i brak środków finansowych na jej odbudowę.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2014 Dyrektora MOSiR z dnia 27 lutego 2014 r. W podstawie prawnej powołano art. 1 oraz art. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 z 1996 roku z późn. zm.).
 - Powołany przepis art. 3 powinien być doprecyzowany poprzez dodanie do niego „ust. 2”, co odpowiadałoby formie w jakiej pracodawca prowadzi działalność – jednostka budżetowa.
 - Na dzień wydania zarządzenia obowiązywał tekst jednolity ustawy tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 908, 1456, który powinien być wskazany w podstawie prawnej.
 - Brak umieszczenia Zarządzenia w BIP .
- Instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora MOSiR z dnia 30.12.2004 r.

W związku z uchynieniem przepisów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych - obowiązujących do 31.12.2010 r, celem zapewnienia jednolitości w zakresie tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów jednostka winna sporządzić wykaz akt stanowiący podstawę rejestracji i gromadzenia dokumentów w akta spraw, dostosować do obowiązujących przepisów prawnych, tj. ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zmianami) i Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 167, poz. 1375), a następnie wystąpić ze stosownym wnioskiem do Archiwum Państwowego w Katowicach, celem zaopiniowania.

 - Zgodnie z obowiązującymi przepisami sporządzono w MOSiR projekt Instrukcji kancelaryjnej wraz z Wykazem akt i przesłano listem poleconym do Archiwum Państwowego w Katowicach dnia 15 maja 2012 r. - celem zatwierdzenia. Do dnia zakończenia kontroli jednostka nie uzyskała żadnej pisemnej informacji w tej sprawie. Z notatki służbowej spisanej dnia 26.02.2014 r. przez pracownika MOSiR - st. Inspektora ds. Kadr i Administracji z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z pracownikiem Archiwum wynika, iż przesłane przez jednostkę dokumenty nie były rozpatrywane.
- Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora MOSiR z dnia 13.12.2010 r. W podstawie prawnej powołano się na art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z 2009 z późniejszymi zmianami) oraz na Zarządzenie nr 231/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta Czeladź oraz

ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym. Brak powołania się na § 5 ust. 1 lit. g Regulaminu Organizacyjnego.

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 5a/2005 Dyrektora MOSiR z dnia 5 kwietnia 2005 r. w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w MOSiR w Czeladzi. W podstawie prawnej powołano: Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), przy jednoczesnym braku wskazania konkretnych jednostek redakcyjnych powołanych aktów prawnych. Brak umieszczenia Zarządzenia w BIP.
- Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2007 z dnia 20.08.2007 r. W podstawie prawnej powołano się na Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 3 w związku z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Brak wskazania konkretnego art. ustawy o rachunkowości, brak powołania się na regulamin organizacyjny.

Zgodnie z prowadzonym rejestrem w MOSiR wydano: w 2010 r. - 13 zarządzeń, w 2011 r. - 9 zarządzeń, w 2012 – 9 zarządzeń, w 2013 r. - 4 zarządzenia, w 2014 r. - 6 zarządzeń.

Za zamieszczanie aktów normatywnych w BIP odpowiedzialna jest Pani B.K. zajmująca samodzielne stanowisko ds. Organizacji i Koordynacji Imprez, która w zakresie czynności posiada obowiązki i odpowiedzialność w tym zakresie. Odpowiada to informacji zawartej na stronie głównej BIP, a dotyczącej zarejestrowanego podmiotu jakim jest MOSiR.

Stwierdzone nieprawidłowości w wydanych regulacjach dotyczą:

- w 9 przypadkach brak wskazania w podstawie wydania zarządzenia konkretnej jednostki redakcyjnej ustawy lub rozporządzenia – dotyczy to zarządzeń: 8/2004, 5a/2005, 5/2007, 9/2007, 1/2009, 10/2009, 2/2010, 6/2010, 1/2014, 3/2014;
- w 3 przypadkach wskazanie niewłaściwego Dziennika Ustaw – dotyczy to zarządzeń: 4/10/2013, 1/2014, 6/2014;
- w 2 przypadkach niewłaściwa podstawa prawna zarządzenia – dotyczy to zarządzeń: 3/2013, 3/2014;
- w 10 przypadkach brak publikacji w BIP – dotyczy to zarządzeń: 5a/2005, 2/08/2013, 3/2013, 4/10/2013, 1/2014, 2/2014, 3/2014, 4/2014, 5/10/2014, 6/2014;
- w 7 przypadkach zwłoka w publikacji w BIP – dotyczy to zarządzeń: 5/2007, 9/2007, 10/2009, 15/2009, 2/2010, 6/2010, 11/2010;
- w 7 przypadkach brak danych w BIP określających tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za treść informacji oraz danych określających tożsamość osoby która wprowadziła informację do BIP – dotyczy to zarządzeń: 5/2007, 9/2007, 10/2009, 15/2009, 2/2010, 6/2010, 11/2010;
- w 11 przypadkach niepełna podstawa prawna wydania – dotyczy to zarządzeń: 5/2007, 9/2007, 10/2009, 15/2009, 2/2010, 6/2010, 11/2010, 2/08/2013, 1/2014, 4/2014, 5/10/2014;
- w 1 przypadku niewłaściwie określony przedmiot zarządzenia – dotyczy to zarządzenia 6/2014.

Udzielanie zamówień publicznych

a/ o wartości poniżej 14.000 euro od 16.04.2014 r. poniżej 30.000 euro w trybie art. 4 pkt 8 Pzp

W 2014 r. jednostka udzieliła w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych 252 zamówienia o wartości brutto 288.494,41 zł.

Były to :

- 133 usługi o wartości 144.699,82 zł, których przedmiotem były m.in.: odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, obsługa informatyczna, usługi przewozowe zawodników, dozór mienia, wymiana zasuw na basenie, opieka pielęgniarska nad uczestnikami Harcerskiej Akcji Zima, prowadzenie sekcji Judo i biegi rekreacyjne,
- 119 dostaw o wartości 143.794,59 zł obejmujące zakup: materiałów biurowych i budowlanych, traw i środków chwastobójczych, pucharów, artykułów reklamowych promujących PZU Trasy Zdrowia, środków czystości, akcesoriów komputerowych, paliwa do maszyn, zakup sprzętu p/poż., nawozów sztucznych, pucharów dla uczestników biegów, odzieży roboczej,

Spośród tych zamówień wybrano do kontroli 7 postępowań, których przedmiotem były :

- Dozór mienia tj. boiska ze sztuczną nawierzchnią na okres od 1.04.2014 r. do 31.12.2014 r. - nr ZP/53/U/MOSiR/14
- Prowadzenie sekcji biegi rekreacyjne MOSiR w okresie od 2.01.2014 do 30.06.2014 – nr ZP/18/U/MOSiR/14
- Przewóz zawodników sekcji MOSiR na zawody sportowe w 2014 r. - ZP/25/U/MOSiR/14
- Zakup wyposażenia – ZP/188/D/MOSiR/14
- Zakup materiałów budowlanych – ZP/206/D/MOSiR/14
- Usługi przeciwpożarowe – ZP/49/U/MOSiR/14 i ZP/50/D/MOSiR
- Wykonanie okresowych, corocznych i pięcioletnich kontroli – przeglądów sprawności technicznej oraz wartości użytkowej budynków i obiektów - ZP/33/U/MOSiR/14

Do zamówień na dozór mienia i przewóz zawodników Zamawiający wysyłał zapytanie ofertowe do wykonawców (pisemnie, bądź telefonicznie).

Do pozostałych zamówień Zamawiający nie dokonywał czynności rozeznania rynku. Takie rozeznanie stanowi realizację zasady konkurencyjności a poprzez to zapewnia wydatkowanie środków publicznych w sposób celowy i oszczędny.

Każdorazowo sporządzano wniosek do Dyrektora o potwierdzenie zgodności zastosowanej procedury z art. 4 pkt 8 ustawy oraz zatwierdzenie wyboru wykonawcy.

W odniesieniu do 5 zamówień (z wyjątkiem na zakup wyposażenia i materiałów budowlanych) realizacja usług poprzedzona została zawarciem umowy z wybranym wykonawcą.

Faktury dot. tych wydatków opisane zostały numerem wniosku z „Rejestru zamówień poniżej 14.000 euro/30.000euro” prowadzonego w jednostce.

Zawierały klauzulę o dokonaniu kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez upoważnione osoby.

Dokumenty posiadały akceptację wydatku przez Główną księgową oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora.

Zakupione do jednostki wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej ilościowo – wartościowej VII/A/268 do 317 (50 krzesel składanych) oraz kartoteki ilościowej pod nr 274 (zegar ścienny).

b/ zamówienia, których wartość jest mniejsza od progów unijnych

Zamówienia o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy dotyczyły zamówienia na „Dostawę energii cieplnej dla celów ogrzewania Hali Widowiskowo-Sportowej MOSiR w okresie 1.01.2014 do 31.12.2014 r.” w trybie z wolnej ręki na kwotę 78.750,50 zł.

Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy dotyczyły zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Sprzedaż energii elektrycznej” o wartości umownej netto 30.964,72 zł.

Sprawdzeniu poddano przebieg postępowania i dokumentację na „Dostawę energii cieplnej dla celów c.o. Hali Widowiskowo-Sportowej MOSiR” obejmującą :

- wyliczenie wartości szacunkowej zamówienia przez Kierownika Gospodarza Obiektów Sportowych z dnia 10.12.2013 r. na kwotę 77.532,28 zł,
- wniosek z dnia 10.12.2013 r. o zatwierdzenie trybu udzielenia zamówienia na dostawę w trybie z wolnej ręki. W uzasadnieniu wyboru podano, że zamówienie z przyczyn technicznych może być świadczone przez jednego wykonawcę Tauron Ciepło z Katowic. Postępowanie zarejestrowano w UMC pod nr ZP/45/D/MOSiR/13,
- zaproszenie z dnia 10.12.2013 r. do złożenia oferty i przeprowadzenia negocjacji wystosowane do Tauron Ciepło S.A. Katowice,
- formularz ofertowy Tauron Ciepło S.A. Katowice z dnia 31.12.2013 r. na kwotę netto 78.750,50 zł, brutto 96.863,00 zł,
- oświadczenie o spełnieniu warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 Pzp,
- umowę kompleksową dostawy ciepła nr 1076/2/P/2014 z 2.01.2014 r. zawartą pomiędzy Tauron Ciepło S.A. Katowice a Gminą Czeladź – MOSiR Czeladź. Umowa nie została wpisana do „Rejestru umów na rok 2014” oraz nie została opatrzona numerem zamówienia. Posiada kontrasygnatę głównej księgowej i parafę Adwokata P. Ociepki,
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 33738-2014 w dniu 30.01.2014 r.,
- wydruk ze strony internetowej www.mosir.czeladz.pl o zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia
- 19 faktur na kwotę 82.407,57 zł.

Wszystkie dowody księgowe zostały opatrzone numerem postępowania, zawierają sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, akceptację głównej księgowej oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora.

Przedstawiając powyższe proszę o realizację następujących zaleceń:

Zalecenie Nr 1

Wewnętrzne akty normatywne wydawać z właściwą podstawą prawną, uaktualniać stosownie do zmieniających się przepisów, dostosować do specyfiki jednostki.

Przy sporządzaniu dokumentów uwzględniać zasady techniki prawodawczej określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. (Dz. U. Nr 100, poz. 908).

Termin: na bieżąco

Zalecenie Nr 2

Wydawane w jednostce regulacje w formie zarządzeń dyrektora oraz pozostałe informacje określone w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zmianami) umieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki.

Udostępnione informacje publiczne w BIP, a pozbawione cech określonych w art. 8 ust. 6 Ustawy o dostępie do informacji publicznej należy uzupełnić oznaczając informację m.in. danymi określającymi podmiot udostępniający i tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za jej treść.

Termin: niezwłocznie

Zalecenie Nr 3

Podjąć działania w sprawie uregulowań wewnętrznych dotyczących instrukcji kancelaryjnej zmierzające do jej zatwierdzenia przez Archiwum Państwowe i tym samym doprowadzić do jej zgodności z aktualnym stanem prawnym wynikającym ze zmienionych przepisów m.in. Ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (j.t. Dz.U. z 2011 r., Nr 123, poz. 698),.

Termin: niezwłocznie

Zalecenie Nr 4

Stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r. poz. 885 z późn. zmianami) oraz obowiązującego „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” wprowadzonego Zarządzeniem Nr 60/2014 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 3 kwietnia 2014 r. w części dot. zamówień, których wartość nie przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (§ 16 pkt 1) przestrzegać zasady udzielania zamówień w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad : uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych efektów.

W „Rejestrze umów oraz aneksów do umów w sprawach zamówień publicznych” ewidencjonować wszystkie umowy bez względu na ich wartość.

Zgodnie z § 22 pkt 7 „Regulaminu” numerem nadanym w rejestrach opatrywać każdy dokument dotyczący danego zamówienia, a w szczególności specyfikację istotnych warunków zamówienia, umowy, faktury, rachunki i inne dokumenty.

Termin : na bieżąco

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

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 30 dni od daty otrzymania zaleceń.

Burmistrz Miasta Czeladź
mgr Zbigniew Szaleniec