



Pani
Magdalena Kazek
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Zduńskiej Woli

Nasz znak: AK.1711.23.2022.BK

Data: 3 lutego 2023 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 499/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2021 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 23/AK/PP/22 podpisanym w dniu 26 stycznia 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w placówce jest zgodna z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym temacie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego jednostki prowadzona jest przez Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. W zarządzeniu nr 4/21 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli z dnia 18 stycznia 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji Bezpieczeństwa Informacji w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli widnieje zapis, iż *„Użytkownicy systemów informatycznych i sprzętu komputerowego otrzymują przed przystąpieniem do pracy, po spełnieniu warunku, o którym mowa w punkcie 7 niniejszego rozdziału upoważnienia z zakresem dostępu do systemów informatycznych.”* Prawidłowy zapis powinien zawierać powołanie się w tym zdaniu na punkt 8 regulacji. Wynika z niego również, iż użytkownicy systemów informatycznych winni otrzymać upoważnienia z zakresem dostępu do systemów informatycznych. Ponadto powyższe zarządzenie wprowadza nową regulację, choć zapis zarządzenia jest sformułowany jako *„(...) zmieniające zarządzenie (...)”*.

2. Zarządzenie nr 12/20 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli, zawiera zapis, iż księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli prowadzone są przy ul. Prof. Dr Tadeusza Kobusiewicza 2-18 w Zduńskiej Woli, a obecna siedziba jednostki to ul. Łaska 90 w Zduńskiej Woli.
3. Zarządzenie nr 9/19 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad funkcjonowania regulaminu kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli, dotyczy wprowadzenia Zasad funkcjonowania regulaminu kontroli zarządczej. W treści regulacji jest natomiast mowa o wprowadzeniu Regulaminu kontroli zarządczej. Z punktu widzenia legislacyjnego jest to niepoprawne, gdyż przytoczone wyżej zarządzenie wprowadza inny dokument aniżeli ten, który jest opisywany w treści regulacji. W § 7 ust 2d zawarto zapis o tym, iż przyjęcie uprawnień przez pracownika jest potwierdzane jego podpisem, a wydawane upoważnienia są rejestrowane w Rejestrze upoważnień, choć w jednostce nie ma rejestru upoważnień. W § 9 ust 1 widnieje zapis o dokumentowaniu systemu kontroli zarządczej, w ramach którego funkcjonuje m.in. polityka rachunkowości wraz z załącznikami, instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz zarządzenie w sprawie realizacji zamówień publicznych. W jednostce funkcjonują Zasady (polityki) rachunkowości, których treść stanowi załącznik do zarządzenia Dyrektora jednostki, Instrukcja inwentaryzacyjna oraz Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto. Ponadto w § 11 ust 3 i 4 zawarto informację dotyczącą audytu wewnętrznego, którego to stanowiska jednostka nie posiada w swojej strukturze organizacyjnej. Brak jest również w regulacji zapisów dotyczących załączników do regulaminu.
4. Zarządzeniem nr 13/21 Dyrektora jednostki z dnia 1 marca 2021 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto. Zarządzenie zmieniające nr 16/21 z dnia 28 kwietnia 2021 r. oraz nr 26/21 z dnia 18 października 2021 r. wprowadziło m.in. nowe określenie procedur udzielania zamówień publicznych w zakresie kwot. Wprowadzone zmiany winny dotyczyć również załączników do Regulaminu.
5. Załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych pn.: „Wniosek o zaliczkę” zawiera w nagłówku miejsce na pieczęć przedszkola.
6. Skontrolowana lista płać nr 132 z dnia 29.12.2021 r. została podpisana merytorycznie przez nieupoważnionego pracownika jednostki, który nie figurował również w imiennym wykazie osób upoważnionych do dokonywania czynności określonych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
7. W części ze sprawdzonych faktur terminy płatności były różne od terminów zawartych w umowach, na podstawie których dokumenty te zostały wystawione. Terminy te muszą być zgodne i odzwierciedlać zapisy zawartych umów.

8. Postępowanie na udzielenie zamówienia na dostawę środków do uzdatniania wody basenowej zostało przeprowadzone nieprawidłowo, z uwagi na rozbieżność dat dokumentów dotyczących zamówienia, a umowa została zawarta w kwocie wyższej niż w ofercie. Oferent zwrócił się do jednostki z koniecznością zmiany kwoty z oferty w terminie 01.07.2021 r., a umowa została podpisana w dacie 15.06.2021 r. na kwotę wyższą niż pierwotnie zaoferowano. Do umowy nie został zawarty aneks.
9. W związku z brakiem otrzymania faktury od jednego z kontrahentów, został wystawiony jej duplikat z datą 11.02.2021 r. Kontrola tego dokumentu księgowego została przeprowadzona w dacie 10.02.2021 r. Jednostka nie miała podstaw do tego, aby dokonać w tym dniu jakiegokolwiek kontroli oraz zapisu w księgach rachunkowych, gdyż nie posiadała fizycznie dokumentu księgowego.
10. W dniu 23.12.2021 r. jednostka zawarła umowę na zakup usługi – robót elektrycznych z firmą Instalatorstwo Elektryczne Mirosław Pietrzykowski. Dokonując szacunku zamówienia wypełniła wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 25 000 zł netto włącznie. Z dniem 18.10.2021 r. dokonano zmiany w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, w ten sposób, iż zmieniono nazewnictwo i zakres obowiązywania wniosków o udzielenia zamówienia publicznego – załącznika nr 3. Procedura o udzielenie zamówienia publicznego została przeprowadzona na druku, którego nazwa nie zgadzała się z poprzednimi zapisami Regulaminu ani też z obecnymi. Ponadto nazewnictwo załączników do Regulaminu nie zostało zmienione w ślad za zmianami wprowadzonymi do Regulaminu.
11. Zgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych ostateczna wersja umowy po zaakceptowaniu przez radcę prawnego winna być podpisana przez Głównego Księgowego. Jednostka zawierając umowę z firmą HYDRO-MASZ Sp. z o.o. na dostawę ciągnika z osprzętem nie wypełniła tego obowiązku, gdyż zawarta umowa nie ma kontrasygnaty Głównego Księgowego.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor jednostki.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. stosowanie Instrukcji Bezpieczeństwa Informacji w zakresie upoważnień dla pracowników;
2. dokonanie zmiany w regulacji dotyczącej zasad (polityki) rachunkowości w zakresie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych;
3. dokonanie weryfikacji zapisów regulacji dotyczącej Zasad funkcjonowania regulaminu kontroli zarządczej;
4. dostosowanie załączników do regulacji Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto zgodnie z wprowadzonymi zmianami;
5. poprawienie załącznika nr 3 regulacji Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w zakresie poprawności jednostki, w której stosuje się regulację;
6. dokonywanie kontroli list płac przez upoważnionych pracowników;

7. zwiększenie kontroli wystawianych faktur w korespondencji z zawartymi umowami pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach;
8. przestrzeganie procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w zakresie sporządzania prawidłowych dokumentów związanych z zamówieniem oraz zachowanie większej staranności w dokumentowaniu przeprowadzanego zamówienia;
9. bezwzględne przestrzeganie sporządzania umów podpisywanych w wyniku przeprowadzania postępowania o zamówienie publiczne w odniesieniu do składanych ofert;
10. bezwzględne stosowanie Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, w zakresie dotyczącym dowodów księgowych;
11. stosowanie właściwie nazwanych załączników do regulacji Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto, zgodnie z prowadzoną procedurą zamówień publicznych;
12. stosowanie zapisów regulacji Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł netto w zakresie podpisu na umowach Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 21 lutego 2023 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.