Urząd Miejski w Będzinie
Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. 11 Listopada 20
42-500 Będzin

WAiKW.1711.3.2011 Będzin, dnia 13 września 2011 roku

Informacja z przeprowadzonej kontroli problemowo – finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Będzinie, przy ul. Sportowej 4.

Kontrolę przeprowadziła Halina Taratuta - Palimąka – Główny Specjalista Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej, działająca na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina nr WOiZ.0052.3.53.2011 z dnia 11 maja 2011 roku.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 12 maja 2011 roku do 12 sierpnia 2011 roku, zgodnie z planem kontroli przedstawionym w załączniku do Zarządzenia nr 18/2011 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 9 marca 2011 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w Urzędzie Miejskim w Będzinie oraz jednostkach organizacyjnych gminy na 2011 rok.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2009 roku do dnia kontroli.

Tematyka kontroli:

1. Działalność merytoryczna jednostki.
2. Sporządzanie i stosowanie norm będących podstawą do realizacji zadań jednostki.
3. Prowadzenie gospodarki finansowej z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa i wprowadzonych procedur.
4. Zagadnienia z zakresu prawa pracy.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie jest samodzielną jednostką gminy, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Miasta Będzin.

Bezpośredni nadzór nad całokształtem działalności i funkcjonowania Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie sprawuje Prezydent Miasta Będzina.

Siedzibą jednostki kontrolowanej jest budynek znajdujący się przy ul. Sportowej nr 4 w Będzinie.

Przedmiotem działalności OSiR jest realizowanie zadań własnych gminy Będzin w zakresie zaspakajania zbiorowych potrzeb wspólnoty, obejmujących obszar kultury fizycznej i turystyki.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w protokole z kontroli, podpisanym w dniu 7 września 2011roku .

Ustalenia kontroli

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie działa m.in. w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami);
- Ustawę z dnia 18 stycznia 1996 roku o kulturze fizycznej (tekst jednolity Dz.U. z 2007 roku Nr 226, poz. 1675 z późniejszymi zmianami);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 roku Nr 223, poz. 1458 z późniejszymi zmianami);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009 roku Nr 50, poz. 398 z późniejszymi zmianami);
- Uchwałę Nr XVII/223/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 13 grudnia 1999 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Ośrodek Sportu i Rekreacji" w Będzinie.

Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Będzinie kieruje Dyrektor, który reprezentuje jednostkę na zewnątrz. W okresie kontrolowanym funkcję tą pełnili:

- Pan Sławomir Sękala od dnia 1 października 2003 roku do dnia 31 stycznia 2011roku;
- Pan Zygmunt Jakubowicz /pełnił obowiązki Dyrektora/ w okresie od dnia 1 lutego 2011 roku do dnia 3 kwietnia 2011 roku;
- Pan Mariusz Korpak od dnia 4 kwietnia 2011 roku do nadal.

W ramach niniejszej kontroli weryfikacji poddano:

- *Regulamin Organizacyjny*

Określa strukturę organizacyjną i podstawowe zadania jednostki. Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora OSiR nr 8/2011 z dnia 1 czerwca 2011 roku, na podstawie § 5 ust. 8 Statutu jednostki kontrolowanej, został uzgodniony z Prezydentem Miasta Będzina dnia 27 maja 2011 roku.

Stwierdzono niedociągnięcia:

- brak spójności w zapisach dot. opublikowania przepisów w oparciu o które działa i prowadzi księgowość jednostka kontrolowana, wyszczególnienie znajduje się w protokole;
- nieujęcie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- przytoczenie aktów prawnych, które nie są aktualne, wyszczególnienie znajduje się w protokole.

- *Regulamin Pracy*

Został wprowadzony zarządzeniem nr 16/2010 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie z dnia 1 czerwca 2010 roku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy i Regulaminu Wynagradzania na podstawie Kodeksu Pracy.

Regulamin Pracy zawiera ustalenia zgodne z art.104 Kodeksu Pracy i został podpisany przez Dyrektora OSiR, Kancelarię Adwokacką - wykonującą obsługę Prawną.

Regulaminy weszły w życie po 2. tygodniach od wywieszenia na tablicy ogłoszeń OSiR.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Karty ewidencji czasu pracy pracowników*

Prowadzone do celów prawidłowego ustalenia wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą, zgodnie z zapisem art.149 § 1 Kodeksu Pracy.

Na podstawie losowo wybranych kart stwierdzono, iż karty ewidencji czasu pracy prowadzone przez odpowiedzialnego pracownika są wypełnione starannie, na kartach ewidencjonuje się obecności oraz wszystkie nieobecności z ich wyszczególnieniem.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Listy obecności*

Sporządzane są na każdy miesiąc, pracownicy swoim podpisem na listach obecności potwierdzili obecność w pracy, nieobecności pracowników są odnotowane.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Ewidencja wyjść służbowych*

Ewidencja wyjść w godzinach pracy prowadzona jest przez odpowiedzialnego pracownika, znajduje się w Sekretariacie OSiR, w której odnotowane są wyjścia w sprawach służbowych i prywatnych.

Wyjścia osobiste są odpracowywane, potwierdzone przez odpowiedzialnego pracownika.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Teczki osobowe pracowników*

Na podstawie losowo wybranych 13. teczek akt osobowych pracowników stwierdzono, iż akta osobowe pracowników są prowadzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika./Dz.U nr 62 poz.286 z późn. zm./.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Regulamin Wynagradzania*

Zawiera ustalenia dot. warunków wynagradzania pracowników w OSiR, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora OSiR, na podstawie działu III, rozdziału I Kodeksu

Pracy. Został zatwierdzony przez Wiceprezydenta, podpisany przez Dyrektora OSiR, Kancelarię Adwokacką , świadczącą usługi prawne.

Regulamin powyższy wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku OSiR w dniu 1 czerwca 2010 roku, wszedł w życie po dwóch tygodniach od wywieszenia.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Regulamin premiowania pracowników OSiR*

Został ujęty w załączniku nr 4 do Regulaminu Wynagradzania. W regulaminie ustalono zasady: przyznawania premii, podziału i wysokość premii, zmniejszenia i utraty premii. Stwierdzono, iż niektóre zapisy występujące w Regulaminie /wyszczególnione w protokole z kontroli / budzą wątpliwości co do celowości ich umieszczenia.

- *Ochrona danych*

Sprawdzeniu poddano realizację ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 101, poz. 926) przez jednostkę kontrolowaną .

Stwierdzono :

- Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych - w dniu 12 kwietnia 2011 roku wydano pięciu pracownikom OSiR. W trakcie trwania kontroli uzupełniono upoważnienia do przetwarzania danych dla pracowników, którzy posiadają dostęp do danych osobowych.
- Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych - prowadzona przez OSiR zawiera elementy wymienione w punktach 1 i 2 art. 39 w/w Ustawy, brak jest elementu wymienionego w punkcie 3 tego artykułu dot. identyfikatora, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym. W ewidencji ujęto nazwiska wszystkich pracowników, którym wydano upoważnienia.

W Polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora OSiR, ujęto system ochrony danych w jednostce obejmujący: ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych, przechowywanie zbiorów, udostępnianie danych i dokumentów.

Uchybienia:

- nie wprowadzono wewnętrznego uregulowania dot. opisu sposobu przetwarzania danych osobowych;
- nie wyznaczono administratora bezpieczeństwa informacji, nadzorującego przestrzeganie zasad ochrony danych;
- nie zgłoszono zbioru danych osobowych do rejestracji Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych.

- *Zarządzanie nieruchomościami*

Na podstawie Decyzji nr 1/2008 Prezydenta Miasta Będzina w sprawie: oddania nieruchomości w trwały zarząd z dnia 21 sierpnia 2008 roku, nr GN.72244 – 1/08 przekazano w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną, położoną w Będzinie, przy ul. Sportowej 4.

W decyzji m.in. zapisano: nieruchomość zostaje oddana w trwały zarząd na cele statutowe, związane z wykonywaniem zadań własnych gminy w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty, obejmujących sprawy kultury fizycznej, turystyki, sportu i rekreacji.

- *Książka obiektu budowlanego*

Została założona w dniu 1 lipca 2007 roku dla obiektu Hotelowo-Biurowego w Będzinie, przy ul. Sportowej nr 4.

Do dokonywania wpisów w tej książce został upoważniony pracownik. Książka posiada strony ponumerowane przeprowadzane kontrole na bieżąco są wpisywane do książki.

- *Wydatki na wynagrodzenia*

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń losowo wybranych 13. pracowników jednostki kontrolowanej.

Podstawę kontroli stanowiły: umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące, świadectwa pracy umowa o ryczałt samochodowy, ewidencja czasu pracy, raporty kasowe, listy płac, przelewy wynagrodzeń.

Sprawdzeniu poddano:

- staż pracy pracowników kontrolowanych - porównano, czy przydzielona stawka procentowa wysługi lat odpowiada stażowi pracy;
- czy stawki poszczególnych składników wynagrodzeń zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- prawidłowość sporządzania zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby list płac, wykonywanych przy pomocy programu komputerowego;
- czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w odpowiedniej wysokości naniesione na listę płac;
- prawidłowość obliczenia nagrody jubileuszowej:
- prawidłowość obliczenia dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku nocnego;
- prawidłowość obliczenia i wypłaty wysokości ryczałtu samochodowego;
- czy kwota wynagrodzenia, wypłaconego pracownikom w formie bezgotówkowej lub gotówkowej, jest zgodna z kwotą do wypłaty, naliczoną na liście płac;
- prawidłowość obliczenia premii dla pracowników OSiR;
- prawidłowość obliczenia premii dla Dyrektorów OSiR ;

Stwierdzono uchybienia:

- naliczenie premii dla jednego pracownika, za miesiąc kwiecień 2011 roku, na liście płac z kwietnia 2011 roku, w kwocie zawyżonej;
- naliczenie premii dla Dyrektora za miesiąc maj 2010 roku na podstawie wniosku premiowego, na którym widnieje data z miesiąca czerwca 2010 roku;
- naliczenie premii dla Dyrektora za miesiące kwiecień i maj 2011 roku w kwocie zawyżonej.

- *Prawidłowość sporządzenia bilansu za 2010 rok*

Przeprowadzona kontrola dotycząca prawidłowości sporządzenia bilansu wykazała, iż stan aktywów był równy stanowi pasywów. Wartości niematerialne i prawne, rzeczowe

aktywa trwałe zostały wykazane w kwocie netto tj. po odjęciu umorzenia. Na majątek obrotowy składały się m.in. :

1. należności krótkoterminowe:
   - należności z tyt. dostaw i usług niewymagalne, uregulowane oraz należności wymagalne, roszczenia sporne;
   - należności od budżetów;
   - pozostałe należności, w tym: należności niewymagalne od pracowników z tyt. udzielonej pożyczki z ZFŚS
2. środki pieniężne na rachunkach bankowych, w bilansie wykazano stan środków zgodny ze stanem potwierdzonym przez bank na 31 grudnia 2010 roku.

Zobowiązania w bilansie wykazano jako krótkoterminowe, niewymagalne i składały się na nie m.in.:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, uregulowane terminowo;
- zobowiązania wobec budżetów;
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 roku.

Sporządzenie bilansu poprzedzone było wykonaniem zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych. Bilans został zatwierdzony przez Dyrektora.

Sprawdzono, czy wykazane stany aktywów i pasywów w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia tj. 31 grudnia 2010 roku, ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy, księgach rachunkowych. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Uchybienia:

- wykazanie w bilansie za 2010 rok „pozostałych należności" w kwocie zaniżonej o zobowiązanie, którego w bilansie nie ujęto;
- niewykazanie w bilansie należności, wynikających z faktur wystawionych przez OSiR w miesiącu styczniu 2011 roku, a dot. roku 2010, które ujęto w księgach rachunkowych roku 2011, co jest niezgodne z zapisem ustawy o rachunkowości.

- *Inwentaryzacja wg stanu na 31 grudnia 2010roku*

Sprawdzono, czy inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznym uregulowaniem tego zagadnienia.

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację aktywów pieniężnych, finansowych, środków trwałych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej zatwierdzonej przez dyrektora OSiR.

Jak wynika z tej instrukcji poprzez spis z natury przeprowadza się inwentaryzację :

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych raz na 4 lata , ostatni spis odbył się w roku 2009;
- środków pieniężnych w kasie wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego;
- zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych co 2 lata.

Wydano następujące zarządzenia dot. inwentaryzacji:

1. Zarządzenie wewnętrzne nr 19/2010 Dyrektora OSiR z dnia 30 września 2010 roku w sprawie: powołania zespołów spisowych i wyznaczenia harmonogramów i terminarzy inwentaryzacji rocznej na rok 2010/2011.
2. Zarządzenie wewnętrzne nr 20/2010 Dyrektora OSiR z dnia 30 września 2010 roku w sprawie: inwentaryzacji rocznej składników majątkowych OSiR w Będzinie, zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości - art. 26 i 27.
3. Zarządzenie wewnętrzne nr 21/2010 Dyrektora OSiR z dnia 30 września 2010 roku w sprawie: powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Wg stanu na 31 grudnia 2010 roku przeprowadzono inwentaryzację:

- środków pieniężnych w gotówce;
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
- magazynu;
- należności i zobowiązań;
- środków trwałych.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, podpisany przez Dyrektora OSiR, z którego wynika, że żadnych niedoborów ani nadwyżek nie stwierdzono.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Sporządzono protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, podpisany przez Głównego Księgowego.

- *Gospodarka kasowa*

Zasady gospodarki kasowej zostały ujęte w instrukcji kasowej OSiR Będzin. Odpowiedzialność materialną za prowadzenie kasy podpisał pracownik p.o. Kasjera, w którego aktach osobowych znajdują się oświadczenia: o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o niekaralności.

W dniu 7 lipca 2011 roku o godz.13.00, Kontrolująca w obecności Głównego Księgowego oraz p. o. Kasjera, przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania .Wyniki ujęto w protokole.

Stwierdzono:

- stan druków ścisłego zarachowania zgodny ze stanem ewidencyjnym;
- stan gotówki znajdującej się w kasie zgodny z saldem raportu kasowego;
- wszystkie obroty gotówkowe w badanym okresie są udokumentowane odpowiednimi dowodami kasowymi i zostały ujęte w raportach kasowych, które są zamykane na koniec każdego miesiąca. Raporty kasowe prowadzi się osobno do każdego rachunku bankowego.

Na podstawie raportów kasowych z przyjęcia gotówki do dnia 19 maja 2011 roku – do oryginału raportu kasowego dołączone są dowody przyjęcia gotówki do kasy - oryginały asygnat kasowych KP /zgodnie z zapisem w instrukcji kasowej/, na dowód wpłaty gotówki do kasy wydawano wpłacającemu kopię asygnaty kasowej, w trakcie trwania kontroli wprowadzono aneks nr 1/11 do instrukcji gospodarki kasowej, z dnia 19 maja 2011 roku, w którym zapisano, iż na potwierdzenie dokonania wpłaty gotówki, Kasjer wydaje

wpłacającemu oryginał dowodu wpłaty, pierwsza kopia pozostaje pod raportem kasowym, druga kopia w bloczku. W aneksie tym dokonano zapisu również dot. ilości egzemplarzy wystawianych rozchodowych asygnat kasowych „KW".

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Sprawozdawczość budżetowa*

Kontrolą objęto:

- miesięczne sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2011 roku;
- miesięczne sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2011 roku.

Sprawozdania sprawdzono pod względem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Dochody budżetowe*

Weryfikacji poddano dochody budżetowe z tyt. dzierżawy, najmu, na podstawie:

- sześciu losowo wybranych umów dzierżawy i najmu;
- faktur za dzierżawę i najem;
- kart kontowych analitycznych do konta 221- należności z tyt. dochodów budżetowych.

Kontroli poddano :

- prawidłowość naliczenia wysokości opłaty;
- czy na fakturach wystawiane są kwoty należności w wysokości zgodnej z umową;
- terminowość wpłat należności przez kontrahentów.

Uchybienia:

- naliczenie, w przypadku 1. kontrahenta, wysokości czynszu z tyt. najmu na fakturach wystawionych przez OSiR, za okres od miesiąca stycznia 2011 roku do kwietnia 2011 roku w kwocie niższej niż wynikającej z umowy.
  W trakcie trwania kontroli wystawiono do ww. faktur 4 faktury korygujące.
- dostosowanie, w przypadku 1. kontrahenta, kwoty opłaty czynszu dzierżawnego do wysokości wynikającej z aktualnych stawek zgodnych z zarządzeniem nr 0151/12/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 16 stycznia 2009 roku w sprawie: oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie komunalne miasta Będzina oraz ustalenia stawek czynszu za dzierżawione grunty, z opóźnieniem ośmiu miesięcy (tj. dostosowano od dnia 1 września 2009 roku zamiast od dnia 1 stycznia 2009 roku), przez co nastąpiło zaniżenie dochodu budżetowego;
- zaniechanie dochodzenia od kontrahenta kwoty niedopłaty czynszu za okres od stycznia 2009 roku do sierpnia 2009 roku;
- ustalenie, w przypadku 1. kontrahenta, opłaty czynszu z tytułu dzierżawy z pominięciem zarządzenia nr 0151/12/2009 Prezydenta Miasta Będzina, z dnia 16 stycznia 2009 roku w sprawie: oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie komunalne miasta Będzina oraz ustalenia stawek czynszu za dzierżawione grunty.

- *Windykacja należności.*

Sprawdzono:

- czy w uregulowaniach wewnętrznych jednostki kontrolowanej ustalono zasady prowadzenia windykacji należności;
- do obowiązków których pracowników należało wykonywanie windykacji;
- czy wezwania do zapłaty na zaległości wystawiano na bieżąco;
- czy pobierano odsetki umowne z tyt. opóźnienia wpłaty należności.

Uchybienia:

- niewystawianie na bieżąco wezwań do zapłaty, pomimo regulowania należności przez kontrahentów z opóźnieniem. W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 25 maja 2011 roku wystawiono wezwania na zaległości występujące wg stanu na ten dzień;
- brak ustalenia zasad windykacji w wewnętrznych uregulowaniach;
- niepobieranie odsetek ustawowych z tyt. opóźnienia wpłaty należności OSiR, pomimo dokonania odpowiedniego zapisu w umowie.

- *Wydatki na środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze*

Z art. 237 § 1 i 2 Kodeksu Pracy wynika, iż Pracodawca ustala rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży roboczej i obuwia, których stosowanie jest niezbędne na danych stanowiskach pracy, a które stanowią własność pracodawcy.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 25/2000 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 12 grudnia 2000 roku w sprawie: tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników , wprowadzono tabelę przydziału odzieży roboczej i ochrony indywidualnej z wyszczególnieniem stanowisk, rodzaju oraz okresu używalności. W zarządzeniu powyższym nie ma zapisu odnośnie prowadzenia ewidencji otrzymanej odzieży i obuwia roboczego.

Zarządzenie utraciło moc z dniem 15 marca 2011 roku, na podstawie zarządzenia nr 6/2011 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie z dnia 15 marca 2011 roku, w sprawie zasad przydzielania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników OSiR, zatrudnionych na stanowiskach robotniczych i innych.

Jak wynika z §5 ust. 2 w/w zarządzenia - fakt otrzymania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, pracownik kwituje własnoręcznym podpisem na karcie przydziału. Pomimo powyższego zapisu, w zakresach czynności nie ustalono, który z pracowników posiada obowiązek prowadzenia tych kart.

Dopiero w trakcie trwania kontroli, do zakresów czynności 2 pracowników, którzy prowadzili wcześniej te karty pomimo braku zapisu w zakresie czynności, wprowadzono obowiązek prowadzenia kart wyposażenia pracowników, z następującymi datami.

Na podstawie 4. losowo wybranych „kart ewidencji wyposażenia (odzieży roboczej, sprzętu ochronnego, narzędzi)" o numerach 1, 2, 3, 6 stwierdzono, że na kartach tych zapisano m.in. imię i nazwisko pracownika, stanowisko, nazwę przedmiotu otrzymanego, okres używalności, jednostkę miary, datę pobrania, ilość pobraną, potwierdzenie odbioru własnoręcznym podpisem. W/w pracownicy otrzymali odzież i obuwie ochronne, zgodnie z wewnętrznym uregulowaniem tego zagadnienia.

Sprawdzono wydatki na zakup środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego poniesione w roku 2010 i w okresie 4 m-cy roku 2011 roku, na podstawie 9. faktur – dowodów zakupu w/w i stwierdzono, iż wydatek na zakup środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia ochronnego poniesiono z §4210 - zakup materiałów i wyposażenia, bez wyszczególnienia działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Budzi wątpliwości zakwalifikowanie powyższego wydatku do §4210 - zakup materiałów i wyposażenia. Jak wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz.U. nr 38 poz. 207 z późn. zm./ w §3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - ujęto m.in. świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje).

W planie jednostkowym dochodów i wydatków budżetowych na lata 2010 i 2011, nie ujęto §3020 na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, pomimo funkcjonowania zarządzenia nr 25/2000 Dyrektora OSiR.

Uchybienia :
- niezaplanowanie wydatków budżetowych na lata 2010 i 2011 - na zakup środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia ochronnego , pomimo funkcjonowania zarządzenia nr 25/2000 Dyrektora OSiR z dnia 12 grudnia 2000 roku w sprawie: tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników;
- dokonywanie wydatków na zakup środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia ochronnego z § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia , co jest niezgodne z zapisem w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm./.

- *Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*

Zweryfikowano prawidłowość:
- obliczenia przeciętnej wykonanej w 2010 roku liczby pracowników zatrudnionych w jednostce;
- obliczenia kwoty odpisu podstawowego na rok 2010 na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- terminowość przekazywania środków na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w roku 2010.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- *Zamówienie publiczne powyżej 14.000 euro*

Jednostka kontrolowana przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo Zamówień Publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie”.

Weryfikacji poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania na:

- Zamówienie publiczne na wykonanie kosztorysu inwestorskiego na roboty budowlane dot. zadania „Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie";
- Zamówienie publiczne na realizację zadania „Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie";
- Wszczęcie ponownego postępowania o zamówienie publiczne na zadanie "Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie";
- Zamówienie publiczne na zadanie „Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie - roboty dodatkowe" - przeprowadzone w roku 2009;
- Zamówienie publiczne na zadanie „Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie - roboty uzupełniające" - przeprowadzone w roku 2009;
- Zamówienie publiczne na zadanie „Modernizacja basenu, przy ul. Siemońskiej w Będzinie - roboty dodatkowe" - przeprowadzone w roku 2010;
- Zamówienie publiczne na zadanie „Modernizacja basenu. przy ul. Siemońskiej w Będzinie - roboty uzupełniające" - przeprowadzone w roku 2010;
- Zawarcie umowy na pełnienie nadzoru autorskiego nad wykonawstwem robót realizowanych na podstawie dokumentacji projektowej i jej realizacja;
- Wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania.

Uchybienia:

- dokonanie wypłaty wynagrodzenia Wykonawcy za realizację zadania "Modernizacja basenu przy ul. Siemońskiej w Będzinie", łącznie na podstawie faktur częściowych wystawionych do dnia 31 marca 2010roku w kwocie, stanowiącej 98,5 % wynagrodzenia umownego netto, co jest niezgodne z zapisem §9 pkt 4 umowy nr 1/09 z dnia 14 maja 2009 roku.
- Przytoczenie, w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podst. art.11 ust. 8 ustawy PZP na zadanie „Modernizacja basenu przy ul. Siemońskiej – roboty uzupełniające" - dotyczy robót uzupełniających prowadzonych w roku 2009 i 2010, mylnego zapisu podstawy przeprowadzenia postępowania w trybie z wolnej ręki tj. art.67 ust. 1 pkt. 5 b ustawy PZP, a winno być art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy PZP.

- Zamówienie publiczne do 14.000 euro

W wewnętrznych uregulowaniach OSiR w Będzinie brak jest określenia zasad przeprowadzania postępowania o udzielanie zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo Zamówień Publicznych .

Weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia na nadzór inwestorski na zadanie „Modernizacja basenu w Będzinie, przy ul. Siemońskiej".

Uchybienia:

- Zapisanie w raporcie, z dnia 7 czerwca 2010 roku, z pełnienia nadzoru inwestorskiego na budowie "Modernizacja basenu przy ul. Siemońskiej w Będzinie" błędnej daty zawarcia przedmiotowej umowy oraz rozpoczęcia nadzoru inwestorskiego.
- Zapisanie w §3 umowy nr 1/09 z dnia 14 maja 2009 roku o pełnienie nadzoru, iż zakończenie sprawowania nadzoru inwestorskiego nastąpi z dniem przyjęcia bez zastrzeżeń przez Powiatowego Inspektora nadzoru Budowlanego w Będzinie zawiadomienia o zakończeniu umowy , którego jednostka kontrolowana nie udostępniła.

- *Realizacja zadań statutowych*

Kontroli poddano, czy imprezy sportowo – rekreacyjne, przewidziane w planie imprez Ośrodka Sportu i Rekreacji w Będzinie na 2009 rok, zostały zorganizowane zgodnie z planem.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Główny Specjalista
Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej

/-/ Halina Taratuta - Palimąka