

**Pani
Małgorzata Rzepka
Kierownik
Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
w Miasteczku Śląskim**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach do 4 lipca do 8 lipca 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miasteczku Śląskim, zwanym dalej MOSiR, za okres od 1 maja 2007 r. do 8 lipca 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

w zakresie najmu lokali użytkowych:

- *W dniu 19 kwietnia 2010 r. przeprowadzono dwa przetargi ustne nieograniczone na najem trzech lokali użytkowych w budynku pozostającym w trwałym zarządzie MOSiR, pomimo że Burmistrz Miasta nie ustalił zasad i trybu przeprowadzania przetargów na najem lokali użytkowych. Stosownie do postanowień § 1 uchwały Nr X/63/07 Rady Miejskiej w Miasteczku Śląskim z dnia 22 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad nawiązywania stosunku najmu lokali użytkowych oraz garaży na terenie Gminy Miasteczko Śląskie, zasady i tryb przeprowadzania przetargów na najem lokali użytkowych określa odrębny regulamin ustalany przez Burmistrza Miasta.*

Powyższe postępowania przetargowe przeprowadzono na podstawie Regulaminu przeprowadzenia przetargu, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 01/2010 Kierownika MOSiR z dnia 19 lutego 2010 r. Regulamin nie został zaakceptowany przez Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie.

Ponadto w wyniku ww. przetargów zawarto w dniu 30 kwietnia 2010 r. dwie umowy najmu obejmujące trzy lokale użytkowe, na czas nieokreślony, bez uzyskania pisemnej zgody

właściwego organu na zawarcie umów na czas nieokreślony. Powyższym naruszono przepis art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwałe zarząd, a w szczególności do: oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwałe zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwałe zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z § 11 uchwały Nr XXI/144/08 Rady Miejskiej w Miasteczku Śląskim z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, do oddania nieruchomości stanowiących zasób gminy w najem albo w dzierżawę na czas nieoznaczony lub na czas oznaczony powyżej 3 lat upoważniony został Burmistrz Miasta Miasteczko Śląskie.

Umowy najmu lokali użytkowych z dnia 30 kwietnia 2010 r. podpisała p. Małgorzata Rzepka – Kierownik MOSiR w Miasteczku Śląskim

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- W latach 2007 - 2008 zawarto umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych, pomimo że Główny Księgowy MOSiR nie dokonał ich wstępnej kontroli, o której mowa w przepisie art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ówczesnej obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 45 ust. 3 ww. ustawy, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji, zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Powyższe dotyczyło:

- umowy na zakup ciepła nr 24/2007 z dnia 1 października 2007 r.,
- umowy o świadczenie Usług Telekomunikacyjnych z dnia 21 lipca 2008 r.
- umowy na świadczenie usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości nr 814003201/19450 z dnia 1 października 2008 r.

W/w umowy podpisali odpowiednio p. Andrzej Madejczyk – były Kierownik MOSiR, p. Anna Ferdyn – były p.o. Kierownika MOSiR, p. Małgorzata Rzepka – Kierownik MOSiR.

W okresie zawarcia ww. umów Głównym Księgowym jednostki była p. Barbara Zymela od dnia 1 sierpnia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r.

Powyższe naruszało także postanowienia Regulaminów Organizacyjnych MOSiR wprowadzonych Zarządzeniami Kierownika MOSiR: Nr 2/2007 z dnia 2 maja 2007 r. (obowiązującym do dnia 19 maja 2008 r.) zgodnie z którym, do obowiązków głównego

księgowego należy prowadzenie gospodarki finansowej MOSiR zgodnie z obowiązującymi zasadami, polegającej zwłaszcza na zapewnieniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę, i Nr 5/2008 z dnia 19 maja 2008 r. zgodnie z którym do zakresu zadań głównego księgowego należało prowadzenie gospodarki finansowej MOSiR zgodnie z obowiązującymi zasadami polegającej zwłaszcza na zapewnieniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez MOSiR.

Zgodnie z postanowieniami obowiązującego ówczesnie Regulaminu kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miasteczku Śląskim będącym załącznikiem do Zarządzenia Wewnętrznego nr 4 Kierownika MOSiR w Miasteczku Śląskim z dnia 1 maja 2007 r.: złożenie podpisu przez Główną Księgową wraz pieczęcią imienną na dokumencie oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MOSiR w zakresie przedkładania głównemu księgowemu jednostki umów, na podstawie których są zaciągane zobowiązania i ponoszone wydatki, w celu dokonania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie przepisów art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.