

Katowice, 15 marca 2012 r.

Znak: WK-6102/9/4/11/12

**Szanowny Pan
Tomasz Łuszcz
p.o. Dyrektora
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 grudnia 2011 r. do 10 stycznia 2012 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Częstochowie, zwanym dalej MOSiR w Częstochowie, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 10 stycznia 2012 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 16 stycznia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające 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 mienia komunalnego:

- *Do dnia 10 stycznia 2012 r. Dyrektor MOSiR w Częstochowie nie wystąpił do Prezydenta Miasta Częstochowy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących mienie Miasta Częstochowy będących we władaniu MOSiR, czym naruszono przepisy art. 44 ust. 2 oraz art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).*

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna. Przepis art. 43 ust. 1 ww. ustawy stanowi natomiast, że trwałe zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne.

Powyższe dotyczy parkingów miejskich położonych przy ul. Waszyngtona i ul. Śląskiej, ul. Żwirki i Wigury, ul. Jadwigi i Ks. Kubiny.

Parkingi miejskie pozostają w zarządzie MOSiR w Częstochowie na podstawie Statutu wprowadzonego Uchwałą Nr 145/XII/2007 Rady Miasta Częstochowy z dnia 28 czerwca 2007 r. oraz na podstawie Uchwały nr 40/18/95 Zarządu Miasta Częstochowy z dnia 16 lutego 1995 r. w sprawie wyznaczenia miejsc parkingowych będących w zarządzie Miasta Częstochowy, na których pobierane są opłaty za parkowanie, z późn. zm.

Parking położony w przy ul. Waszyngtona 14 stanowiący część działki nr 91, obręb 150, KW nr CZ1C/00000592/8, został użyczony MOSiR na okres od dnia 5 sierpnia 2011 do 4 sierpnia 2012 r. na podstawie umowy użyczenia Nr MN-IV.6850.1.4.2011 z dnia 4 sierpnia 2011 r.

Dyrektorem MOSiR w Częstochowie do dnia 3 marca 2011 r. był p. Marian Dziewoński. Obecnie funkcję p.o. Dyrektora MOSiR w Częstochowie pełni p. Tomasz Łuszcz.

Wniosek nr 1

Wystąpić do Prezydenta Miasta Częstochowy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu zakładu budżetowego MOSiR w Częstochowie, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- *W latach 2008-2011 zawarto 30 umów dzierżawy dotyczących nieruchomości przy ul. Oleńki w Częstochowie, nie pobierając kaucji za wdzierżawiane nieruchomości. Obowiązek pobierania kaucji wynikał z zarządzenia nr 745/07 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Częstochowa, zmienionego zarządzeniem nr 2123/09 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 26 września 2009 r.*

W §5 ww. zarządzenia został wprowadzony obowiązek uiszczania przez dzierżawcę kaucji za nieruchomości gruntowe wdzierżawiane na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie stanowiącej równowartość 1 miesięcznego czynszu dzierżawnego. Kaucja winna być wpłacona przez dzierżawcę przed zawarciem umowy dzierżawy.

Kaucja stanowi zabezpieczenie roszczeń w przypadku niewywiązania się lub niedbałego wykonania umowy, może też być wykorzystana na pokrycie strat wynikłych z realizacji umowy.

Umowy w imieniu MOSiR w Częstochowie zawarli: p. Marian Dziewoński-były Dyrektor MOSiR w Częstochowie, p. Tomasz Łuszcz-p.o. Dyrektora MOSiR w Częstochowie oraz p. Zdzisława Ślęzak-były Główny Księgowy MOSiR w Częstochowie i p. Agnieszka Nowak- Główny Księgowy MOSiR w Częstochowie.

Za prawidłowe przygotowanie projektów umów dzierżawy do 31 sierpnia 2011 r. odpowiadał p. Adrian Biel – były Zastępca Dyrektora ds. Marketingu.

Wniosek nr 2

Zawierać umowy dzierżawy nieruchomości z zachowaniem zasad ustalonych w zarządzeniu nr 745/07 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Częstochowa, zmienionego zarządzeniem nr 2123/09 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 26 września 2009 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki kasowej:

- *W trakcie kontroli kasy MOSiR w Częstochowie przeprowadzonej 10 stycznia 2012 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy stanem gotówki w kasie a kwotą wynikającą z raportu kasowego. Ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 4.864,79 zł, natomiast*

stan gotówki wg raportu kasowego nr 6 poz. 2 wynosił 4.323,17 zł. Nadwyżka kasowa wynosiła 541,62 zł.

Powyższe zostało spowodowane zaniechaniem ujęcia w raporcie kasowym nr 4/2012 z 5 stycznia 2012 r. kwoty 762,00 zł wynikającej z rozliczenia zaliczki pracownika oraz z błędnego ujęcia po stronie przychodów zamiast po stronie wydatków w ww. raporcie zapłaty za fakturę gotówkową w kwocie 110,40 zł. Kwotę 0,42 zł do czasu wyjaśnienia zaksięgowano na koncie 240 (Pozostałe rozrachunki).

Naruszono tym postanowienia obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia MOSiR.III-0161-1/11 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Częstochowie z dnia 1 stycznia 2011 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości przyjętej przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Częstochowie. Zgodnie z § 1 pkt 3 ww. instrukcji Raport kasowy „RK” służy do bieżącej szczegółowej ewidencji wszystkich dowodów kasowych, dotyczących wpłat i wypłat gotówki dokonywanych przez kasjera.

Ponadto brak bieżącego, rzetelnego prowadzenia zapisów w raportach kasowych był niezgodny z przepisem art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.). Z kolei zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Prawidłowe prowadzenie raportu kasowego należało do obowiązków kasjera MOSiR w Częstochowie. Nadzór w tym zakresie prowadziła p. Agnieszka Nowak-Główna Księgowa MOSiR w Częstochowie, której powierzono w formie pisemnej obowiązki wynikające z przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MOSiR w Częstochowie w zakresie sporządzania raportów kasowych zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia MOSiR.III-0161-1/11 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Częstochowie z dnia 1 stycznia 2011 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości przyjętej przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Częstochowie, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 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 wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.