

**Pan  
Dyrektor  
Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Zawierciu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 maja 2005 r. do 13 maja 2005 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zawierciu, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia 13 maja 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 31 maja 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia 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 rachunkowości i sprawozdawczości**

- *Brak zamieszczania na dowodach wewnętrznych KW dotyczących wypłaty wynagrodzeń w kasie jednostki, numerów i pozycji list płatniczych, na podstawie których dokonuje się wypłaty wynagrodzenia. Obowiązek taki wynika z instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo księgowych wprowadzonej Decyzją nr 1 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 2 stycznia 1995 r.*
- *Dokonanie wypłaty wynagrodzenia z kasy jednostki za miesiąc styczeń 2004 r. w kwocie 447,81 zł i w kwocie 197,22 zł oraz za miesiąc sierpień 2004 r. w kwocie 652,06 zł bez potwierdzenia przez pracownika, któremu wynagrodzenie wypłacono, faktu odbioru gotówki na liście wypłat.*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem zatrudnionym na stanowisku kasjera, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz postanowienia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo księgowych wprowadzonej Decyzją nr 1 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 2 stycznia 1995 r.

- *W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem p.o. Dyrektora nr 1/2005 z dnia 1 stycznia 2005 r. nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- *Ustalenie na dzień 31 grudnia 2004 r. błędnej wysokości sald konta 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” poprzez pomniejszenie salda zobowiązań o kwotę 551,99 zł będącą stanem należności na dzień 31 grudnia 2004 r. Powyższym naruszono przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wynikało, iż:*

  - *stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosił 53.822,88 zł,*
  - *stan należności na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosił 551,99 zł.*

*Skutkiem błędnego ustalenia stanu sald konta 201 było nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego (bilansu) na dzień 31 grudnia 2004 r. poprzez zaniżenie kwoty zobowiązań o kwotę 551,99 zł oraz brak wykazania tejże kwoty w należnościach jednostki.*
- *Brak wykazania w sprawozdaniu Rb - N o stanie należności za 2004 r. oraz w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 r. należności wymagalnych w łącznej kwocie 2.220,00 zł. Należności wynikały z faktur wystawionych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji za udostępnienie miejsc reklamowych na zorganizowanym Konkursie Tańca Towarzyskiego.*

*Powyższym naruszono postanowienia § 3 ust.1 pkt 2 i pkt 8 oraz § 19 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie prowadzenie ewidencji pomocniczej umożliwiającej prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych, o której mowa w § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752) oraz zaniechanie ustalenia w zakładowym planie kont zasad prowadzenia takiej ewidencji do kont rozrachunkowych.*
- *Zaniechanie prowadzenia w roku 2004 ewidencji analitycznej do konta 080 - „inwestycje (środki trwale w budowie)” oraz dokonanie w grudniu 2004 r. przeksięgowania salda Wn konta 080 - „inwestycje (środki trwale w budowie)”, na którym ewidencjonowane były koszty inwestycji pn. „modernizacja stadionu Ośrodka Sportu i Rekreacji” na konto 011 – „środki trwale” pomimo faktu, że inwestycja nie została zakończona. Powyższym naruszono przepisy określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów*

*z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752). Zgodnie z przywołanymi przepisami ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych a konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.*

*Odpowiedzialność za stwierdzone powyżej nieprawidłowości ponosi p. Bogusława Borowicz – Główny Księgowy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zawierciu, której w myśl art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) powierzono obowiązki prowadzenia rachunkowości jednostki, i która zgodnie z zakresem czynności zobowiązana była sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych. Odpowiedzialność z racji pełnionego nadzoru spoczywa również na p. Jacku Latko – Dyrektorze Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zawierciu.*

## **Wniosek nr 2**

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont jednostki o:

- elementy wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i pomocniczej do kont księgowych, których salda wynikowe stanowią podstawę sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych, mając na uwadze postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. Nr 153, poz. 1752) oraz przepis § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

## **Wniosek nr 3**

Sporządzić korekty sprawozdań Rb – N i Rb – 27S za rok 2004 stosownie do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) i przekazać je do Urzędu Miasta w Zawierciu.

## **Wniosek nr 4**

Dokonać korekty bilansu otwarcia 2005 r. poprzez wyksięgowanie z konta 011 – „środki trwałe” kosztów niezakończonych inwestycji pn. „modernizacja stadionu Ośrodka Sportu i Rekreacji” i ujęcie ich w ewidencji konta 080 - „inwestycje (środki trwałe w budowie)”, stosownie do przepisów określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

## **W zakresie ustalania wynagrodzeń za pracę**

- *Naliczenie i wypłacenie dodatku stażowego dla kierownika obiektów sportowych niezgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) w związku z art. 22 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. z 2003 r. Nr 3, poz. 263). Nieprawidłowo ustalono okres od którego naliczany był dodatek za wysługę, od dnia 1.08.2004 r. zamiast od dnia 1.10.2004 r.*

*Skutkiem powyższego wypłacono pracownikowi wynagrodzenie za miesiące sierpień i wrzesień 2004 roku w zawyżonej wysokości o łącznie 148,40 zł.*

*Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik zatrudniony na stanowisku Specjalisty ds. kadr i płac.*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności przy obliczaniu stażu pracy przez odpowiedzialnego pracownika.*

### **Wniosek nr 5**

*Podjąć działania mające na celu zwrot do budżetu bezpodstawnie wypłaconego dodatku za wysługę w kwocie 148,80 zł, a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu, wyegzekwować powyższą kwotę od osoby odpowiedzialnej za powstanie nieprawidłowości, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

## **W zakresie udzielania zamówień publicznych**

- *W protokołach sporządzonych z postępowań przeprowadzonych w 2004 r. na „wykonanie termomodernizacji hali sportowej” oraz „wykonanie termomodernizacji hotelu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zawierciu” (postępowania poniżej 60.000 EURO) nie podano cen ofertowych, czym naruszono przepis art. 96 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający sporządza pisemny protokół, zawierający m.in. cenę i inne istotne elementy ofert.*
- *W postępowaniu na „wykonanie termomodernizacji hotelu Ośrodka Sportu i Rekreacji” nie wykluczono firmy ZRB Andrzej Duliński, pomimo że oferent przedłożył nieaktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. Aktualność zaświadczenia potwierdzona została na dzień 10.03.2004 r., natomiast zgodnie z treścią punktu IX ppkt 3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający wymagał złożenia zaświadczenia wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, który to termin upłynął w dniu 16.09.2004 r. Powyższe było niezgodne z treścią art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Nieprawidłowość spowodowana została nierzetelnym wykonywaniem obowiązków przez członków komisji przetargowej.*

*Za zawarcie umowy z wykonawcą wybranym wskutek wadliwie przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne odpowiedzialność ponosi p. Jacek Latko – Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zawierciu.*

**Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowej, mając na uwadze postanowienia art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.