

**Szanowny Pan  
Adam Leśnik  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Czechowicach – Dziećwiczach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 lipca 2009 r. do 31 lipca 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czechowicach – Dziećwiczach, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 lipca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 sierpnia 2009 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 zamówień publicznych:**

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2007 r. postępowania o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Obsługa ratownicza krytej pływalni przy ul. Legionów 145 w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Czechowicach -Dziećwiczach” stwierdzono:*
  - *zaniechanie ujęcia w ogłoszeniu o zamówieniu opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków.  
Naruszono tym przepis art. 41 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),*
  - *zaniechanie wezwania wykonawcy do złożenia oświadczenia wymaganego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zgodnie ze specyfikacją, wykonawca miał złożyć oświadczenie o zobowiązaniu się do zawarcia – przed podpisaniem umowy – dodatkowego ubezpieczenia uwzględniającego usługi ratownicze będące przedmiotem postępowania, w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.  
Naruszono tym przepis art. 26 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),*

- *zawarcie umowy o udzielenie zamówienia po upływie terminu związania ofertą. Bieg terminu związania ofertą rozpoczął się 20 grudnia 2007 r. wraz z upływem terminu składania ofert. Termin związania ofertą, wynoszący 30 dni, upłynął w dniu 18 stycznia 2008 r. Umowę Nr 3/2008 o świadczenie usług w zakresie ratownictwa wodnego zawarto 1 lutego 2008 r. Naruszono tym obowiązujący wówczas przepis art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty, nie później jednak niż przed upływem terminu związania ofertą. Powyższe naruszyło również przepis art. 85 ust.1 pkt 1 ww. ustawy, zgodnie z którym, wykonawca jest związany ofertą do upływu terminu określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednak nie dłużej niż: 30 dni - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8,*
- *zaniechanie przekazania do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Naruszono tym przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Umowę Nr 3/2008 z 1 lutego 2008 r. podpisał p. Adam Leśnik – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czechowicach - Dziedzicach.*

*Analiza i ocena ofert należały do zadań komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 16/2007 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 10 grudnia 2007 r. Sporządzanie dokumentacji postępowania należało do zadań Sekretarza komisji przetargowej.*

### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czechowicach - Dziedzicach odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

### **W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:**

- *Zaniechanie określenia w przepisach wewnętrznych opisujących politykę rachunkowości jednostki, opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.*

*Naruszono tym przepis art.10 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Przygotowanie projektów przepisów regulujących zasady rachunkowości należało do obowiązków p. Bernadety – Lisieckiej - Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czechowicach-Dziedzicach. Bezpośredni nadzór w tym zakresie ponosi*

*p. Adam Leśnik – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czechowicach-Dziedzicach. Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości.*

### **Wniosek nr 2**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 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 pokontrolnych zawartych 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.