

**Szanowny Pan
Piotr Wysocki
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
w Myszkowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 do 23 listopada 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie (zwanym dalej MOSiR w Myszkowie) za okres od 1 stycznia 2005 r. do 23 listopada 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 grudnia 2009 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.).

- *Brak potwierdzenia dokonania przez p. Annę Męcik – Głównego Księgowego MOSiR w Myszkowie wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym jednostki na niżej wymienionych umowach. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Pomimo braku ww. kontroli, dokonano zapłaty zobowiązań wynikających z faktur VAT wystawionych na podstawie następujących umów:*
- *Nr MOSiR – 342/1/2009 z dnia 30 marca 2009 r. na wykonanie remontu nieużytkowanej niecki basenowej MOSiR w Myszkowie,*
 - *Nr MOSiR – 342/2/2009 z dnia 14 kwietnia 2009 r. na roboty dodatkowe w zakresie ww. remontu,*
 - *Nr MOSiR – 342/3/2009 z dnia 27 sierpnia 2009 r. na wykonanie remontu budynku pływalni MOSiR w Myszkowie,*
 - *Nr MOSiR – 342/4/2009 z dnia 23 października 2009 r. na wykonanie robót dodatkowych w zakresie remontu ściany fasadowej pomieszczenia niecki basenu MOSiR w Myszkowie,*
 - *z dnia 12 stycznia 2009 r. na sporządzenie specyfikacji do zamówienia p.n. Remont pływalni,*
 - *z dnia 4 marca 2009 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego podczas malowania paneli metalowych w hali niecki basenu,*
 - *z dnia 1 lipca 2009 r. na opracowanie projektu, specyfikacji technicznej, specyfikacji istotnych warunków zamówienia i kosztorysu inwestorskiego z przedmiarem robót*
- Ww. wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki.*

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w MOSiR w Myszkowie nie zostały określone zasady przedkładania Głównemu Księgowemu umów w celu dokonania kontroli zgodności operacji z planem finansowym jednostki.

Powyższe umowy zawarł p. Piotr Wysocki – Dyrektor MOSiR w Myszkowie, który również dokonał zatwierdzenia wydatków do wypłaty. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Anna Męcik - Główny Księgowy MOSiR w Myszkowie.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej procedury w zakresie obiegu dokumentów dotyczące zasad przedkładania Głównemu Księgowemu umów w celu dokonania kontroli zgodności operacji z planem finansowym jednostki, mając na uwadze przepisy art. 54 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).

- *W maju 2009 r. zapłacono odsetki w kwocie 1.752,36 zł z tytułu nieterminowego odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy za miesiąc grudzień 2004 r. Zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.), ww. składki opłaca się do 5-tego następnego miesiąca. Odprowadzenie składek nastąpiło w dniu 25 maja 2009 r. na podstawie Wyroku Sądu Apelacyjnego w Katowicach. Zwłoka wynikała z błędnej interpretacji przepisów w zakresie odprowadzenia ww. składek od talonów pieniężnych dla pracowników. Stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do opłacenia ww. składek od świadczeń przyznanych pracownikom jednostki należały do p. Anny Męcik - Głównego Księgowego MOSiR w Myszkowie. Nadzór w tym zakresie wykonywał p. Jan Bzowy – były Dyrektor MOSiR w Myszkowie.*

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.