

Wrocław, 13 maja 2010 roku

WK.60/107/K-30/10

**Pan
Ireneusz Taraszkiewicz
Dyrektor
Międzyszkolnego Ośrodka Sportu**

**ul. Złotnicza 12
58-500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 do 15 marca 2010 roku kontrolę problemową wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w Jeleniej Górze. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W okresie objętym kontrolą ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona była w programie komputerowym, tymczasem z zakładowym planie kont ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, za wyjątkiem ewidencji szczegółowej prowadzonej ręcznie do kont 011, 013, 014 i 020 oraz 310. Z art. 10 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 ze zm.) wynika, że ww. dokumentacja powinna opisywać przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ewidencjonowano na koncie 202 – „Rozrachunki z odbiorcami”. Konto ww. nie było ujęte w zakładowym planie kont, tymczasem z §12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 ze zm.) wynika, że zakładowy plan kont może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiedniki kontami planu kont.

Zmniejszenie wartości wyposażenia w łącznej kwocie 14.139,87 zł zaewidencjonowano na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” w styczniu 2009 roku, pomimo że protokół likwidacji ww. środków został sporządzony 28.07.2008 roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W nieprawidłowy sposób ewidencjonowano przyjęcie do używania nowo zakupionych pozostałych środków trwałych podlegających jednorazowemu umorzeniu przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Zastosowano następujące zapisy: zakup księgowano na kontach 400 - „Koszty według rodzajów” i 202 - „Rozrachunki z dostawcami” oraz umorzenie na kontach 013 - „Pozostałe środki trwałe” i 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych”. Uchybiało to zasadom funkcjonowania tych kont określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jednostek samorządu terytorialnego i niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Zakup powinien być księgowany na koncie 013 w korespondencji z kontem 202 lub 130 w zależności od terminu zapłaty, natomiast umorzenie na koncie 072 w korespondencji z kontem 400.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2008 roku w dziale 926, rozdziale 92601, § 4210 wykazano wydatki wykonane w kwocie 75.332,04 zł, tymczasem z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” wynikało, że wydatki te stanowiły kwotę 63.939,00 zł. Było to niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz § 8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 34 do powołanego rozporządzenia, z których wynikało, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a ponadto że w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W zakresie dochodów

W 2009 roku dochody Ośrodka wyniosły 388.723,52 zł, natomiast zaległości (na 31.12.2009 r.) 251.492,36 zł, co stanowiło 64,7% rocznych dochodów. Stan zaległości uległ niewielkiemu zmniejszeniu w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego (na 31.12.2008 r. zaległości stanowiły kwotę 212.871,08 zł, tj. 74% rocznych dochodów). Na skutek niepodjęcia przewidzianych prawem czynności dopuszczono do przedawnienia należności powstałych w 2006 i 2007 roku z tytułu najmu i opłat za media w łącznej kwocie 3.525,79 zł. W stosunku do jednego z dłużników do dnia kontroli wystosowano jedynie wezwania do zapłaty, tymczasem termin przedawnienia należności od niego przysługującej w kwocie 2.818,36 zł przypada w 2010 roku.

Klub sportowy, którego rozliczania z Ośrodkiem objęto próbą kontrolną po rozwiązaniu umowy użyczenia bezumownie korzystał z pomieszczeń Ośrodka przez okres szesnastu miesięcy (w okresie tym na klub wystawiano faktury za pobór energii, zużycie wody, korzystanie z CO oraz wywóz nieczystości). Według złożonych wyjaśnień przyczyną niezawierania kolejnych umów najmu z klubami były ich zaległości w regulowaniu należności.

Nie udokumentowano, że przy zawieraniu kolejnych umów najmu z klubem sportowym Prezydent Miasta wyraził zgodę na ich zawarcie. Z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997

r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. nr 261, poz. 2603 ze zm.) wynika, że oddanie w najem, dzierżawę albo użyczenie części nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej, w przypadku zawierania tych umów na czas dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, a także gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość każdorazowo wymagana zgody właściwego organu.

W umowach najmu pomieszczeń Ośrodka, zawartych z klubami sportowymi, które nie uczestniczyły w rozgrywkach ligowych, nie ustalono czynszu, powołując jako podstawę takiego ustalenia warunków umowy zarządzenie nr 0151-420/V/07 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 17 października 2007 roku w sprawie określenia zasad i warunków udostępniania bazy sportowej Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w Jeleniej Górze dla klubów sportowych uczestniczących w rozgrywkach ligowych.

W zakresie wydatków

Nieterminowo uregulowano płatności na łączną kwotę 307.908,85 zł, wynikające z 13 faktur dotyczących zakupu materiałów i usług. Było to niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który stanowił, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wyniosły od 2 do 17 dni. W związku z nieterminowym uregulowaniem zobowiązań Ośrodek nie zapłacił odsetek.

W dniu 29.09.2009 roku dokonano zapłaty kwoty 236.575,08 zł za dostawę podłogi do sali widowiskowo – sportowej Ośrodka przy ul. Złotniczej wraz z demontażem istniejącej i montażem nowej na podstawie faktury nr 90/08/2009 wystawionej 21.08.2009 roku, pomimo że faktura ta nie została zatwierdzona do zapłaty przez Dyrektora Ośrodka.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu przetargowym prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na ochronę obiektów i terenów należących do Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w Jeleniej Górze przy ul. Złotniczej 12, Sudeckiej 59, Lubańskiej 25, Skłodowskiej 12 oraz sezonowego lodowiska zimowego w Jeleniej Górze, nie złożyły pisemnych oświadczeń wymaganych treścią art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Ponadto w trakcie postępowania nie został sporządzony pisemny protokół, pomimo obowiązku jego sporządzenia wynikającego z art. 96 ust. 1 powołanej ustawy.

W informacji o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w ww. postępowaniu zaznaczono, że trzech wykonawców, których oferty oznaczono numerem 2, 4 i 6, złożyło wymagane w pkt VI specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokumenty na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, tymczasem wymienieni wykonawcy nie złożyli odpowiednio: aktualnego odpisu z rejestru lub wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, aktualnej polisy ubezpieczeniowej oraz wykazu kadry kierowniczej. Zamawiający nie wezwał wykonawców

do złożenia w wyznaczonym terminie dokumentów, do czego był zobowiązany na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności:
 - a) art. 10 ust. 1 z którego wynika, że przewidziana tym przepisem dokumentacja powinna opisywać przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), w szczególności:
 - a) dokonywanie zapisów na kontach 013, 072 i 400 zgodnie z opisem tych kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia
 - b) dostosowanie zakładowego planu kont do wymagań wynikających z §12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) poprzez rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
2. Przestrzeganie obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki.
3. Podejmowanie skutecznych, przewidzianych prawem działań, mających na celu wyegzekwowanie należności Ośrodka od zalegających z ich zapłatą, w celu niedopuszczenia do przedawnienia tych należności.
4. Eliminowanie przypadków bezumownego korzystania z bazy sportowej Ośrodka.
5. Stosowanie zasad zawierania umów określonych w zarządzeniu nr 0151-420/V/07 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 17 października 2007 roku w sprawie określenia zasad i warunków udostępniania bazy sportowej Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w Jeleniej Górze dla klubów

sportowych uczestniczących w rozgrywkach ligowych, wyłącznie w przypadkach określonych w tym zarządzeniu.

6. Przestrzeganie przy zawieraniu umów najmu nieruchomości znajdujących się w trwałym zarządzie Ośrodka art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 ze zm.).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.), w szczególności:
 - a) art. 17 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1 tego artykułu,
 - b) art. 26 ust. 3 ustawy, z którego wynika, że zamawiający wzywa wykonawców, którzy nie złożyli w określonym terminie wymaganych oświadczeń i dokumentów do ich złożenia w wyznaczonym terminie,
 - c) art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Obrębalski
Prezydent Miasta
Jelenia Góra