

Poznań, dnia 19 kwietnia 2016r.

WK – 0913/ 2 /2016

Pan
Jacek Cierniewski
Dyrektor Centrum Sportu i Rekreacji
WODNIK
w Krotoszynie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) informuję o wynikach doraźnej kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie, działającym w formie samorządowego zakładu budżetowego Miasta i Gminy Krotoszyn z lat 2014 do 2015 oraz w miarę potrzeb z innych lat.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 lutego 2016r., spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa, mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.):
 - 1) Nie wprowadzano do ksiąg rachunkowych zapisów zdarzeń w okresie sprawozdawczym, którego faktycznie dotyczyły, a mianowicie zadanie inwestycyjne pn. „Teren rekreacyjny – utwardzenie drogi Błonie ul. Sportowa” o wartości 102.889,92 zł zakończonej w miesiącu grudniu 2013r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) dowodem OT Nr 81/2014 sporządzonym dnia 31.01.2014r., w wyniku czego zaniżono stan majątku wykazany w bilansie na dzień 31.12.2013r. o ww. kwotę. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy.
 - 2) Ze sporządzonych protokołów inwentaryzacji na dzień 31.12.2012 r. w zakresie środków trwałych i pozostałych środków nie określono wyniku inwentaryzacji, tj. brak jest zapisu o stwierdzonych różnicach czy zgodności zinwentaryzowanych składników majątkowych z prowadzoną ewidencją. Nie powiązано wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, czym naruszono przepisy art. 27 ust. 1 ustawy.
 - 3) W „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie Nr 15/F/2014 z dnia

20.01.2014r. nie wskazano wersji użytkowanego przy prowadzeniu ewidencji księgowej oprogramowania. Wymóg taki został określony w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.

2. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.) kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów oraz złożonych w toku kontroli wyjaśnień dotyczących postępowań prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonych w 2014 roku na:

- 1) „Świadczenie usług sprzątnięcia pomieszczeń i utrzymania czystości w obiekcie Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie przy ul. Mahle 4 oraz utrzymania czystości wokół budynku”,
- 2) „Zabezpieczenie ratownicze na terenie krytej pływalni przy ul. Mahle 4 w Krotoszynie”,

nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy.

3. Poza w/w zamówieniami udzielonymi w trybie przetargu nieograniczonego, kontrolą objęto, na podstawie wybranych losowo faktur, zakupy towarów i usług dokonane bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, m.in.:

- f-ra Nr FS 141/2015 z dnia 06.08.2015r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BAS Paweł Goliński Krotoszyn w kwocie netto 12.290,00 zł za dostawę wraz z montażem okna (przebudowa) na hali basenowej krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra U/2015/27 z dnia 02.09.2015 r. wystawiona przez PPUH TRANSCOM Sp. z o.o. Katowice w kwocie netto 122.965,83 zł za modernizację posadzek hali basenowej krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr FS 140/2015 z dnia 06.08.2015r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BAS Paweł Goliński Krotoszyn w kwocie netto 7.650,00 zł za dostawę wraz z montażem drzwi aluminiowych w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 1/08/2015 z dnia 17.08.2015 r. wystawiona przez JUL-SPAW Łukasz Zybała Rozdrażew w kwocie netto 2.600,00 zł za wykonanie wsporników pod filtry w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 1/09/2015 z dnia 28.09.2015r. wystawiona przez JUL-SPAW Łukasz Zybała Rozdrażew w kwocie netto 2.710,00 zł za wykonanie balustrad wraz z montażem przy whirlpoolach nr 2 i 3 w hali basenu krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 01/08/2015 z dnia 17.08.2015r. wystawiona przez INSTALACJE SANITARNE C.O. I GAZOWE Usługi Budowlane Karol Byrdziak Krotoszyn w kwocie netto 2.921,14 zł za wykonanie wymiany zaworów instalacji wodnej w podbaseniu w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 02/08/2015 z dnia 20.08.2015r. wystawiona przez INSTALACJE SANITARNE C.O. I GAZOWE Usługi Budowlane Karol Byrdziak Krotoszyn w kwocie netto 1.991,87 zł za wykonanie przewiertów przez strop na hali basenowej i pomieszczeniach przy saunach w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,

- f-ra Nr 01/09/2015 z dnia 07.09.2015r. wystawiona przez INSTALACJE SANITARNE C.O. I GAZOWE Usługi Budowlane Karol Byrdziak Krotoszyn w kwocie netto 908,13 zł za wykonanie instalacji dezynfekcji stóp w prysznicowi damskiej w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 02/09/2015 z dnia 08.09.2015r. wystawiona przez INSTALACJE SANITARNE C.O. I GAZOWE Usługi Budowlane Karol Byrdziak Krotoszyn w kwocie netto 4.030,09 zł za wykonanie instalacji wodnej przy saunie męskiej z osprzętem w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 03/09/2015 z dnia 09.09.2015r. wystawiona przez INSTALACJE SANITARNE C.O. I GAZOWE Usługi Budowlane Karol Byrdziak Krotoszyn w kwocie netto 634,96 zł za przerobienie instalacji wodnej, montaż zaworu termostatycznego do pryszniców w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie,
- f-ra Nr 01/10/2015 z dnia 06.10.2015r. wystawiona przez INSTALACJE SANITARNE C.O. I GAZOWE Usługi Budowlane Karol Byrdziak Krotoszyn w kwocie netto 4.028,46 zł za przebudowę instalacji kanalizacyjnej w podbaseniu w krytej pływalni przy ul Mahle 4 w Krotoszynie (odpływy krater z hali basenowej),
- f-ra 5/09/15 z dnia 11.09.2015 r. wystawiona przez INTERKIS AQUA WROCŁAW Ewa Malinowska w kwocie netto 21.000,00 zł za remont basenu narożnego w krytej pływalni przy ul. Mahle 4 w Krotoszynie.

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów i wyjaśnień wynika, że w/w zakupy towarów i usług na łączną kwotę 183.730,48 zł bez VAT stanowiącą równowartość kwoty 43.487,53 Euro, realizowane były z dotacji celowej otrzymanej z budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn na 2015 r. na realizację inwestycji dla CSiR Wodnik na 2015 r. oraz ze środków własnych. Planowane w budżecie Miasta i Gminy Krotoszyn na 2015r. wydatki sklasyfikowane w dziale 926 rozdziale 92604 § 6210 po zmianach stanowiły kwotę 663.562,00 zł. Planowane wydatki budżetowe z tytułu dotacji na realizację inwestycji w dz. 926-92604-§ 6210 wyszczególniono również w załącznikach do uchwały budżetowej: "Wykaz inwestycji i innych wydatków majątkowych przyjętych do realizacji w 2015 r.", "Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych" oraz w załączniku określającym plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego. W załączniku "Wykaz inwestycji i innych wydatków majątkowych przyjętych do realizacji w 2015 r." dodano opis: "modernizacja obiektów sportowych"; poza tym w żadnym załączniku do uchwały budżetowej na 2015r. nie wymieniono szczegółowych zadań inwestycyjnych na jakie udzielono dotacji celowej sklasyfikowanej w dziale 926 rozdziale 92604 § 6210. Z ewidencji za 2015 r. konta 800-0202 "Dotacje i środki na zakupy inwestycyjne" wynika, że CSiR Wodnik w Krotoszynie otrzymał w roku 2015 dotacje celowe na inwestycje w łącznej kwocie 662.642,17 zł, z tego z budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn dotacje w kwocie 632.642,17 zł oraz refundację środków z PFRON w kwocie 30.000 zł.

Wymienione zakupy towarów i usług były dokonywane w okresie lipiec – październik 2015 r., dotyczyły modernizacji tego samego obiektu, a mianowicie krytej pływalni przy ul. Mahle 4 w Krotoszynie, jednego z kilku obiektów wchodzących w skład Centrum Sportu i Rekreacji w Krotoszynie i podlegających modernizacji w 2015 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i wyjaśnień stwierdzono, że dokonując zamówień na wymienione zakupy towarów i usług na kwotę łączną netto 183.730,48 zł stanowiącą równowartość kwoty 43.487,53 Euro, bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, podzielono zamówienie na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy i udzielono zamówień wykonawcom wybranym niezgodnie z przepisami ustawy, co stanowiło naruszenie odpowiednio art. 32 ust. 2 i art. 7 ust. 3 ustawy.

4. Rada Miejska w Krotoszynie zaplanowała w budżecie dotacje celowe w § 6210 dla CSiR Wodnik:

- na 2014 r. bez wskazania nazwy inwestycji,
- na 2015 r. oznaczając inwestycje jedynie jako „Modernizacja obiektów sportowych”.

W oparciu o przedłożone w toku kontroli dokumenty i wyjaśnienia Dyrektora CSiR Wodnik ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Krotoszyn nie określił szczegółowych zasad i terminów wykorzystania i rozliczania dotacji celowych na inwestycje udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn. Nie sporządzono również umów o udzielenie dotacji. W związku z powyższym nie można odnieść się do prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w odniesieniu do poszczególnych zadań inwestycyjnych i terminowości ich rozliczenia przez CSiR Wodnik.

Dotacje celowe udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają szczególnym zasadom rozliczania, co wynika z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Przepis § 38 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 1542) wskazuje, że dotacje celowe udzielone samorządowemu zakładowi budżetowemu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykorzystywane wyłącznie na cele, na które zostały przyznane. Dotacje te w części, w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu.

Przepisy art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych definiują pojęcie i cele kontroli zarządczej oraz nakładają na wójta (burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego) obowiązki w tym zakresie.

Zgodnie z przepisami art. 247 ust. 1 i 2 ww. ustawy budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Z uwagi na szczególne zasady rozliczania jakim podlegają dotacje celowe udzielone z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, zarząd jednostki samorządu terytorialnego winien wykorzystać mechanizmy kontroli zarządczej w celu monitorowania prawidłowości wykorzystania dotacji oraz dla zapewnienia realizacji przez podległą jednostkę celów i zadań oczekiwanych ze strony zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), a także do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mu służb finansowych, a w szczególności:
 - 1) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;

- 2) wyniki inwentaryzacji należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, protokoły winny zawierać zapis o stwierdzeniu różnic bądź zgodności stanu z inwentaryzowanym ze stanem ewidencyjnym;
 - 3) uzupełnić „Zasady rachunkowości” wprowadzone załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 15/F/2014 Dyrektora Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie z dnia 20.01.2014r. o wersję użytkowanego oprogramowania do prowadzenia ewidencji księgowej.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.), a w szczególności nie dokonywać podziału zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.
 3. Wystąpić do Burmistrza Miasta i Gminy Krotoszyn o wskazanie szczegółowych zasad i terminów wykorzystania i rozliczania dotacji celowych na zadania inwestycyjne.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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 zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy Krotoszyn
Rada Miejska w Krotoszynie

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska



