

SK.1711.25.2017

Kalisz, dnia 16 lipca 2018 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Ośrodek Sportu Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola kompleksowa

Temat kontroli: Kontrola kompleksowa

Zakres kontroli:

Zakres kontroli kompleksowej obejmował:

- 1) Wewnętrzne uregulowania prawne.
- 2) Otwarcie ksiąg rachunkowych bieżącego roku.
- 3) Aktywa trwałe:
 - a) Wartości niematerialne i prawne.
 - b) Rzeczowe aktywa trwałe.
- 4) Aktywa obrotowe:
 - a) Zapasy.
 - b) Towary.
 - c) Należności.
- d) Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym.
- 5) Zobowiązania.
- 6) Fundusze specjalne.
- 7) Rozliczenia międzyokresowe.
- 8) Plan i wykonanie kosztów.
 - a) Analiza wykonania kosztów.
 - b) Badanie dowodów źródłowych.
 - c) Stosowanie procedur kontroli finansowej.
 - d) Celowość, oszczędność wydatków.
- 9) Plan i wykonanie przychodów w tym dotacji.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok

Termin przeprowadzenia kontroli: od 20.12.2017 r. do 23.03.2018 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 30.04.2018 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK. 1711.25.2017

Kalisz, dnia 11 maja 2018 r.

Wystąpienie pokontrolne

a/b

Pan

Mirosław Przybyła

Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji

w Kaliszu

ul. Łódzka 19-29

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miasta w Kaliszu kontrola kompleksowa za rok obrachunkowy 2016, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm. /od 05.08.2013 r. do 17.11.2016 r./ i Dz. U. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. /18.11.2016 r. do 09.11.2017 r./),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 j.t z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.)
- Polityki rachunkowości, w tym Zakładowego Planu Kont tj. załączników Nr 5 i Nr 9 do Zarządzenia nr 19/2014 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji Rekreacji w Kaliszu (z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Prowadzona w 2016 r. **analitka do konta 139** „Inne rachunki bankowe” nie odpowiadała wymogom określonym w Zakładowym Planie Kont (*szczegółowość analityczna*), **co było niezgodne z zakładową polityką rachunkowości, a mianowicie z Zakładowym Planem Kont** tj. załącznikiem Nr 5 i Nr 9 do Zarządzenia nr 19/2014 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji Rekreacji w Kaliszu.

URZĄD MIASTA KALISZA	
KANCELARIA OGÓLNA	
WYDANI SŁANO	15. MAJ. 2018
Nr kor.	Podpis
Ilość zał.	

Nieprawidłowość ta została usunięta, a mianowicie:

- w 2017 r. prowadzona ewidencja analityczna do konta 139 miała wydzielone jedno konto analityczne o symbolu i nazwie „139-1 BS Ziemi Kaliskie – sumy depozytowe”,
- w 2018 r. analityka konta 139 została rozbudowana o ewidencję szczegółową według tytułów gromadzonych środków pieniężnych i kontrahentów.

(str. 48, 49 i 182 protokołu kontroli)

2. W 2016 r. **naruszono zasady funkcjonowania kont (404, 405, 409) określone w Zakładowym Planie Kont** tj. załączniku Nr 5 i Nr 9 do Zarządzenia nr 19/2014 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu (z późn. zm.), a mianowicie:

- a) błędnie zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych operację gospodarczą tyt. **odprawy pośmiertnej (1 przypadek)** tj. zadekretowano i zaksięgowano na konto 404 „Wynagrodzenia” w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zamiast na konto Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”, co było to niezgodne z **Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 marca 2010 r.** w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (załącznik Nr 4 komentarz do § 302) **oraz z Zakładowym Planem Kont** tj. z zasadą funkcjonowania tych kont, (komentarzem /opisem),

(str. 109, 110, 160, 182, 183 protokołu)

- b) błędnie zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych **koszty szkoleń** pokrywanych przez pracodawcę (w ciągu 2016 roku 9 operacji gospodarczych). Zadekretowano i zaksięgowano na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zamiast na konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, co było niezgodne z **Zakładowym Planem Kont** tj. z zasadą funkcjonowania tych kont (komentarzem /opisem).

(str. 116-119, 160, 183 protokołu)

3. **Składane przez pracowników oświadczenia** o korzystaniu przez pracownika z własnego pojazdu do celów służbowych (*podstawa do wyliczenia ryczałtu*) były obciążone wadą, gdyż brakowało w nich informacji o ilości dni w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, co stanowiło naruszenie przepisów prawa określonych w § 4. ust. 1 **Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy oraz postanowień § 2 ust. 2 i 4 zawartych umów** o używanie samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika do celów służbowych.

Nieprawidłowość ta została naprawiona w lutym 2018 r. poprzez wprowadzenie nowego wzoru druku oświadczenia pracownika uwzględniającego brakującą informację tj. danych o ilości dni nie korzystania z pojazdu do celów służbowych.

(str. 120-122, 183, 184 protokołu)

4. Nienależyte wykonanie postanowienia zawartej w dniu 01.09.2015 r. pisemnej umowy dzierżawy w zakresie wpłaty przez dzierżawcę wysokości ustalonej kaucji należnej wydzierżawiającemu tj. postanowienia § 10 umowy w związku z § 2 ust. 1 litera a) umowy. Uiszczona kaucja została zaniżona, a wydzierżawiający nie

żądał dopłaty przez okres od 01.09.2015 r. do 16.02.2018 r. (2 lata i 6 m-cy), co stanowiło nienależyte wykonanie obowiązków z zakresu kontroli zarządczej określonych w art. 68 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (nie w pełni zapewniono ochronę zasobów).

Błąd ten został naprawiony podczas weryfikacji salda konta rozrachunkowego (240) za 2017 r. tj. 16.02.2018 r., w wyniku której wierzyciel zażądał od dzierżawcy wpłaty brakującej kwoty i w dniu 05.03.2018 r. dzierżawca dokonał uzupełniającej wpłaty do wysokości kwoty należnej kaucji wynikającej z ww. umowy.

(str. 126-128, 184 protokołu)

W związku z powyższymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zobowiązać Głównego Księgowego do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i przestrzegania obowiązujących przepisów prawa (ww.), a także do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mu służb finansowych, a zwłaszcza dołożyć większej staranności przy kwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) operacji gospodarczych i ich dokumentowania, bezwzględnie stosując zasady funkcjonowania kont i zasady o dowodach księgowych oraz poprawnie dekretować operacje gospodarcze (na właściwe konta księgowe i podziałki klasyfikacji budżetowej, w tym paragrafy wydatków), a szczególnie do zdarzeń i dowodów źródłowych, w których stwierdzono nieprawidłowości.
2. Nadzorować i zobowiązać służby merytoryczne i księgowe do bieżącego analizowania realizacji postanowień zawartych umów cywilnoprawnych, a w szczególności umów dzierżawy, aby uniknąć nienależytego wykonania przez strony zawartych w nich postanowień.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana Dyrektora do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i podległych Panu pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej i majątku rzeczowego oraz rachunkowości.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne, w tym politykę rachunkowości.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 15.06.2018 r.**

Do wiadomości:

Pan Tomasz Rogoziński - Wiceprezydent Miasta Kalisza

Pani Irena Sawicka - Skarbnik Miasta Kalisza

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński



OŚRODEK SPORTU REHABILITACJI I REKREACJI W KALISZU

www.osir.kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
KANONIKALNA 11A
OSIR-DK.0911A.2018
WPL. DNIA 08. CZE. 2018
Nr kor. PP2018.06.03756
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA 08. CZE. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *MB*

Kalisz, dn. 05.06.2018 r.

Sz. P.

Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY
WPL. DNIA 12. CZE. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *WLL*

Szanowny Panie Prezydencie!

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne o numerze SK.1711.25.2017 z dnia 11 maja 2018 roku Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu informuje, że w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości wynikających z przeprowadzonej kontroli kompleksowej za rok obrachunkowy 2016 dostosował zasady prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania zakładu zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi w następujący sposób:

1. Prowadzona w 2016 roku analityka konta 139 „Inne rachunki bankowe” została rozbudowana - w nazwie analitycznej konta księgowego została wskazana nazwa banku – BS Ziemi Kaliskiej oraz rozbudowano konta wg tytułów:

Konto 139-1-01 – Wadia,

Konto 139-1-02 – Kaucje,

Konto 139-1-03 – Depozyty,

Konto 139-1-04 – Środki pieniężne obce

Zmiany powyższe zostały wprowadzone w miesiącu styczeń 2018 roku.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI
WPL. DNIA 18. CZE. 2018
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *[Signature]*

Siedziba Główna

ul. Łódzka 19-29

tel.: (062) 767-10-08 fax: (062) 757-32-68

sekretariat@osir.kalisz.pl

NIP 618-004-30-07

Konto: Bank Spółdzielczy Ziemi Kaliskiej 22 8404 0006 2004 0022 9687 0001

Hala Kalisz Arena

ul. H. Sawickiej 22-24

tel.: (062) 598-27-30

fax: (0-62) 598-27-27

arena@osir.kalisz.pl

2. Zmieniono zasady funkcjonowania konta
 - a) od stycznia 2018 roku utworzono nowe konto analityczne 409-1-3020-03 – „Odprawy pośmiertne”
 - b) od stycznia 2018 roku koszty szkoleń pokrywanych przez pracodawcę księgowane są na konto 405-1-4700-01 – „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”
3. Wypełniane przez pracowników „oświadczenia o korzystaniu przez pracownika z własnego pojazdu do celów służbowych” od miesiąca lutego 2018 roku składane są na nowym wzorze druku na którym widnieje informacja o ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.
4. W dniu 05 marca 2018 roku dzierżawca dokonał dopłaty do wysokości kwoty należnej kaucji wynikającej z umowy dzierżawy zawartej w dniu 01 września 2015 roku.

Jednocześnie informuję, że podczas rozmowy zobowiązałem Głównego Księgowego do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, jak również do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mu służb finansowych.

Zobowiązałem pracowników finansowych i merytorycznych do systematycznego analizowania postanowień zawartych umów cywilnoprawnych i bieżącego analizowania zmieniających się przepisów prawnych.

Zacze wywazy szacunklar

DYREKTOR
Mirosław Przybyła

Do wiadomości:

Pan Tomasz Rogoziński – Wiceprezydent Miasta Kalisza

Pani Irena Sawicka – Skarbnik Miasta Kalisza