

SK.1711.0012.2022

Kalisz, dnia 05 stycznia 2023 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Ośrodek Sportu Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola gospodarki finansowej – wybrane zagadnienia

Zakres kontroli:

1. Zgodność wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
2. Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
3. Realizacja zaplanowanych przychodów własnych w podziale na poszczególne obiekty Ośrodka.
4. Realizacja zaplanowanych kosztów ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzeń osobowych (w tym nagród i odpraw emerytalnych/rentowych) oraz wynagrodzeń bezosobowych.
5. Prawdliwość stosowanych stawek cen i opłat w zawieranych z kontrahentami umowach na usługi użyteczności publicznej oraz korzystanie z obiektów i urządzeń Ośrodka.

Okres objęty kontrolą: rok 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 03.10.2022 r. – 28.10.2022 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 31.10.2022 r. – 07.11.2022 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 14.11.2022 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0012.2022

D2022.11.00875

Kalisz, dnia 15 listopada 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan

Mirosław Przybyła

Dyrektor

Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 03.10.2022 r. do 28.10.2022 r. kontrola problemowa wybranych zagadnień w ramach gospodarki finansowej wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 t.j.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 t.j.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369),



- zarządzenia Nr 762/2019 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 31 grudnia 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Kalisza będącymi w dyspozycji Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu oraz ustalenia opłat za usługi świadczone przez Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu,
- zarządzenia nr 799/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 16 grudnia 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Kalisza będącymi w dyspozycji Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu oraz ustalenia opłat za usługi świadczone przez Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu,
- zarządzenia nr 296/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczenia biurowego w budynku znajdującym się w Kaliszu przy ul. Łódzkiej 19-29,
- zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 15.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu,
- zarządzenia nr 19/2004 z dnia 09 grudnia 2004 r. w sprawie ewidencji umów i porozumień zawieranych przez OSRiR.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r., w którym w części C wykazano dane niewynikające z danych ewidencji księgowej tj.:
 - w pozycji „W081 należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług” na początek okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 500.974,38 zł, natomiast winna być podana kwota 478.834,00 zł,
 - w pozycji „W090 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” na początek okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 505.963,51 zł, natomiast winna być podana kwota 500.974,38 zł.Powyższe błędne dane na początek okresu sprawozdawczego wykazano również w sprawozdaniach za okres: od początku roku do dnia 31 marca 2022 r. i od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r., w związku z wykazaniem błędnych danych w korekcie sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. na koniec okresu sprawozdawczego.
Wykazanie w sprawozdaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 16 ust. 5 pkt 2 i 3 załącznika nr 37 do powołanego rozporządzenia pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 289 ze zm.).
Po wykryciu nieprawidłowości przez kontrolujących, kierownik zakładu sporządził korekty ww. sprawozdań, które zostały przekazane do Urzędu Miasta Kalisza w dniu 28.10.2022 r.



(strony 10-13 protokołu kontroli)

2. Stwierdzono przypadki przyznawania pracownikom nagród, bez pisemnego uzasadnienia ich przyznania. Ponadto w aktach osobowych pracowników, którym wypłacono nagrody, brak jest dokumentów związanych z ich przyznaniem, co narusza § 3 pkt 2 ppkt I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej w związku z art. 105 kodeksu pracy.

(strony 26-28 protokołu kontroli)

3. Zasady tworzenia funduszu premiowego określone w „Regulaminie wynagradzania, premiowania oraz przyznawania innych świadczeń dla pracowników Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu” nie są zgodne z faktycznie funkcjonującymi, gdyż jego wysokość nie jest uzależniona od sytuacji finansowej zakładu oraz wykonywania zadań podstawowych (jak zapisano w regulaminie), a jest planowana w ramach funduszu płac w paragrafie 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” na poziomie 8%. Powyższe świadczy o niedostatecznym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, co należy do obowiązków kierownika jednostki stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 29 protokołu kontroli)

4. Zapisy w § 10 „Regulaminu wynagradzania, premiowania oraz przyznawania innych świadczeń dla pracowników Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu” nie odnoszą się do faktycznie funkcjonujących zasad przydzielania pracownikom premii. Na podstawie analizy zasad gospodarowania funduszem płac stwierdzono, że przyznawana pracownikom w zakładzie premia ma charakter regulaminowej, a nie uznaniowej, a ponadto dla połowy pracowników zakładu jest elementem wyrównującym płacę zasadniczą do poziomu wynagrodzenia minimalnego. Powyższe zaburza słuszność przyznawania premii i świadczy o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 29 protokołu kontroli)

5. We wnioskach premiowych nie wypełniano rubryki „Uzasadnienie wykonania zadania”, w wyniku czego nie można ustalić powodu przyznania pracownikowi premii, co świadczy o nierzetelnym wypełnianiu wniosków premiowych i działaniu niezgodnie ze stosowanymi procedurami wewnętrznymi oraz stanowi o niedostatecznym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, co należy do obowiązków kierownika jednostki stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 30 protokołu kontroli)



6. Stwierdzono dwa przypadki zaplanowania do wypłaty odpraw emerytalnych w roku 2020 i 2022, które wypłacono w latach poprzedzających rok objęty planem finansowym – odpowiednio w roku 2019 i 2021 oraz niedokonanie w związku z tym korekty planu finansowego na rok 2020 i 2022 tj. zmniejszenia planu o kwoty odpraw wypłaconych w roku poprzednim. Brak skorygowania – zmniejszenia planu finansowego kosztów w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników”, spowodowało zawyżenie planu kosztów, których wysokość ma istotne znaczenie dla określenia maksymalnego poziomu dotacji dla zakładu, o której mowa w art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, co świadczy o niedostatecznym podejmowaniu działań zapewniających realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy oraz brakiem zachowania szczególnej staranności przy sporządzaniu rocznego planu finansowego, który jest podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(strony 23-25 protokołu kontroli)

7. Umowy, z których wynikające płatności wykraczały poza rok budżetowy podpisane były przez zastępcę dyrektora, który nie posiadał do tej czynności upoważnienia Prezydenta Miasta Kalisza, co narusza postanowienia uchwały budżetowej, w której Rada Miasta upoważnia Prezydenta Miasta Kalisza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz świadczy o niedostatecznym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 32 protokołu kontroli)

8. W zakresie skontrolowanych rachunków do umów zleceń stwierdzono przypadki:
- braku potwierdzenia sprawdzenia rachunków pod względem merytorycznym,
 - braku wpisania daty przy podpisie złożonym na okoliczność potwierdzenia sprawdzenia rachunku pod względem merytorycznym,
 - błędny opis, co do miesiąca wykonania przez zleceniobiorcę zlecenia,
- co świadczy o braku należytej staranności przy weryfikowaniu rachunków do umów zleceń i nieprzestrzeganiu wewnętrznych procedur postępowania określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strony 32-33 protokołu kontroli)

9. Brak kontrasygnaty głównego księgowego na umowach cywilnoprawnych powodujących powstanie zobowiązań, co świadczy o niedostatecznym wywiązywaniu się przez głównego księgowego z powierzonych mu obowiązków i narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto powyższe świadczy o zaciąganiu przez kierownika jednostki zobowiązań, bez posiadania gwarancji, że zakład dysponuje środkami finansowymi potrzebnymi do ich wykonania.



(strony 32-33 protokołu kontroli)

10. Stwierdzono przypadek niezarejestrowania w rejestrze umów, prowadzonym w zakładzie, umowy z dnia 25.02.2022 r. zawartej z Klubem Rugby Husaria Kalisz, czym naruszono § 1 zarządzenia nr 19/2004 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 09 grudnia 2004 r. w sprawie ewidencji umów i porozumień zawieranych przez OSRiR. Powyższe świadczy o braku zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w wyniku działania niezgodnie z przepisami prawa wewnętrznego, czym naruszono art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 15 protokołu kontroli)

11. Treść zarządzenia nr 19/2004 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 09 grudnia 2004 r. w sprawie ewidencji umów i porozumień zawieranych przez OSRiR, nie została zaktualizowana po zmianach kadrowych na stanowisku kierownika działu odpowiedzialnego za nadzór nad prawidłowym prowadzeniem ewidencji umów oraz po zmianie struktury organizacyjnej, w wyniku której dział, odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji wszystkich umów i porozumień zawieranych przez OSRiR zmienił nazwę. Powyższe świadczy o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 15 protokołu kontroli)

12. Stwierdzono nieprawidłowe zapisy w § 2 „Instrukcji gospodarki kasowej” odnośnie możliwości ustalenia „pogotowia kasowego” w granicach płynnych, poprzez dopuszczenie sytuacji przekroczenia kwoty 20.000,00 zł, co powoduje, że w kasie, bez naruszenia wskazanego wyżej przepisu, może znajdować się nieograniczona ilość gotówki, co nie spełnia jednego z celów ustanowienia takiego pogotowia i świadczy o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz ochrony zasobów, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

(strona 45 protokołu kontroli)

13. Umowa na współorganizację Festiwalu Abba Pater, zawarta w dniu 7 sierpnia 2022 r. pomiędzy: OSRiR, Fundacją Abba Pater i Athletic sp. z o.o. budzi wątpliwości, co do prawidłowości zastosowanych w niej zapisów, które po części noszą znamiona barteru, gdyż wskazują rodzaj wymiany usług pomiędzy stronami umowy, a wartość świadczonych wzajemnie usług nie została określona i nie określono zasad ich rozliczenia. Powyższe narusza zasady prowadzenia gospodarki finansowej określone w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.



Jednostki sektora finansów publicznych muszą działać jedynie na podstawie i w granicach prawa. Oznacza to, że legalność określonego sposobu postępowania zależy od tego, czy przepis prawa na to wyraźnie zezwala. W art. 10 ustawy o finansach publicznych wskazano, że samorządowe zakłady budżetowe stosują zasady gospodarki finansowej określone w niniejszej ustawie. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy samorządowe zakłady budżetowe odpłatnie wykonują zadania pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Z ust. 2 powołanego przepisu wynika, że podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy. Zwrócić należy uwagę, również na art. 42 ust. 5, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Powyższe stanowi o braku podstaw prawnych do zawierania przez jednostki sektora finansów publicznych umów bez możliwości rozliczania świadczeń - na zasadzie kompensaty - bez ewidencjonowania dochodu, przychodu, wydatku i kosztu. Ponadto należy podkreślić, że zgodnie z § 21 uchwały Nr XXXVIII/542/2009 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 3 września 2009 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Kalisza - Miasta na prawach powiatu, warunki wydzierżawiania, wynajmowania nieruchomości albo jej części, wysokość stawki czynszu oraz zasady uiszczania czynszu z tytułu korzystania z nieruchomości albo jej części ustala Prezydent Miasta Kalisza w formie zarządzenia z ewentualnym uwzględnieniem waloryzacji czynszu, renegotjacji czynszu z uwagi na zmienne tendencje na rynku lub uwarunkowania ekonomiczno - gospodarcze. Zgodnie z zarządzeniem Nr 799/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 16 grudnia 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Kalisza będącymi w dyspozycji Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu oraz ustalenia opłat za usługi świadczone przez Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu określono cenę brutto za wynajem hali Kalisz Arena w wysokości 15.000,00 zł za dobę, natomiast zarządzeniem Nr 762/2019 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 31 grudnia 2019 r. określono maksymalny poziom obniżki jaką dyrektor OSRiR mógł zastosować (20%). W związku z tym dyrektor OSRiR nie miał podstaw do podpisania umowy w takiej formie – winien zgodnie z przepisami wynająć halę za określoną w cenniku kwotę i rozliczyć usługę stosownymi dokumentami księgowymi.

(strony 39-41 protokołu kontroli)

14. W umowie z dnia 16 czerwca 2021 r. wpisanej do rejestru umów pod poz. 141/2021, której przedmiotem jest najem pomieszczenia biurowego, zastosowano stawkę czynszu niezgodną z ustaloną w zarządzeniu Prezydenta Miasta Kalisza, co narusza § 1 zarządzenia Nr 296/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczenia biurowego w budynku znajdującym się w Kaliszu przy ul. Łódzkiej 19-29.

(strona 36 protokołu kontroli)

15. Stwierdzono, że w jednej umowie zawartej w dniu 01.07.2022 r. z Wielkopolskim Związkiem Piłki Nożnej powołano się na zarządzenie Nr 442/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczeń w budynku Trybuny Wschodniej znajdujących się na Stadionie Miejskim przy ul.



Łódzkiej 19-29 w Kaliszu, które na dzień podpisania przedmiotowej umowy nie miało mocy prawnej (obowiązywało do 30.06.2022 r.). Powyższe nie wpłynęło na prawidłowe wskazanie w zawartej umowie stawki za wynajem, ale świadczy o braku należytej staranności przy sporządzaniu i weryfikowaniu treści zawieranych umów oraz o niedostatecznym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 37 protokołu kontroli)

16. Budzi wątpliwości, zasadność przyjęcia, za najem hali Kalisz Arena na zorganizowanie Polskiej Nocy Kabaretowej, stawki najmu z cennika obowiązującego w 2021 r. (12.300,00 zł) pomniejszonej o 20% upust (2.460,00 zł), skoro impreza miała odbyć się w październiku 2022 r., a stawki najmu na rok 2022 były znane przed podpisaniem umowy (15.000,00 zł). Zarządzenie Prezydenta Miasta Kalisza podpisane zostało w dniu 16 grudnia 2021 r., a umowę podpisano 30 grudnia 2021 r., więc zasadnym byłoby ustalenie stawki za najem w wysokości 12.000,00 zł (15.000,00 – 20% upustu), co nie doprowadziłoby do pozbawienia OSRiR przychodów w wysokości 2.160,00 zł, których osiągnięcie jest niezbędne do efektywnego i ekonomicznego funkcjonowania zakładu budżetowego.

(strona 39 protokołu kontroli)

17. Stwierdzono, że w przygotowanym przez OSRiR dokumencie na 2022 r. pn. „Warunki i rodzaje świadczonych przez Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu usług, ceny za ich świadczenie oraz stawki opłat za wynajem ruchomości będących w dyspozycji OSRiR” przedłożonym Prezydentowi Miasta Kalisza, w dziale III - Hala wysoka i hala lekkoatletyczna, ul. Łódzka 19-29, w zakresie udostępnienia stref I, II lub III w celu gry w tenisa ziemnego jednostka przeliczeniowa została określona niejasno, gdyż określenie „wejście jednorazowe” może dotyczyć 1 godziny, 3 godzin, a nawet całego dnia, co powoduje ryzyko błędnego wyliczenia należnych opłat za wynajem ww. stref, a tym samym ryzyko utraty przychodu dla OSRiR.

(strona 43 protokołu kontroli)

18. Stwierdzono przypadek wprowadzenia do obrotu prawnego dwóch aneksów z takim samym numerem i pod tą samą datą, dotyczących tej samej umowy, które różniły się jedynie datą wejścia w życie. Oba aneksy zostały wprowadzone (przez dwóch pracowników) do prowadzonego rejestru umów pod pozycją nr 2/2022, co świadczy o niedopełnieniu obowiązków w zakresie nadzoru nad prawidłowym prowadzeniem ewidencji umów zawieranych przez OSRiR na podstawie zarządzenia nr 19/2004 z dnia 09 grudnia 2004 r. w sprawie ewidencji umów i porozumień zawieranych przez OSRiR oraz niedostatecznym zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w wyniku działania niezgodnie z przepisami prawa wewnętrznego czym naruszono art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strona 38 protokołu kontroli)



19. Na jednej fakturze VAT nr FVP/003/06/2022/KP/OSRIR z dnia 18.06.2022 r. wystawionej do paragonu nadano niewłaściwy numer dokumentu, co jest niezgodne ze sposobem definiowania i numerowania dowodów księgowych określonym w rozdziale I pkt 3 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 15.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w Ośrodku Sportu Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu.

(strona 48 protokołu kontroli)

20. Stwierdzono błędną dekretację kontową faktury nr 19/22 z dnia 01.06.2022 r., co spowodowało niezgodne ze stanem faktycznym zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych w czerwcu, zamiast w maju i na niewłaściwych kontach, co jest niezgodne z przyjętymi zasadami ewidencji i wyceny majątku obrotowego i zobowiązań określonymi w rozdziale IV polityki rachunkowości obowiązującej w OSRiR, gdzie zapisano, że „na przełomie okresów sprawozdawczych na koncie „300” księgowane są także zakupy usług niefakturowanych na koniec miesiąca” i narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady ewidencji na kontach księgowych określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

(strona 49 protokołu kontroli)

21. Fakturę nr 25/22 z dnia 04.07.2022 r. (nr dokumentu Z3/0015/06/2022), ujęto w księgach rachunkowych w czerwcu 2022 r., niezgodnie ze wskazaną na dokumencie dekretacją wskazującą na ujęcie dokumentu w lipcu 2022 r., co narusza art. 24 ust. 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

(strona 47 protokołu kontroli)

22. Na jednej fakturze nr 2022004114 z dnia 22.04.2022 r. nie odnotowano daty jej wpływu do zakładu, ponadto brak jest na dokumencie potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej i wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

(strona 49 protokołu kontroli)

23. Zapisy zdarzeń gospodarczych w niektórych dziennikach cząstkowych nie były ujęte chronologicznie, co narusza art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych operator systemu dokonał zmian w ustawieniach systemu tak, aby zapisy w dzienniku były zgodne z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

(strona 45 protokołu kontroli)



24. Na wydruku dzienników cząstkowych dowodów księgowych za czerwiec 2022 r. stwierdzono brak sześciu numerów dokumentów księgowych tj. dokumentów nr RBGE/049/06/2022, nr RKEW/045/06/2022, nr RKEW/080/06/2022, nr RKEW/029/06/2022, nr RKEW/033/06/2022, i nr RKEW/079/06/2022, co narusza art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

(strona 47 protokołu kontroli)

25. Zapisy określone w § 3 i § 5 „Regulaminu realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 złotych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu”, wprowadzonego zarządzeniem nr 32/2020 Dyrektora OSRiR w Kaliszu z dnia 15 grudnia 2020 r. nie są spójne i na ich podstawie nie można jednoznacznie ustalić, czy przy kwocie szacunkowej zamówienia równej 7.000,00 zł wymagane jest zawarcie umowy w formie pisemnej, co zaburza porządek prawny i uniemożliwia zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z procedurami wewnętrznymi zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(strony 40-41 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, gdyż ustawodawca przywiązuje dużą wagę do poprawnego sporządzania sprawozdań. Argumentacja zawarta w wyroku NSA z 14.11.2014 r. (syg. akt. II GSK 1533/13) wskazuje, że sprawozdanie stanowi dokument o szczególnym znaczeniu. Dane zawarte w sprawozdaniu stanowią źródło informacji niezbędnej do dokonania oceny poziomu wykonania budżetu w różnych odcinkach czasu i kontroli prawidłowości jego wykonania. Stanowi też ważny element planowania finansowego – dlatego brak rzetelnych informacji w sprawozdaniu może wprowadzać w błąd, utrudnić kontrolę i planowanie oraz naruszać zasadę jawności i przejrzystości finansów publicznych. Ponadto nieprawidłowe przeniesienie danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdania budżetowego podlega odpowiedzialności, gdyż wobec osoby, która wykazała w sprawozdaniu dane niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową, jest miejsce dla oceny takiego czynu w kontekście szkodliwości dla finansów publicznych.
2. Nagrody przyznawać pracownikom zgodnie z obowiązującym w zakładzie regulaminem, czyli tylko i wyłącznie za „szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej” z uzyskanych na funduszu płac oszczędności. A dokumenty związane z przyznawaniem nagród wpinać do akt osobowych pracowników zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
3. Zastanowić się nad właściwym sposobem gospodarowania funduszem płac, w tym nad likwidacją funduszu premiowego i dokonać stosownych zmian w treści regulaminu wynagradzania, aby zasady wynagradzania pracowników były jasne, przejrzyste i obiektywne. Jednocześnie pragnę przypomnieć, że premia uznaniowa to rodzaj nagrody pieniężnej przyznawanej pracownikom zgodnie z wolą pracodawcy, a premia regulaminowa stanowi dodatkowy składnik wynagrodzenia za pracę i mamy z nim do czynienia kiedy przepisy wewnętrzne przyznają pracownikowi prawo do tego dodatku po spełnieniu przez niego odpowiednich wymogów czyli tak jak ma to



miejsce w § 10 ust. 4 i 5 regulaminu wynagradzania obowiązującego w OSRiR. Ponadto wpisywanie w umowach o pracę i aneksach do umów o pracę, premii jako składnika wynagrodzenia wskazuje bezsprzecznie, że w OSRiR mamy do czynienia z premią regulaminową, a nie uznaniową. Powyższe wymaga natychmiastowych zmian przepisów prawa, aby działalność zakładu w zakresie gospodarowania funduszem płać doprowadzić do zgodności z ich treścią.

4. Rzetelnie opracowywać roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego, a w przypadku pojawienia się okoliczności mających wpływ na jego zmianę niezwłocznie dokonywać stosownych korekt.
5. Dokonać aktualizacji zarządzenia w sprawie ewidencji umów i porozumień zawieranych przez OSRiR i zapewnić właściwy nadzór nad jego wykonywaniem.
6. Wszystkie zawierane przez OSRiR umowy ewidencjonować w rejestrze umów, zgodnie z przepisami wewnętrznymi.
7. Rachunki do umów zleceń rzetelnie weryfikować i dokonywać na nich wymaganych opisów zgodnych ze stanem faktycznym, w tym potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej ze wskazaniem daty dokonania tych czynności.
8. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i bezwzględne przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz Polityce rachunkowości obowiązującej w OSRiR.
9. Zobowiązać głównego księgowego do wykonywania swoich obowiązków rzetelnie i zgodnie z przepisami prawa, w szczególności do dokonywania kontrasygnaty umów powodujących powstanie zobowiązań, gdyż kontrasygnata stanowiąc *condicto iuris* (warunek prawny) skuteczności czynności prawnej — jest dla kierownika jednostki swego rodzaju gwarancją terminowego wykonania zobowiązania i narzędziem dyscypliny budżetowej.
10. Dopilnować aby umowy, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy podpisane były przez kierownika jednostki, który posiada upoważnienie Prezydenta Miasta Kalisza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
11. Dokonać zmian w „Instrukcji gospodarki kasowej” w zakresie postanowień dotyczących pogotowia kasowego i ustalić kwotę stałego zapasu gotówki, tak aby zapewnić bezpieczeństwo obrotu gotówkowego zakładu, czyli z jednej strony zapobiec nieuzasadnionemu przechowywaniu w kasie nadmiernej ilości pieniędzy, a z drugiej zapewnić, żeby w każdym momencie, w wymagających tego przypadkach, istniała możliwość dokonania płatności gotówkowej do wysokości pogotowia kasowego. Podkreślam, że pogotowie kasowe to określona suma gotówki, która musi znajdować się w kasie zakładu jako pewnego rodzaju zabezpieczenie na codzienne wydatki, a jego wysokość winna być ustalona w oparciu o:
 - wielkość przeciętnych wydatków realizowanych przez jednostkę w formie gotówkowej,
 - warunki zabezpieczenia gotówki w kasie,
 - możliwości odprowadzania gotówki na rachunek bieżący jednostki.Ustalenie zbyt wysokiego poziomu pogotowia kasowego będzie miało wpływ na koszty bezpiecznego przechowywania gotówki i koszty utraconych odsetek od środków przechowywanych w kasie.



12. Obiekty będące w dyspozycji OSRiR wynajmować zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniach Prezydenta Miasta Kalisza, pamiętając, że dyrektor OSRiR może zastosować obniżkę lub podwyżkę stawki wynikającej z wprowadzonego cennika maksymalnie do 20%. Niedopuszczalne jest zawieranie umów na wynajem obiektów OSRiR w zamian za różnego rodzaju usługi o nieokreślonej wartości i bez właściwego rozliczenia. Należy podkreślić, że zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, w związku z tym dyrektor OSRiR jest zobowiązany do prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie pozyskiwania przychodów w taki sposób, aby nie doprowadzić do uszczerbku w ich osiągnięciu.
13. Opracowując dokument pn.: „Warunki i rodzaje świadczonych przez Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu usług, ceny za ich świadczenie oraz stawki opłat za wynajem ruchomości będących w dyspozycji OSRiR”, jasno i precyzyjnie określić stawki oraz jednostki przeliczeniowe, aby nie było wątpliwości, co do właściwego wyliczenia kwoty należnej za najem.
14. Doprowadzić do spójności zapisy „Regulaminu realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 złotych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu” w zakresie kwoty wartości szacunkowej zamówienia przy jakiej wymagane jest zawieranie umów w formie pisemnej. Jednocześnie podkreślam, że należy się zastanowić nad zmniejszeniem progu, od którego wymagane jest dokumentowanie udzielenia zamówień i zawieranie umów w formie pisemnej, aby przy zamówieniach o niewielkiej wartości właściwie zabezpieczyć interesy OSRiR, zapewnić realizację zamówienia, a także należyte gospodarowanie środkami publicznymi.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności zakładu. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w zakładzie wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z nadzorującym zakład Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

Zgodnie z § 23 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 16 grudnia 2022 r.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Grażyna Dziedziak – Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystki



OŚRODEK SPORTU REHABILITACJI I REKREACJI W KALISZU

Kalisz, dnia 22.12.2022r.
OSRiR-DFK.0911.1.2022

www.osir.kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICYPREZYDENTA

WPL. DNIA 23. GRU. 2022

Nr kor.....
Ilość zał..... P. pis.....

Handwritten notes and signatures in the top right corner.

Szanowny Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na pismo nr SK.1711.0012.2022, D2022.11.00875 z dnia 15.11.2022 r, przedstawiamy poniżej zakres wprowadzonych i planowanych w najbliższych miesiącach rozwiązań usprawniających działalność OSRiR w kontrolowanym obszarze”

Ad.1

Zobowiązałem Głównego Księgowego się do rzetelnego, zgodnego z ewidencją księgową wykazywania danych w sprawozdaniu RB-30S. Pomimo, że błąd wykazany w sprawozdaniu RB-30S wynikał ewidentnie z pomyłki „ludzkiej ręki”, mam pełną świadomość odpowiedzialności i konsekwencji, które mogą się z tym wiązać. Dlatego też zobowiązałem Głównego Księgowego do wnikliwej kontroli sporządzanych sprawozdań.

Ad. 2

Od dnia 1 stycznia 2023 zacznie obowiązywać w OSRiR nowy Regulamin Wynagradzania oraz przyznawania innych świadczeń dla pracowników zatrudnionych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu nadany Zarządzeniem Nr 30/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 08.12.2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania oraz przyznawania innych świadczeń dla pracowników zatrudnionych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu, w którym uregulowano również kwestie dotyczące przyznawania nagród. Począwszy od listopada br. dokumenty stanowiące o przyznaniu nagrody są wpinane do akt osobowych poszczególnych pracowników.

Ad. 3

Od dnia 1 stycznia 2023 zacznie obowiązywać w OSRiR nowy Regulamin Wynagradzania oraz przyznawania innych świadczeń dla pracowników zatrudnionych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu nadany Zarządzeniem Nr 30/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 08.12.2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania oraz przyznawania innych świadczeń dla pracowników zatrudnionych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu, w którym zrezygnowano z tworzenia funduszu premiowego na rzecz innych świadczeń motywacyjnych.

Ad. 4

Zobowiązałem Głównego Księgowego do rzetelnego opracowywania rocznego planu finansowego, poprzez ciągłą kontrolę budżetu. W przypadku pojawienia się okoliczności mających wpływ na jego zmianę niezwłoczne dokonanie stosownych korekt.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPL. DNIA 27. 12. 2022

Nr kor.....
Ilość zał..... P. pis.....

Siedziba Główna
ul. Łódzka 19-29
tel.:(062) 757-32-67 lub 767-10-08
sekretariat@osir.kalisz.pl
NIP 618-004-30-07

Hala Kalisz Arena
Żyńskiego 22-24
b 598-27-27
isz.pl

Zobowiązałem kierowników wszystkich działów, którzy biorą czynny udział w współtworzeniu budżetu do przekazywania Głównemu Księgowemu wszystkich zmian, związanych ze zmianami w budżecie w celu dokonania korekty w planie finansowym.

Ad. 5 i 6

W dniu 09 grudnia 2022 roku wprowadzone zostało Zarządzenie Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu nr 32/2022 w sprawie ewidencji umów i porozumień zawieranych przez OSRiR dotyczące aktualizacji w zakresie nadzoru nad jego wykonaniem.

Ad. 7

Objęto szczególną kontrolą dokumentację dot. rozliczania umów zleceń w zakresie prawidłowości i kompletności opisu pod względem merytorycznym.

Ad. 8

Zobowiązałem Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i bezwzględneho przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz Polityce Rachunkowości obowiązującej w OSRiR.

Ad. 9

Zobowiązałem Głównego Księgowego do wykonywania swoich obowiązków rzetelnie, zgodnie z przepisami prawa, a wszystkich kierowników do przestrzegania zasady związanej z obowiązkiem przekazywania umów, których konsekwencją jest powstanie zobowiązania, do kontrasygnaty Głównego Księgowego przed przekazaniem do podpisu Dyrektorowi OSRiR.

Ad. 10

Poleciłem zwiększenie kontroli w zakresie podpisywania umów kosztowych przez Kierownika jednostki, których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ad.11

Zarządzeniem nr 31 z dnia 09 grudnia 2022r. dokonano zmian w „Instrukcji gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik do Polityki Rachunkowości OSRiR, w zakresie pogotowia kasowego i ustalono stałą kwotę, która wynosi 15 000 złotych.

Ad. 12

Przyjęto regulacje, które w sposób jednoznaczny określają zasady wynajmowania obiektów będących w zarządzie OSRiR. Wykluczają one zawieranie umów na wynajem w zamian za usługi o wartości równoważącej cenę wynajmu. Zasady stosowanych obniżek zostały precyzyjnie określone w nowym Cenniku Usług, który będzie obowiązywał od 1 stycznia 2023 r.

Ad. 13

Doprecyzowano zapisy w zakresie udostępniania stref I, II lub III części hali lekkoatletycznej w celu gry w tenisa ziemnego oraz prowadzenia zajęć WF oraz rekreacyjnych, gier zespołowych, treningów w Dziale III – Hala wysoka i Hala lekkoatletyczna, ul. Łódzka 19 – 29 zawartych w dokumencie pn. „Warunki i rodzaje świadczonych przez Ośrodek Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu usług, ceny za ich świadczenie oraz stawki opłat za wynajem ruchomości będących w dyspozycji OSRiR”.

Siedziba Główna

ul. Łódzka 19-29
tel.: (062) 757-32-67 lub 767-10-08
sekretariat@osir.kalisz.pl
NIP 618-004-30-07

Hala Kalisz Arena

ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 22-24
tel.: (062) 598-27-30 lub 598-27-27
arena@osir.kalisz.pl

Ad.14

Doprowadzono do spójności zapisy „Regulaminu realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 złotych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu” poprzez nadanie nowego brzmienia zapisom ww. regulaminu – Zarządzenie Nr 29/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu z dnia 16.12.2022 roku zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 130.000 złotych w Ośrodku Sportu, Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu.

Łączne wyznany szacunkowo

DYREKTOR

Mirosław Przybyła

Do wiadomości :

1. Pan Grzegorz Kulawinek -Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Grażyna Dziedziak –Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki

Siedziba Główna

ul. Łódzka 19-29
tel.:(062) 757-32-67 lub 767-10-08
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. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 22-24
tel.: (062) 598-27-30 lub 598-27-27
arena@osir.kalisz.pl