

Lublin, 26 marca 2024 r.

RIO.II.601.15.2023

Pan Bogusław Kudelski
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Chełmie
ul. Graniczna 2a
22 - 100 Chełm

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 27 listopada do 20 grudnia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Chełmie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 2 lutego 2024 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1 Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 101 „Kasa” inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 4 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.2. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- 1.3. *Nieprzestrzeganie przepisów wewnętrznych dotyczących terminów odprowadzania na rachunek bankowy w przyjętych do kasy środków z tytułu dochodów budżetowych – str. 7 protokołu.*

Przyjęte do kasy środki odprowadzać na rachunek bankowy w terminie wskazanym w przepisach wewnętrznych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 1.4. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2022 r. – inwentaryzacji niektórych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji – str. 10 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 1.5. *Uwzględnienie – w wynagrodzeniu stanowiącym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej – zawyżonej kwoty dodatku za wieloletnią pracę (w wyniku czego zawyżono nagrodę o 29,62 zł) – str. 15 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową ustalać i wypłacać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o zwrot zawyżonej kwoty nagrody lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- 1.6. *Nieterminowe wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw w związku z przejściem na emeryturę oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 15 i 16-17 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

1.7. Dokonywanie – w latach 2021-2023 – zakupów energii elektrycznej bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 18-19 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), w tym na dostawy i usługi powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe) – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami cytowanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Chełm