

Prezydent Miasta Elbląga

DO.BKIM.1711.17.2012.AW

Elbląg, 7 maja 2012 r.

**Pan**

**Andrzej Bugajny**

**Dyrektor**

**Centrum Sportowo-Biznesowego  
w Elblągu**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu w dniach od 27.02.2012 r. do dnia 16.03.2012 r. przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 10 kwietnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zakresem kontroli objęto sprawy organizacyjno-kadrowe, rachunkowość i sprawozdawczość budżetową, gospodarkę pieniężną, zakres rozrachunków, dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, gospodarkę majątkiem trwałym oraz gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

#### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Struktura organizacyjna wprowadzona w życie z dniem 02.01.2012 r. nie jest zgodna ze schematem organizacyjnym określonym w Uchwale Nr VII/176/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku Rady Miejskiej w Elblągu. Rozbieżności w

nazewnictwie stanowisk pracy występują również w innych aktach wewnętrznych jednostki.

2. Z zapisów § 13 Regulaminu Pracy jednostki wynika, że wypłata wynagrodzenia powinna następować raz w miesiącu z dołu do dnia 10 każdego miesiąca następującego po zakończeniu miesiąca poprzedniego. Powyższy zapis nie ma zastosowania w praktyce, gdyż wypłata wynagrodzeń następuje w innym terminie tj. pod koniec miesiąca.
3. Wystąpiły przypadki nieprzestrzegania procedur obiegu dokumentacji określonych w Instrukcji kancelaryjnej oraz w Rozdziale VIII i Rozdziale XII /§ 30 pkt. 1/ Regulaminu Organizacyjnego – protokół kontroli str. 6-7.
4. W jednostce nie określono w drodze zarządzenia kierownika jednostki sposobu dokonywania okresowych ocen pracowników samorządowych, co wynika z obowiązku art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm./.
5. W trakcie kontroli akt osobowych stwierdzono, iż dyrektorowi jednostki nie została wypłacona nagroda jubileuszowa za 25 lat, przypadająca na dzień 12.11.2007 r.
6. Stwierdzono nie przekazywanie w terminie należności obarczonych wyrokiem sądu dla komornika sądowego. Powyższe skutkuje narażeniem nałożenia grzywny w wysokości 500,00zł, na mocy art. 762 kpc.
7. CSB w Elblągu zabezpiecza imprezy masowe pod kątem lokalowym oraz zapewnia ich bezpieczeństwo. W CSB w Elblągu w 2011 roku przeprowadzono tylko dwie imprezy kulturalno- rozrywkowe. Nie zrealizowano 4 planowanych przedsięwzięć. Odwołano koncerty zespołów „Perfekt” i „Kazik na żywo”. Według wyjaśnień Dyrektora powodem ich odwołania było nikłe zainteresowanie koncertami mieszkańców Elbląga.
8. Na podstawie efektywności wykorzystania widowni ustalono, że imprezy sportowe nie wzbudzały zbyt wielkiego zainteresowania wśród mieszkańców Elbląga. Stwierdza się, iż średnio jeden mecz obejrzało około 300 kibiców, co stanowi 12%

wykorzystania widowni. Centrum Sportowo-Biznesowe nie przeprowadza wspólnie z klubami sportowymi działań marketingowych, które miałyby na celu przygotowanie zawodów sportowych jako atrakcyjnego produktu.

9. Dyrektor jednostki nie informuje organu nadzorującego o podpisanych umowach najmu, co jest niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 102 poz. 651 ze zm./.
10. Nie przestrzega się zasady chronologicznego zapisu przy sporządzaniu raportów kasowych. Stwierdzono przypadek sporządzenia raportu kasowego na przełomie dwóch miesięcy sprawozdawczych. W jednym przypadku pobrane wpłaty na podstawie dowodu wpłaty KP odprowadzono nieterminowo na rachunek bankowy, co jest niezgodne z zapisami obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej /str. 29 protokołu/. W instrukcji kasowej brak jest opisu funkcjonowania kasy pomocniczej.
11. Sprawozdania Rb-28S w kilku przypadkach zawierały dane liczbowe nie wynikające na wprost z ksiąg rachunkowych, co narusza przepis zawarty w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 20, poz.103/. W sprawozdaniu RB-N nie ujmowano udzielonych pracownikom zaliczek, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43, poz. 247/ - protokół str. 22-23.
12. Wykazane kwoty podatku VAT w sporządzonym bilansie za rok 2011 w pozycjach należności od budżetu 1.265,25zł oraz zobowiązania wobec budżetu 7.021,11zł nie miały odzwierciedlenia w prowadzonych księgach rachunkowych, w których widoczne jest jedynie zobowiązanie /persaldo/ wobec Urzędu Skarbowego w wysokości 5.755,86zł.
13. Dochody ewidencjonowane były w 2011 r. na koncie 700 „ Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, a powinny być ujęte na koncie 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w myśl obowiązującego rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128 poz. 861 ze zm./.

14. W kilku przypadkach nie naliczono należnych odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat należności budżetowych przez kontrahentów. W przypadkach kilkudniowych opóźnień w płatnościach główna księgową nie przypisywała odsetek. Obowiązek przypisywania odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat kontrahentów wynika z art. 40 ust.2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm./.
15. W jednym przypadku nie zachowano zasady memoriału wynikającej z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm./, polegającej na ujęciu w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty - protokół str. 48.
16. Nie opisuje się faktur pod kątem przeprowadzonych procedur Prawa zamówień publicznych. Nie stosuje się przyjętych procedur dotyczących potwierdzania celowości zakupów, określonych w rozdziale III § 1 ust 5a Instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz procedur kontroli.
17. Zawierane przez jednostkę umowy na wykonanie określonych usług na rzecz Centrum nie były podpisywane przez Głównego Księgowego CSB w Elblągu.

18. Stwierdzono błędną klasyfikację budżetową, niezgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm./ na kwotę 1.720,12zł.
19. W obowiązujących w jednostce uregulowaniach wewnętrznych dotyczących przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego oraz środków higieny, brak jest zapisów określających zasady wypłat ekwiwalentów za używanie własnej odzieży w okresie nieobecności pracownika w pracy. Niektórym pracownikom należności zostają pomniejszane, natomiast niektórym wypłaca się należności za okres nie świadczenia przez nich pracy.
20. Dokonano spisu z natury na nie wprowadzonych do ewidencji drukach (aparaty telefoniczne, wartości niematerialne i prawne) - str. 68 protokołu. Środki trwałe grupy I i II zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji sald, zamiast drogą spisu z natury.
21. Sporządzone arkusze spisowe /1,16,23,24,26,27,28/ zawierają korekty i poprawki wprowadzone w sposób niedozwolony i niezgodny z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm./. Na arkuszach spisu z natury nie wskazano osoby odpowiedzialnej materialnie.

### **Wnioski pokontrolne:**

#### **I. W zakresie spraw organizacyjno-kadrowych:**

1. Wewnętrzne uregulowania w zakresie spraw organizacyjnych jednostki wymagają skorygowania i ujednolicenia oraz dostosowania do stanu faktycznego. Zalecam likwidację rozbieżności dotyczących:
  - 1) nazewnictwa stanowisk pracy pomiędzy strukturą organizacyjną a schematem organizacyjnym oraz pozostałymi aktami wewnętrznymi. Nazwa stanowiska pracy powinna wynikać z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz. U. Nr 50, poz.398 ze zm./,

- 2) terminu wypłaty wynagrodzeń pomiędzy zapisem w Regulaminie Pracy a stanem faktycznym.
2. Zobowiązuję do przestrzegania przyjętych procedur obiegu dokumentacji określonych w Instrukcji Kancelaryjnej oraz Regulaminie Organizacyjnym /Rozdz. VIII i XII/, w szczególności dotyczących rejestrowania i znakowania pism przychodzących i wychodzących zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych / Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 ze zm./
  3. Zobowiązuję p. Dyrektora do wydania zarządzenia określającego szczegółowy sposób dokonywania okresowych ocen pracowników jednostki i przeprowadzania ocen zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm./.
  4. Należy niezwłocznie naliczyć i wypłacić należną nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy Dyrektorowi jednostki.
  5. Należności z tytułu prowadzonej egzekucji przez komornika sądowego należy terminowo potrącać z wynagrodzeń i przekazywać na wskazane przez organ egzekucyjny konto.

## **II. W zakresie realizacji zadań statutowych:**

1. Przy współdziałaniu CSB z Klubami Sportowymi przy wiodącej roli Dyrektora Centrum wypracować działania marketingowe mające na celu przygotowanie zawodów sportowych jako bardzo atrakcyjnego produktu. Propozycje działań przedstawić do konsultacji /akceptacji/ w formie projektu Dyrektorowi Departamentu Sportu do dnia 15.06.2012 r.
2. Podjąć skuteczne działania zmierzające do zorganizowania i przeprowadzenia w skali każdego roku nie mniej niż 6 masowych imprez o charakterze kulturalno-rozrywkowym.

3. Zobowiązuję p. Dyrektora do składania informacji do Dyrektora Departamentu Sportu Urzędu Miejskiego w Elblągu o zawieranych umowach najmu obiektów CSB zgodnie z art. 43 ust.2 pkt.3. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /Dz. U. z 2010 r. nr 102 poz. 651 ze zm./, który mówi, że: *„jednostka ma prawo oddać nieruchomość lub jej część w najem, dzierżawę lub użyczenie z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego jeżeli umowa jest zawarta na czas oznaczony do lat 3”*.

### **III. W zakresie gospodarki kasowej:**

1. Przestrzegać zasady wynikającej z art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm./ dotyczącej ujmowania w księgach rachunkowych zapisów zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.
2. Uzupełnić w Instrukcji kasowej zapisy regulujące procedury funkcjonowania kasy pomocniczej.

### **IV. W zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej:**

1. Sporządzać w sposób rzetelny sprawozdania Rb-28S zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 20, poz. 103/ oraz sprawozdania Rb-N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43, poz. 247/.
2. Dochody z podstawowej działalności statutowej należy ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128 poz. 861 ze zm./.


3. Naliczać odsetki od nieterminowo uregulowanych należności budżetowych zgodnie art. 40 ust.2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm./.
3. Przestrzegać zasady wynikającej z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości polegającej na ujęciu w księgach rachunkowych jednostki wszystkich kosztów danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
4. Stosować przyjęte procedury dotyczące obowiązku opisywania faktur pod względem celowości dokonywanych zakupów określonych w rozdziale III §1 ust 5a Instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz procedur kontroli.
5. Zobowiązać Głównego księgowego do podpisywania zawieranych przez jednostkę umów. Konieczność kontrasygnaty umów wynika z art. 54 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ i świadczy o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.
6. Stosować poprawną klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm./.
7. Określić w przepisach wewnętrznych szczegółowe, jednolite zasady przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego oraz środków higieny i wypłat ekwiwalentów za używanie własnej odzieży w okresie nieobecności pracownika w pracy. Zasady nie mogą być sprzeczne z wytycznymi

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy /Dz. U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 ze zm./ oraz z Rozdziałem IX ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy /tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21 poz. 94 ze zm./.

8. Przestrzegać przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dotyczących zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji. Błędy na arkuszach spisowych mogą być nanoszone jedynie przy zachowaniu zasad wynikających z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Działając na podstawie „Procedur przeprowadzania kontroli finansowej w podległych jednostkach organizacyjnych miasta Elbląga” stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 226/2011 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 01.06.2011 r. w sprawie systemu kontroli finansowej przeprowadzanej w miejskich jednostkach organizacyjnych w Elblągu wnoszę o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuję od Pana Dyrektora informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

wz. PREZYDENTA MIASTA

  
Grażyna Kługe  
WICEPREZYDENT