

BKF.1711.9.2013

POLECONY

WPLYNEŁO Departament Edukacji, Sportu i Turystyki
2013 -08- 06
ilość załączników
podpis

WYSŁANO Kancelaria Ogólna
2013 -08- 06
ilość załączników.....
podpis.....

Szanowny Pan
Janusz Andruczyk
p.o. Dyrektora
Wojewódzkiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji SZELMENT
Szelment 2
16-404 Jeleniewo

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i § 152 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 53/647/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 13 września 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznych w Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji Szelment, zwanym w dalszej części pisma „Ośrodkiem”, „WOSiR” lub zamiennie „Jednostką” przeprowadzona została sprawdzająca kontrola.

W/w Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych roku 2011 przekazanych Jednostce, pismem z dnia 03.10.2011 r. (znak pisma: BKF.1711.10.2011). Kontrola potwierdziła prawidłowość ich wykonania przez Jednostkę, zgodną z deklaracją Dyrektora Ośrodka informującą Marszałka Województwa Podlaskiego, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych złożoną pismem z dnia 27.10.2011 r. (znak pisma: WOSiR.FK.0911-2/162/11) z jednym wyjątkiem – opisanym w pkt 3 a) n/w wystąpienia pokontrolnego.

W toku bieżącej kontroli, której wyniki opisane zostały w protokole z dnia 30.07.2013 r., stwierdzono inne niż wymienione nieprawidłowości:

1. Kontrolując rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2012 r. dokonano wrywkowego sprawdzenia rzetelności prezentowanych danych, dotyczących ilości udzielonych/sprzedanych usług wypożyczeń jednostek sprzętu narciarskiego na godzinę, stwierdzono, że:

a) z posiadanego systemu komputerowego do wypożyczalnia sprzętu, generowano wydruki, które nie mogły być bezpośrednio wykorzystane do celów sprawozdawczych, sposób obliczania i ewidencjonowania wypożyczenia jednostek sprzętu (buty, narty, snowboardy) w 2012 r. przez WOSiR nie był dokładny i nie był sprawdzalny.

Dane wyliczane do potrzeb sprawozdawczych nie były dokładne - były przeliczane w sposób ręczny. Ilości wypożyczenia sprzętu przedstawione do Rozliczenia dotacji z dnia 22.01.2013 r., w ogóle nie były wtórnie sprawdzane przez innego pracownika Jednostki (brak „kontroli dwóch par oczu”). Wydruki z w/w systemu komputerowego, po dokonanych ręcznym przeliczeniu godzin wypożyczenia, nie były podpisywane lub akceptowane przez pracownika sporządzającego oraz przez pracownika sprawdzającego wyliczenia,

b) wypożyczenia sprzętu dokonane na czas powyżej 3 godzin (tj. np. wypożyczenie na 4 godziny, 5 godz. itd.), na potrzeby dotacji były wykazywane ryczałtowo, jako wypożyczenia na 11 godzin. Uchwała Nr XXII/261/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22.10.2012 r. w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Szelment na rok 2012, w treści § 2 pkt 1) przyznaje dotacje w kwocie: 1,60 zł/godzinę jednej jednostki wypożyczenia sprzętu, a nie kwotę ryczałtową powyżej 3 godzin wypożyczenia sprzętu,

c) czas oraz ilość sprzętu wypożyczanego grupom zorganizowany nie był brany pod uwagę do rozliczenia dotacji Ośrodka za 2012 r.

(pkt 2.3.1.2. protokołu kontroli)

2. Stwierdzono, że w kasie hotelowej Jednostki w 2012 r. i w bieżącym 2013 r. nie przeprowadzano kontroli doraźnych (za wyjątkiem kontroli na koniec roku kalendarzowego wymaganych przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości). W związku z tym, kontrola zarządcza w zakresie ochrony zasobów – gotówki w kasach, była niewystarczająca.

(pkt 2.3.4.2. protokołu kontroli)

3. W obowiązującej w Jednostce „Polityce Rachunkowości” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2012 Dyrektora WOSiR z dnia 01.06.2012 r., stwierdzono:

- a) brak zapisu dotyczącego szczegółowych zasad postępowania z ewidencją środków trwałych o niskiej wartości do 3.500 zł. Pomimo zaleceń z wcześniejszej kontroli, Ośrodek w dalszym ciągu przyjmował środki wyposażenia nie zaliczanego do środków trwałych (do 100 zł) na kartotekę środków trwałych (konto księgowe 013 – „Pozostałe środki trwałe”).
- b) nazwy kont stosowane w planie k-t: 072 i 080, nie były dostosowane się do zmian zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. (Dz.U. poz. 121) wprowadzającym zmiany do *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla samorządowych zakładów budżetowych* (Dz.U.Nr 128, poz. 861),
- c) w podstawach prawnych w/w Zarządzenia Nr 9/12 Dyrektora błędnie odniesiono się do regulacji prawnych zawartych w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w *sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych* (Dz.U. Nr 205, poz. 1283), które nie miały zastosowania do działalności statutowej Jednostki.

(pkt 2.3.5. protokołu kontroli)

4) W zakresie prowadzenia dokumentacji w Jednostce stwierdzono, iż błędy w zapisach księgowych były często poprawiane za pomocą skreślenia bez stosownego podpisania poprawki i umieszczenia daty, a także za pomocą korektora. Sposób takiego poprawiania błędów był niezgodny z art. 22 i art. 25 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

(pkt 2.3.6.4. protokołu kontroli)

5) W trakcie kontroli stwierdzono, że w ramach ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych (Pzp)* (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w trybie przetargu nieograniczonego, kontrolowana Jednostka dokonała zakupu wraz z dostawą i montażem wyciągu bezpodporowego na kwotę 80.000 zł netto, brutto 98.400 zł. Do przetargu przystąpił jeden wykonawca, z którym zawarto stosowną umowę.

W wykazie oświadczeń i dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu (pkt 6.4 SIWZ) należało przedstawić wykaz wykonanych dostaw: „Wykaz wykonanych dostaw w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunków wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadające swoim rodzajem dostawie stanowiącej przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości, dat wykonania i odbiorców oraz załączeniem dokumentu (referencje) potwierdzającego, że te dostawy zostały wykonane należycie. Zamawiający wyznacza jako minimum wykazanie w tym okresie, co najmniej 1 zamówienia na dostawę, odpowiadającego swoim rodzajem dostawie stanowiącej przedmiot zamówienia”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Wykonawca nie w pełni wykazał warunki udziału w postępowaniu. Ustalono, że w złożonej ofercie w Zał. Nr 4 – *wykaz wykonanych dostaw*, wskazano 3 ostatnio wykonane dostawy, które swoim rodzajem odpowiadały przedmiotowemu zamówieniu publicznemu. Stwierdzono, że Wykonawca nie przytoczył wartości brutto tych zamówień, tak jak tego wymagał Zamawiający.

Ośrodek nie dopełnił swoich obowiązków wynikających z art. 26 ust. 3 ustawy Pzp., ponieważ powołana przez Dyrektora Ośrodka Komisja przetargowa, nie wezwała Wykonawcy, w wyznaczonym terminie do uzupełnienia złożonych dokumentów.

Zgodnie z komentarzem do ustawy Prawo zamówień publicznych (*J. Pieróg, wydawnictwo C.H. BECK Warszawa 2012*): przepis art. 26 ust 3 ustawy Pzp nakłada na zamawiającego obowiązek wezwania wykonawcy do złożenia oświadczeń lub dokumentów. Zaletą przepisu jest to, że eliminuje uznaniowość i dowolność, co ma zapobiegać naruszaniu zasady równego traktowania. Analizowany przepis ma na celu ograniczenie sytuacji, w których wykonawcy składający korzystną cenowo i merytorycznie ofertę są wykluczani z powodu braków lub błędów w złożonych dokumentach, mających potwierdzić spełnianie warunków podmiotowych.

(pkt 2.3.9.3. protokołu kontroli)

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w *sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn.zm.)*, w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zalecam:

1. W zakresie sposobu ewidencjonowania wypożyczeń oraz rozliczania ich na potrzeby dotacji:
 - a) w celu sporządzania rzetelnej sprawozdawczości oraz prawidłowego rozliczania dotacji zaleca się dostosowanie istniejącego systemu komputerowego do potrzeb generowania z niego danych służących szczegółowej sprawozdawczości. Wprowadzić kontrolę wewnętrznych dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia dotacji, tak aby dane przygotowane do rozliczenia dotacji przechodziły wtórną kontrolę dokonaną przez innego pracownika Jednostki. W/w dokumentacja powinna zawierać pisemne potwierdzenie osoby sporządzającej i sprawdzającej lub oraz ostatecznie akceptującej prawidłowość sporządzenia dokumentu.
 - b) formalnie uzgodnić z nadzorującym departamentem stawkę dotacji na wypożyczenia powyżej 3 godzin. Przestrzegać zasady dopłat do wypożyczenia, określonej w przedmiotowej Uchwale Sejmiku Województwa Podlaskiego.
 - c) wprowadzić szczegółową ewidencję wypożyczenia sprzętu grupom zorganizowanym, na potrzeby rozliczania dotacji przedmiotowej.
2. W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie ochrony zasobów – gotówki w kasach, zaleca się Jednostce częstsze przeprowadzanie kontroli wszystkich punktów kasowych w sposób niezapowiedziany i wybiórczy.
3. W zakresie Polityki Rachunkowości:
 - a) Wprowadzenie jasnych i przejrzystych zasad postępowania z ewidencją środków trwałych o niskiej wartości do 3.500 zł oraz przyjmowanie na kartotekę pozabilansową ewidencji wyposażenia nie zaliczanego do środków trwałych a także rzetelne stosowanie tych zasad w praktyce,
 - b) Prowadzenie Polityki Rachunkowości zgodnie z przepisami regulującymi działalność Jednostki, związanymi z działalnością statutową oraz mającymi wpływ na realizację zadań i celów,
 - c) Dostosowanie do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. (Dz.U. poz.121) poprzez wprowadzenie nowych nazw kont.

4. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zaleca się, aby wszelkiego rodzaju błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

5. Zaleca się bezwzględne stosowanie przepisów wynikających z ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

6. Wyeliminować inne nieprawidłowości stwierdzone w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt w systemie finansowo-księgowym proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających zmiany.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Zygmunt Dworzanski

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki w/m,

2. a/a