



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

11 CZE. 2018

Pan
Rafał Mikoś
Dyrektor Międzyszkolnego
Ośrodka Sportowego Kraków „Wschód”
os. Szkolne 39
31-978 Kraków

BK-02.1711.7.2018

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Kraków „Wschód”.
Przedmiot kontroli: Polityka kadrowo-płacowa, gospodarka magazynowa oraz udzielanie zamówień publicznych.
Termin przeprowadzenia kontroli: 21.03. – 11.04.2018 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzenia polityki kadrowo-płacowej ocenia się pozytywnie. Ryzyko braku zgodności regulacji wewnętrznych jednostki z obowiązującymi przepisami prawa, w tym uregulowań dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ryzyko prowadzenia polityki płacowej w sposób niezgodny z powszechnie obowiązującymi przepisami, prowadzenia akt osobowych niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Płacy i Polityki Socjalnej i nieprawidłowości w zakresie gospodarki magazynowej nie zmaterializowało się.

Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono:

- niedokonanie oceny pracowników samorządowych, w terminie przewidzianym w Regulaminie przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych,
- przyznanie dodatku specjalnego dla 1 pracownika przez okres 10 miesięcy, tj. od stycznia do października 2017 roku, czym naruszono postanowienia § 8 Regulaminu wynagradzania, który stanowi, iż (...) przysługuje na czas oznaczony, nie krótszy niż 1 miesiąc i nie dłuższy niż 6 miesięcy (...),
- błąd rachunkowy w obliczeniu wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2017 rok, który nie został ujawniony, gdyż nie dokonano na koniec roku kalendarzowego korekty wymaganej treścią § 1 Rozporządzenia Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 maja 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- zawarcie w dniu 1 września 2016 r., bez odpowiedniego umocowania w przepisach prawa, umowy współpracy z Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Krakus”, w której uregulowano wzajemne stosunki związane z organizacją zajęć treningowych, korzystaniem z obiektów sportowych i sprzętu sportowego Ośrodka; przedmiotowa umowa była próbą formalnego uregulowania dotychczasowej wieloletniej, faktycznej współpracy pomiędzy MOS Kraków „Wschód” a MKS „Krakus”, niemniej

jednak wybór jednego z klubów sportowych bez odpowiedniej konkurencyjnej procedury (np. na podstawie art. 27 i 28 ustawy o sporcie) i przyznanie mu uprawnień do korzystania z infrastruktury i kadry Ośrodka, nawet za ekwiwalentnym świadczeniem (co w tym wypadku w ocenie Kontrolujących nie miało miejsca) powoduje bezpodstawne uprzywilejowanie jednego z podmiotów i nadmierne ograniczenie MOS Kraków „Wschód” w realizacji swoich zadań statutowych. Kontrolowana jednostka pismem z dnia 08 listopada 2017 r. wypowiedziała przedmiotową umowę ze skutkiem na dzień 30 czerwca 2018 r.

Na podstawie skontrolowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz 15 zamówień o wartości poniżej równowartości kwoty 30 000 euro, które na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp są wyłączone ze stosowania tej ustawy i które Jednostka udzielała w oparciu o przyjęte wewnętrzne regulacje, działalność badanej jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych ocenia się pozytywnie, z poniższymi uwagami:

1. W czterech zawartych umowach o udzielenie zamówienia publicznego nie określono maksymalnej kwoty zobowiązania finansowego Zamawiającego. Mając na uwadze zapisy art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki (...)*, Jednostka nie powinna zaciągać zobowiązań, których maksymalna wartość nominalna nie została ustalona w dniu zawierania umowy.
2. W trzech przypadkach Zamawiający przyjął od wykonawców faktury VAT i zapłacił należność z nich wynikającą przed terminem realizacji zamówienia.
3. W trzech przypadkach Zamawiający przyjął od wykonawcy faktury, na których data sprzedaży różniła się od daty na dokumencie potwierdzającym odbiór przedmiotu zamówienia.

II. Zalecenia:

Z uwagi na wypowiedzenie umowy współpracy zawartej w dniu 1 września 2016 r. z Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Krakus” ze skutkiem na dzień 30 czerwca 2018 r. odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego dotyczącego wyeliminowania jej z obrotu prawnego. W pozostałym obszarze zaleca się.

1. Dokonywać oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w terminie przewidzianym w Regulaminie przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej.
2. Przy przyznawaniu dodatku specjalnego - stanowiącego dodatkowy składnik wynagrodzenia, przyznawany pracownikom z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu odpowiedzialności - stosować zapisy § 8 Regulaminu wynagradzania.
3. Dokładać należytej staranności przy obliczaniu wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz przestrzegać postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r.
4. W umowach o udzielenie zamówienia publicznego wpisywać uzgodnioną z wykonawcą kwotę wynagrodzenia za realizację zamówienia lub w przypadkach, kiedy jest niemożliwe określenie dokładnej kwoty za realizację zamówienia, wpisywać do umowy maksymalną kwotę, do której będą płacone zobowiązania Zamawiającego.
5. Przyjmować faktury VAT i płać należność z nich wynikającą po realizacji zamówienia, chyba że przyjęto w umowie z wykonawcą inne zasady płatności, np. zaliczkę na poczet wykonania zamówienia.
6. Przyjmować od wykonawcy i realizować prawidłowo wypełnione faktury, w szczególności z datą realizacji zamówienia zgodną z dokumentem potwierdzającym należyte wykonanie zamówienia. Faktury z datą sprzedaży inną niż w dokumencie potwierdzającym odbiór przedmiotu zamówienia odsyłać do wykonawcy lub zwrócić się o sporządzenie noty korygującej.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

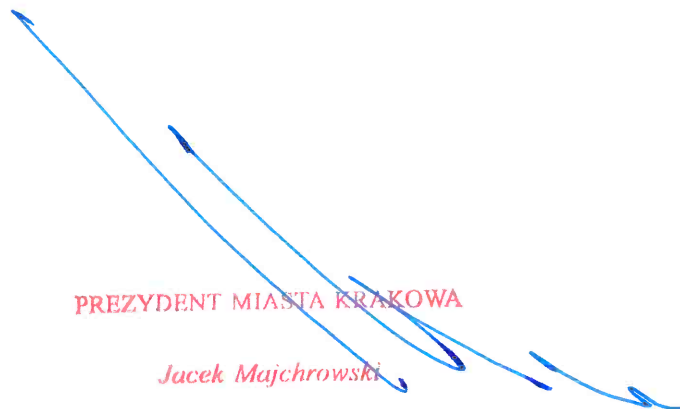
Zalecenia nr 1 - 7: Pan Rafał Mikoś – Dyrektor Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego Kraków „Wschód”.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 7 od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1- 7 do dnia 27 lipca 2018 r.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (Zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pani Katarzyna Król, Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji i Sportu –
Katarzyna.Krol@um.krakow.pl.