

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 19.04.2021 r. do 14.05.2021 r. przez mgr [REDAKTOWANO], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/20/21, 0052.1/21/21 z 15 kwietnia 2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2019 r. do dnia kontroli oraz w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2007 r. poz. 1675 z późn. zm.),
- Uchwała nr 317/99 Rady Miasta Tychy z dnia 28 października 1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach,

- Uchwała nr 0150/XLVIII/910/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie przyjęcia statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXIX/642/09 Rady Miasta Tychy z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie zmiany uchwały nr 317/99 dotyczącej utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach.

2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji jest samodzielną jednostką budżetową, wykonującą następujące zadania:

- zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie kultury fizycznej i turystyki,
- zarządzanie i administrowanie obiektami i urządzeniami sportowo-rekreacyjnymi stanowiącymi własność gminy,
- udostępnienie bazy sportowej, rekreacyjnej i turystycznej według zapotrzebowania społecznego,
- prowadzenie działalności sportowej dla dzieci i młodzieży,
- organizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych,
- współpracę w dziedzinie kultury fizycznej i turystyki z zagranicą,
- współpracę z jednostkami kultury fizycznej na terenie miasta,
- współpracę z innymi jednostkami organizacyjnymi.

MOSiR zarządza mieniem komunalnym powierzonym przez Miasto Tychy, zapewnia jego prawidłową eksploatację, ochronę oraz przeprowadza jego remonty i modernizację. Gospodarka finansowa MOSiR prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan dochodów i wydatków. Merytoryczny nadzór i kontrolę nad działalnością statutową MOSiR sprawuje Prezydent Miasta Tychy.

3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach od 1 października 2002 r. do nadal,
- mgr [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach od 1 czerwca 2013 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Wyrywkowo dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,

- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe, karty kontowe za okresy wymienione w protokole,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego za październik 2020 r. oraz luty 2021 r.
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Wrywkowo umowy i faktury dotyczące uzyskiwanych dochodów,
- Dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Usługi transportu osób na potrzeby Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach w terminie 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”,
- Dokumentacja z przeprowadzonej w 2019 r. inwentaryzacji.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach uregulował m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzeniem nr 0136/2/2019 z dnia 23.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach wraz z aneksami nr 0136/24/2019 z 20.11.2019 r. oraz nr 0136/5/2021 z 17.02.2021 r.,
- Zarządzeniem nr 0136/25/2019 z dnia 20.11.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania i Regulaminu Premiowania Pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach wraz z aneksami nr 0136/33/2019 z dnia 31.12.2019 r. oraz nr 0136/5/2020 z dnia 17.04.2020 r.,
- Zarządzeniem nr 0136/19/2019 z dnia 8.08.2019 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wraz z załącznikami:
 - nr 1 Zasady wyceny i ewidencji aktywów i pasywów,
 - nr 2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - nr 3 Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne,
 - nr 4 Zasady funkcjonowania kont,
 - nr 5 a Szczegółowy opis według paragrafów wydatków stosowany w MOSIR,
 - nr 5 b Szczegółowy opis według paragrafów dochodów stosowany w MOSIR,
 - nr 6 Instrukcja powiązania kont zespołu 4 i 7 z paragrafami dochodów i wydatków,
 - nr 7 Instrukcja w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych,
 - nr 8 Ogólne zasady odliczania VAT,
 - nr 9 Rozliczenie podróży służbowych pracowników MOSIR, zleceniobiorców i zawodników MOSM oraz innych osób,
 - nr 10 Wykaz programów komputerowych eksploatowanych przez Dział Księgowości MOSIR z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji,

- nr 11 Opis metod zabezpieczenia dostępu do danych księgowych MOSIR,
- nr 12 Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej MOSIR,
- nr 13 Instrukcja obiegu dokumentów,
- nr 14 Przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych i innych dokumentów,
- nr 15 Karta wzorów podpisów,
- Zarządzeniem nr 0136/28/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wraz z załącznikami:
 - nr 1 Zasady wyceny i ewidencji aktywów i pasywów,
 - nr 2 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - nr 3 Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne,
 - nr 4 Zasady funkcjonowania kont,
 - nr 5 a Szczegółowy opis według paragrafów wydatków stosowany w MOSIR,
 - nr 5 b Szczegółowy opis według paragrafów dochodów stosowany w MOSIR,
 - nr 6 Instrukcja powiązania kont zespołu 4 i 7 z paragrafami dochodów i wydatków,
 - nr 7 Instrukcja w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych,
 - nr 8 Ogólne zasady odliczania VAT,
 - nr 9 Rozliczenie podróży służbowych pracowników MOSIR, zleceniobiorców i zawodników MOSM oraz innych osób,
 - nr 10 Wykaz programów komputerowych eksploatowanych przez Dział Księgowości MOSIR z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji,
 - nr 11 Opis metod zabezpieczenia dostępu do danych księgowych MOSIR,
 - nr 12 Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej MOSIR wraz z aneksem nr 1 z 2 stycznia 2020 r.,
 - nr 13 Instrukcja obiegu dokumentów,
 - nr 14 Przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych i innych dokumentów,
 - nr 15 Karta wzorów podpisów,
- Zarządzeniem nr 0136/20/2019 z dnia 30.09.2019 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji,
- Zarządzeniem nr 0136/22/2014 z dnia 15.10.2014 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz zamówień, których wartość netto nie przekracza kwoty 30 000 euro, na dostawy, usługi i roboty budowlane w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji,

- Zarządzeniem nr 0136/1-1/14 z dnia 17.01.2014 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania przez pracowników MOSIR w celach służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy,
- Zarządzeniem nr 0136/6/2019 z dnia 28.02.2019 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
- Zarządzeniem nr 0136/26/2020 z dnia 18.12.2020 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za:

- IV kwartał 2019 r.,
- II, IV kwartał 2020 r.,
- I kwartał 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z przedłożonymi do kontroli zestawieniami obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2019 r. oraz 2020 r. oraz w I kwartale 2021 r. wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Dział 926 – Kultura fizyczna:	2019 r.	2020 r.	I kwartał 2021 r.
Rozdział 92601 – Obiekty sportowe	15 001 076,78	14 933 894,26	4 150 645,60
Rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	2 366 673,09	1 630 721,16	403 376,89
Razem:	17 367 749,87	16 564 615,42	4 554 022,49

Z sprawozdań Rb-28S za 2019 r. oraz 2020 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków wynoszący odpowiednio 49,23 % oraz 52,88 %.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S nie stwierdzając nieprawidłowości.

Uzyskane dochody budżetowe zgodnie z miesięcznym sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za grudzień 2019 r., 2020 r. oraz I kwartał 2021 r. przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			DOCHODY WYKONANE		
Rozdział	Paragraf		2019 r.	2020 r.	I kwartał 2021r.
92601	0690	Wpływy z różnych opłat.	19 981,42	9 608,35	2 171,89
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.	974 135,14	523 831,52	44 254,78
	0830	Wpływy z usług.	1 357 983,48	709 714,36	109 417,98
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.	20 118,96	126,26	-
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	9,62	70,84	6,44
	0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1 844,78	1 735,95	-
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5 238,70	1 513,36	9 391,67
	0970	Wpływy z różnych dochodów.	8 795,13	1 840,80	468,67
92605	0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1 303,76	-	-
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.	-	17,89	-
	0970	Wpływy z różnych dochodów.	30 115,00	74,00	21,00
Razem:			2 419 525,99	1 248 533,33	165 732,43

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy oraz sprawozdania finansowe za 2019 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2019 r. i 2020 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zmianami.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2019 r. oraz 2020 r., zgodnie z art. 14 uor oraz zachowanie zasady ciągłości (art. 5 uor) poprzez zgodność bilansu otwarcia roku 2020 r. z bilansem zamknięcia roku 2019.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji uzyskał z tytułu najmu (§ 0750) dochody w 2019 r. w kwocie 974 135,14 zł oraz w 2020 r. w kwocie 523 831,52 zł. Spadek dochodów z ww. tytułu wynikał z odstąpienia od dochodzenia w całości lub w części należności za korzystanie z gminnego zasobu nieruchomości zarządzanych przez MOSIR w związku z Zarządzeniem nr 0050/112/20 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 9.04.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad wsparcia dla podmiotów wynajmujących lokale użytkowe lub dzierżawiących bądź użytkujących nieruchomości stanowiące zasoby gminne w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji

kryzysowych. Wyrywkowej kontroli poddano wywiązywanie się przez jednostkę z obowiązku wynikającego z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie stwierdzając uchybień w tym zakresie.

W zakresie dochodzenia należności budżetowych wyrywkowej weryfikacji poddano faktury wystawione przez MOSiR w konfrontacji z dokonywanymi przez dłużników płatnościami w II i IV kwartale 2020 r. W jednostce zgodnie z § 11 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Stwierdzono, iż należności egzekwowano na bieżąco wraz z należnymi odsetkami z zastosowaniem prawidłowej stawki przy ich wyliczeniu, tj. odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych za każdy dzień opóźnienia, zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 424). Ponadto jednostka w przypadku opóźnienia w uiszczeniu należności, niezależnie od odsetek, wystawia noty z tytułu rekompensaty, o której mowa w art. 10 ww. ustawy i skutecznie ją egzekwuje.

Wyrywkowa kontrola, wystawionych przez MOSiR faktur sprzedaży w czerwcu 2020 r. na Krytej Pływalni, wykazała zgodność zastosowanych cen wynikających z faktur ze stawkami określonymi w zarządzeniu nr 0050/4/20 z dnia 9.01.2020 r. Prezydenta Miasta Tychy.

Przykładowo w fakturach nr:

- 174/KP/6/2020 z 22.06.2020 r. za najem basenu dziecięcego rehabilitacyjnego, zastosowano prawidłowo stawkę 60 zł,
- 175/KP/6/2020 z 22.06.2020 r. za najem połowy niecki basenu sportowego, zastosowano prawidłowo stawkę 90 zł,
- 176/KP/6/2020 z 24.06.2020 r. za najem I toru niecki basenu rozgrzewkowego, zastosowano prawidłowo stawkę 22 zł,
- 177/KP/6/2020 z 26.06.2020 r. za uzupełnienie karty rabatowej o nominale 100 zł, zastosowano prawidłowo stawkę 85 zł,
- 177/KP/6/2020 z 26.06.2020 r. za uzupełnienie karty rabatowej o nominale 100 zł, zastosowano prawidłowo stawkę 85 zł,
- 178/KP/6/2020 z 30.06.2020 r. za bilet wstępu na: basen normalny (1 godz.), ulgowy (1 godz.), na siłownię (1 godz.), na saunę (1 godz.), na basen poranny zastosowano prawidłowe stawki odpowiednio 8 zł, 5 zł, 7 zł, 11,50 zł, 4 zł.

4.2. Prawdliwość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2019 r., 2020 r. oraz w I kwartale 2021 r. **Stwierdzono:**

- że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 uor,
 - że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
 - prawidłową dekretację dokumentów księgowych,
 - że wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) oraz uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w polityce rachunkowości,
 - zobowiązania regulowane są terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - **nieprzestrzeganie w 2019 r. i 2020 r. zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r., w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy.** W piśmie wskazano, iż w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów należy stosować zasady wynikające z następujących artykułów ustawy o rachunkowości: art. 6 ust 1 – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, art. 20 ust. 1 – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 w zakresie ksiąg rachunkowych, które uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Powyższe oznacza, iż ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych następuje w momencie ich powstania, a nie w dacie ich zapłaty. W przypadku, gdy koszty/przychody wynikające z dokumentu księgowego obejmują okres wykraczający poza jeden miesiąc, należy dokonać ich podziału i ująć odpowiednio w księgach miesięcy, których dotyczą”. Natomiast w jednostce **w polityce rachunkowości z 8.08.2019 r.** przyjęto następujące zasady:
- w § 4 ust. 2 załącznika nr 1, że „faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług

obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Koszty takich usług nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, dlatego też stosowane są uproszczenia i księguje się je w koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w dacie otrzymania faktury, chyba, że faktury za przedmiotowe usługi w całości dotyczą roku ubiegłego i wpłynęły do jednostki do dnia złożenia sprawozdania finansowego”,

- w § 4 ust. 9 załącznika nr 1, że „dopuszcza się z uwagi na przyjęty próg istotności klasyfikowanie zobowiązań za dostawę i usługi w miesiącu, którego głównie dotyczą”,
- w § 1 ust. 7 załącznika nr 2, że „wszystkie operacje gospodarcze są ujmowane w księgach rachunkowych w postaci zapisu zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W trakcie roku obrotowego zaliczane są do danego miesiąca te zdarzenia, które są potwierdzone fakturami lub innymi dokumentami i wpłynęły do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych danego miesiąca, tj. dnia, na który sporządza się sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych”,

Ponadto pismem Prezydenta z marca 2019 r. zobligowano jednostki organizacyjne Miasta Tychy do ewidencji księgowej, na koncie 300 *Rozliczenie zakupu*, dokonywanych zakupów materiałów, towarów, robót i usług, których dostawa i fakturowanie następuje w różnych okresach sprawozdawczych. W zakładowym planie kont zapisano, że konto 300 *Rozliczenie zakupu* „stosuje się w sposób uproszczony, polegający na wprowadzeniu na to konto tylko sald występujących na koniec okresu dla rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, których dostawa i fakturowanie następuje w różnych okresach sprawozdawczych. Wówczas na podstawie zgłoszenia poniesionego wydatku za kończący się m-c bez faktury dysponent przekazuje pisemnie wszystkie dane co do przyszłej faktury do działu księgowości. Zgłoszenie powinno zawierać nazwę kontrahenta, datę otrzymania usługi/materiałów oraz kwotę brutto. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: faktury i rachunki za dostawy i usługi (łącznie z VAT) w korespondencji z kontem zespołu 2, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wartość zafakturowanych usług i dostaw w korespondencji z kontem zespołu 4, 7”.

Powyższe zapisy polityki rachunkowości są zatem sprzeczne z zaleceniem Prezydenta. Weryfikacja dokumentów wykazała, że w 2019 r. oraz w 2020 r., niezgodnie z zaleceniami stosowano konto 300 oraz nieprawidłowo dokonywano podziału kosztów do odpowiednich miesięcy. Przykładowo:

- błędny zapis na koncie 300 wykazano w momencie ujęcia w księgach rachunkowych delegacji sędziowskiej nr 28/2020/2021 z 18.12.2021 r. (wpływ do MOSIR i do księgowości 11.03.2021 r.) którą zaksięgowano w lutym zapisem Wn 300 / Ma 201, a w marcu Wn 402 / Ma 300. Prawidłowo usługę należało ująć w lutym zapisem Wn 402 / Ma 300, a w marcu

zapisem Wn 300 / Ma 201.

➤ **niezastosowanie konta 300 przy dekretacji przykładowo niżej wymienionych faktur, pomimo, że dostawa i fakturowanie nastąpiło w różnych okresach sprawozdawczych, tj. faktury nr:**

- O/S2/0000079/20 z 13.01.2020 r. (wpływ do MOSIR 16.01.2020 r. i do księgowości 17.01.2019 r.) za sprzedaż energii elektrycznej za okres 1.12.2019 r. do 31.12.2019 r., w kwocie 38 417,39 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych 2019 r. w m-c 13-sty zapisem Wn 401 / Ma 201 i Wn 225 / Ma 201, Wn 401 / Ma 225,
- FA/00003/01/2020/M z 10.01.2020 r. (wpływ do MOSIR 5.01.2021 r. i do działu księgowości 7.01.2021 r.) z datą sprzedaży 31.12.2020 r. za koszt zużycia energii elektrycznej, wody, odprowadzenia ścieków oraz opłaty CO na kwotę 3 607,37 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych 2019 r. w m-c 13-sty zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 401 / Ma 225,
- 2309/12/2019/P z 9.01.2020 r. (wpływ do MOSiR i do działu księgowości 10.01.2020 r.) za odprowadzenie ścieków, data dostawy 31.12.2019 r., na kwotę 610,33 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych 2019 r. w m-c 13-sty zapisem Wn 402, 225 / Ma 201 i Wn 402 / Ma 225,
- WOD/18586/12/2019 z 9.01.2020 r. (wpływ do MOSiR i do księgowości 10.01.2020 r.) z datą wykonania usługi: grudzień 2019 r., za sprzedaż wody na kwotę 10 148,36 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych 2019 r. w m-cu 13-sty zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 401 / Ma 225,
- Z0969/12/2019 z 7.01.2020 r. (wpływ do MOSiR 9.01.2020 r. i do księgowości 10.01.2020 r.) za energię ciepłą i usługi przesyłowe za grudzień 2019 r., na kwotę 759,62 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych 2019 r. w m-cu 13-sty zapisem Wn 401 / Ma 201,
- 194155/POS/2019 z 31.12.2019 r. (wpływ do MOSiR. i do księgowości 8.01.2020 r.) za najem terminali za grudzień 2019 r. na kwotę 369 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych 2019 r. w m-cu 13-sty zapisem Wn 402, 225 / Ma 201 i Wn 402 / Ma 225,
- FV/5257/20 z 4.05.2020 r. (wpływ do MOSIR i do działu księgowości 5.05.2020 r.) za dzierżawę pojemników na odpady z datą sprzedaży: kwiecień 2020 r. na kwotę 18,46 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych w kwietniu zapisem Wn 402 / Ma 201,
- D/D1/0343332/20 z 4.01.2021 r. (wpływ do MOSIR 5.01.2021 r. i do działu księgowości 7.01.2021 r.) za dystrybucję energii elektrycznej w okresie od 1.12.2021 r. do 31.12.2021 r. na kwotę 820,60 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych w grudniu 2020 r. zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 402 / Ma 225.

➤ **ujęcie faktur niezgodnie z zaleceniem w zakresie memoriału oraz niezastosowanie konta 300 przy dekretacji przykładowo niżej wymienionych faktur (wpływ do jednostki po 10-tym), które wprowadzono do ksiąg rachunkowych**

zapisem Wn 4 / Ma 201 oraz Wn 225 / Ma 201, tj. faktury nr:

- O/S2/0035169/19 z 7.10.2019 r. (wpływ do MOSIR 11.10.2019 r. i do księgowości 14.10.2019 r.) za sprzedaż energii elektrycznej za okres 23.08.2019 r. do 2.10.2019 r., w kwocie 199,06 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych w październiku,
- D/02/06/0557065/0621019R z 8.10.2019 r. (wpływ do MOSIR i do księgowości 11.10.2019 r.) za dystrybucję energii elektrycznej za okres 5.08./2019 r. – 7.10.2019 r. na kwotę 1 227,76 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych w październiku,
- O/S2/0009762/20 z 15.04.2020 r. (wpływ do MOSIR i do działu księgowości 17.04.2020 r.), za energię elektryczną za okres od 1.03.2020 r. – 31.03.2020 r. na kwotę 32 056,39 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych w kwietniu,
- O/S2/0009739/20 z 15.04.2020 r. (wpływ do MOSIR i do działu księgowości 17.04.2020 r.), za energię elektryczną za okres od 1.03.2020 r. – 31.03.2020 r. na kwotę 1 779,42 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych w kwietniu,

• nie dokonano prawidłowego podziału kosztów do poszczególnych okresów sprawozdawczych, co dotyczyło przykładowo następujących faktur:

- faktura nr WOD/19454/12/2020 z dnia 5.01.2021 r. (data wpływu do MOSIR 7.01.2021 r., data wpływu do księgowości 11.01.2021 r.) za okres od 26.11.2020 r. do 28.12.2020 r. na kwotę 2 722,84 zł, ujęta została w księgach rachunkowych grudnia,
- faktura nr O/S2/0001328/21 z dnia 15.01.2021 r. (data wpływu do MOSIR 18.01.2021 r., data wpływu do księgowości 19.01.2021 r.) za okres od 16.11.2020 r. do 31.12.2020 r. na kwotę 1 383,41 zł, ujęta została w księgach rachunkowych grudnia,
- S606890579/22/0 z 7.01.2021 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 31,32 zł (w tym za abonament w okresie 1-31.01.2021 r. w kwocie 30,75 zł oraz połączenia w okresie 1-31.12.2020 r. w kwocie 0,57 zł), wpływ do MOSIR 11.01.2021 r. i do księgowości 14.01.2021 r., która ujęto w księgach rachunkowych w styczniu zapisem Wn 402, 225 / Ma 201 i Wn 402 / Ma 225,
- 5606886289/22/0 z 7.01.2021 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 33,27 zł (w tym za abonament w okresie 1-31.01.2021 r. w kwocie 30,75 zł oraz połączenia w okresie 1-31.12.2020 r. w kwocie 2,52 zł), wpływ do MOSIR 11.01.2021 r. i do księgowości 14.01.2021 r., którą ujęto w księgach rachunkowych w styczniu zapisem Wn 402, 225 / Ma 201 i Wn 402 / Ma 225,
- 5406873846/22/0 z 7.01.2021 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 121,35 zł (w tym za abonament w okresie 1-31.01.2021 r. w kwocie 110,70 zł oraz połączenia w okresie 1-31.12.2020 r. w kwocie 10,65 zł), wpływ do MOSIR 11.01.2021 r. i do księgowości 14.01.2021 r., którą ujęto w księgach rachunkowych w styczniu zapisem

Wn 402, 225 / Ma 201 i Wn 402 / Ma 225.

Powyższe nieprawidłowości naruszyły zalecenie Prezydenta w zakresie stosowania zasady memoriału oraz miały wpływ na zobowiązania wykazywane w sprawozdaniach za poszczególne kwartały 2019 r. i 2020 r.

- **nieprzestrzeganie w 2021 r. zaleceń Prezydenta Miasta Tychy z dnia 22 października 2020 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy w zakresie wprowadzania do ksiąg danego miesiąca przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów potwierdzonych dokumentami, których wpływ do jednostki nastąpił nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca (z wyłączeniem miesiąca grudnia).** W polityce rachunkowości z 30.12.2020 r. zmianie uległ zapis § 4 ust. 2 załącznika nr 1, tj. na koniec roku obrotowego ujmuje się w księgach rachunkowych danego roku wszystkie dokumenty, które wpłyną do jednostki do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok ubiegły. Jeśli po sporządzeniu sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem wpłyną dokumenty dotyczące przychodów i kosztów roku ubiegłego, które mają istotny wpływ na sprawozdanie, dokonuje się odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych oraz korekty sprawozdania. Poziom istotności ustala się na poziomie 0,05 wyniku finansowego". Weryfikacja dokumentów wykazała:

- **ujęcie zakupów/usług, których dostawa i fakturowanie nastąpiło w różnych okresach sprawozdawczych, z pominięciem konta 300, co dotyczyło przykładowo następujących faktur nr:**

- FA/00136/04/2021 z 9.04.2021 r. na kwotę 57 195,62 zł za energie elektryczną, z datą sprzedaży: 31.03.2021 r. (wpływ do MOSiR i do księgowości 12.04.2021 r.), którą ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 401 / Ma 225,
- FA/00001/04/2021 z 9.04.2021 r. na kwotę 2 863,90 zł za media, z datą sprzedaży: 31.03.2021 r., (wpływ do MOSiR i do księgowości 12.04.2021 r.), którą ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 401 / Ma 225,
- D/DO/0219803/21 z 7.04.2021 za dystrybucje energii elektrycznej na kwotę 392,45 zł, za okres od 1.01.2021 do 15.01.2021 r. (wpływ do MOSiR 8.04.2021 r. i do księgowości 9.04.2021 r.), którą ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 401 / Ma 201,
- 062/002905 z 1.04.2021 r. z tytułu abonamentu za monitoring pożarowy za marzec 2021 r. w kwocie 615 zł (wpływ do MOSiR i księgowości 2.04.2021 r.), która ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 402, 225 / Ma 201, Wn 402 / Ma 225,

- **nie dokonano prawidłowego podziału kosztów do poszczególnych okresów sprawozdawczych, co dotyczyło przykładowo następujących faktur:**

- O/S2/000788/121 z 2.04.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 856,74 zł za okres od

25.02.2021 r. do 24.03.2021 r. (wpływ do MOSiR 6.04.2021 r. i do księgowości 7.04.2021 r.) którą ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 401 / Ma 201,

- O/S2/000723/21 z 29.03.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 5 545,36 zł za okres od 16.01.2021 r. do 15.03.2021 r. (wpływ do MOSiR 6.04.2021 r. i do księgowości 7.04.2021 r.) którą ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 401 / Ma 225,
- D/DO/0217712/21 z 30.03.2021 r. za dystrybucję energii w okresie od 6.02.2021 r. do 5.03.2021 r. na kwotę 688,69 zł (wpływ do MOSiR i do księgowości 6.04.2021 r.), którą ujęto w księgach rachunkowych w marcu zapisem Wn 401, 225 / Ma 201 i Wn 401 / Ma 225.

4.3. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej w jednostce zostały określone w załączniku nr 12 do polityki rachunkowości, tj. *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w MOSiR*. W myśl zapisów § 12 wskazanej instrukcji, kasowymi dokumentami operacyjnymi są generowane komputerowo przez system w MOSiR druki: RK – Raport kasowy, KP – Kasa przyjmie, KW – Kasa wypłaci oraz generowany komputerowo przez bank – bankowy dowód wpłaty. W jednostce sporządzane są miesięczne raporty kasowe dokumentujące zaistniałe operacje gospodarcze w kasie głównej oraz na pozostałych obiektach prowadzących sprzedaż fiskalną. Odrębnie sporządzany jest również raport kasowy dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Raporty kasowe sporządzane są w kolejności chronologicznej, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty.

Szczegółowej weryfikacji poddano raporty kasowe:

- wystawione w październiku 2020 r. w kasie: głównej (RK nr 7 od 1.10.2020 r. do 31.10.2020 r.) w Krytej Pływalni (RK nr 8 od 1.10.2020 r. do 19.10.2020 r.) oraz w pozostałych obiektach, tj. Stadion Zimowy (RK nr 6 od 1.10.2020 r. do 31.10.2020 r.), Ośrodek Wypoczynkowy Paprocany (RK nr 5 od 1.10.2020 r. do 31.10.2020 r.) oraz Kompleks Sportowy Paprocany (RK nr 9 od 1.10.2020 r. do 31.10.2020 r.)
- wystawione w lutym 2021 r. w kasie: głównej (RK nr 1 od 1.02.2021 r. do 28.02.2021 r.) oraz w Krytej Pływalni (RK nr 2 od 1.02.2021 r. do 28.02.2021 r.),

stwierdzając, że operacje kasowe przeprowadzane są według zasad określonych w instrukcji kasowej, udokumentowane są właściwymi dokumentami kasowymi, raporty kasowe sporządzane są zgodnie z zapisami instrukcji, a wpływy z dochodów budżetowych odprowadzane są na rachunek bankowy do 7 dni kalendarzowych od ich otrzymania jak określono w rozdziale III instrukcji. Ponadto, sprawdzeniu poddano sposób ujmowania operacji gospodarczych ujętych w ww. raportach kasowych w księgach rachunkowych stwierdzając, że operacje gospodarcze zachodzące w danym dniu ujmowane są na bieżąco

w księgach rachunkowych co sugeruje, że w jednostce sporządzane są dzienne raporty kasowe. Jak natomiast wskazano powyżej MOSiR sporządza miesięczne raporty kasowe stanowiące zbiorczy dokument księgowy.

W myśl zapisów obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej kasjerem może być jedynie osoba mająca minimum średnie wykształcenie, nienaganną opinię, niekarana za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenie przeciwko mieniu oraz posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych. Kasjer na dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej, musi złożyć oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki. Weryfikacji poddano akta osobowe pracowników MOSiR zatrudnionych na stanowisku kasjera stwierdzając, iż ww. zapisy instrukcji są respektowane.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

Wartość majątku jednostki w okresie objętym kontrolą przedstawiała się następująco:

Konto – rodzaj majątku	wg stanu na 1.01.2020 r.	wg stanu na 30.09.2020 r.
011 - 0 Grunty	51 058 310,27	73 081 284,66
011 - 1 Budynki i Lokalne oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	63 305 641,39	70 964 919,48
011 - 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 146 486,09	60 516 702,30
011 - 3 Kotły i Maszyny Energetyczne	192 571,90	192 571,90
011 - 4 Maszyny, Urządzenia i Aparaty Ogólnego Zastosowania	2 936 929,93	2 928 848,51
011 - 5 Maszyny, Urządzenia i Aparaty Specjalne	859 781,11	985 697,69
011 - 6 Urządzenia techniczne	3 955 149,38	4 418 826,62
011 - 7 Środki transportu	977 818,04	1 210 846,81
011 - 8 Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	3 384 272,06	5 305 363,96
011 - Środki trwałe	163 816 960,17	219 605 061,93
013 - 01 Stadion Zimowy	777 959,96	774 144,59
013 - 02 Kryta Pływalnia	432 694,23	421 421,10
013 - 04 Zarząd	118 871,33	132 636,33
013 - 07 Dział Organizacji Imprez	68 397,35	80 351,85
013 - 08 Stadion osiedle A	128 599,77	121 479,17
013 - 10 OW Paprocany	208 374,90	206 344,10
013 - 11 Sekcja kajakarstwa	90 275,10	71 152,27
013 - 12 Sekcja hokeja na lodzie	2 390,20	11 109,20
013 - 14 Sekcja koszykówki	2 628,97	2 628,97
013 - 15 Sekcja koszyków dziewcząt	1 350,00	610,00
013 - 18 Sekcja lekkoatletyki	2 509,61	2 509,61
013 - 19 Sekcja tenisa stołowego	25 199,00	20 639,00
013 - 21 MOSM	23 869,43	23 869,43
013 - 22 Obiekt przy ul. Brzozowej	28 369,57	28 369,57
013 - 24 Obiekt przy ul Katowickiej	28 769,10	30 369,10
013 - 25 Kompleks Sportowy Paprocany	114 827,64	119 322,25

013 - 26 Samochód Opel	2 020,00	2 020,00
013 - 29 Lodowisko sezonowe przy ul Edukacji	29 133,71	29 133,71
013 - 30 Sekcja bokserska	4 215,00	3 176,45
013 - 31 Hala Sportowa	368 324,91	371 725,29
013 - 32 Sekcja zapasy	3 191,28	3 191,28
013 - 33 Boisko ORLIK Borowa	8 020,49	8 020,49
013 - 34 Siatkówka chłopców	3 067,61	3 067,61
013 - 35 Lodowisko sezonowe Brzozowa	9 582,81	9 582,81
013 - 36 Rada Osiedla Z	17 022,90	0,00
013 - 38 Boisko ORLIK Wejchertów	0,00	878,40
013 - 39 Boisko ze sztuczną nawierzchnią	35 240,99	32 621,59
013 - 41 Lodowisko sezonowe OW Paprocany	22 757,18	22 757,18
013 - 43 Samochód Fiat	13 366,74	19 892,32
013 - 59 Pole golfowe -strzelnica	28 000,00	29 500,00
013 - 61 Ośrodek Sportów Wodnych	0,00	51 832,20
013 - 63 Boisko wielofunkcyjne przy DK1	0,00	5 969,01
013 - 64 Arena Lekkoatletyczna	0,00	102 750,00
013 - Razem pozostałe środki trwałe	2 599 029,78	2 743 074,88
020 - Wartości niematerialne i prawne	81 724,06	83 812,23
Razem wartość majątku	166 497 714,01	222 431 949,04

Stwierdzono zgodność wartości majątku wykazanego w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2020 r. z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie ewidencji gospodarki środkami trwałymi. Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji nr 0136/1/2020 z 20.01.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w MOSiR w ewidencji środków trwałych powinny znajdować się środki o cenie zakupu powyżej 10 000 zł, w ewidencji ilościowej – wartościowej o cenie zakupu od 2 500 zł, do 10 000 zł, w ewidencji ilościowej poniżej 2 500 zł.

Wyrywkowo poddano kontroli ujmowanie zakupionych składników majątkowych w księgach rachunkowych i inwentarzowych w 2020 r. nie stwierdzając uchybień.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wywiązywanie się przez jednostkę z obowiązków wynikających z art. 26 i art. 27 uor. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w MOSiR w Tychach zostały uregulowane zarządzeniem nr 0136/20/2019 Dyrektora MOSiR z dnia 30 września 2019 r. Zgodnie z zapisami ww. Instrukcji inwentaryzację przeprowadza się w następujących terminach:

- 31 grudnia każdego roku obrotowego – spis z natury środków pieniężnych znajdujących się w kasach jednostki,
- raz w ciągu 2 lat – spis z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych za wyjątkiem wskazanych w pkt 8, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie pod warunkiem, że składniki znajdują się na terenie strzeżonym,

- c) 31 grudnia każdego roku obrotowego – spis z natury zapasów biurowych,
- d) na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego uzgodnienia sald z bankami oraz sald należności,
- e) na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego – grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe i pozostałe środki trwałe – drogą porównania danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja tych składników.

Zarządzeniem nr 0136/21/2019 z dnia 30 września 2019 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

1. rzeczowych składników majątkowych (za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony) – w drodze spisu z natury – na dzień 31 października 2019 r.,
2. należności z kontrahentami – w drodze potwierdzenia sald – na dzień 31 października 2019 r.,
3. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu na rachunkach na 31 grudnia 2019 r.,
4. środków pieniężnych w gotówce, czeków oraz druków ścisłego zarachowania – w drodze spisu z natury – na dzień 31 grudnia 2019 r.,
5. wartości niematerialnych i prawnych, należności sądowych, należności wobec pracowników, należności publiczno – prawnych i zobowiązań, wartości gruntów, w drodze weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2019 r.,
6. zapasów materiałów biurowych na dzień 31 grudnia 2019 r.,
7. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, w drodze weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r.

Czynności inwentaryzacyjne wskazane w pkt.1 należało przeprowadzić w okresie od 1 do 31 października 2019 r., w pkt. 2 na dzień 31 października 2019 r., w pkt. 3 – 7 na dzień 31 grudnia 2019 r.

Spis z natury przeprowadzono w dniach od 2.10.2019 r. do 22.10.2019 r. Składniki majątkowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych zostały zinwentaryzowane terminalem danych na podstawie kodów kreskowych w plikach tworzonych dla każdego obiektu oraz sekcji sportowej.

Do kontroli przedłożono:

- oświadczenia, wstępne i końcowe złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne, wymagane zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury przeprowadzonego na każdym z obiektów,
- rozliczenie inwentaryzacji na dzień 1.10.2019 r. kont 011 i 013,

- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na kwotę 144 673,18 zł – niedobory. W postępowaniu wyjaśniającym ustalono, iż niedobory stanowiły składniki majątku oddane w użyczenie, dokonano weryfikacji stwierdzonych niedoborów z umowami użyczenia i oświadczeniami złożonymi przez przyjmujących w użyczenie.
- protokół sprawozdawczy na zakończenie inwentaryzacji sporządzony na zakończenie spisów inwentaryzacyjnych na dzień 18.11.2019 r.,
- decyzję poinwentaryzacyjną,
- potwierdzenia sald,
- protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2019 r. w którym nie stwierdzono różnic,
- dokumentację dotyczącą weryfikacji gruntów z gminnym zasobem nieruchomości wg stanu na 31.12.2019 r.

Ponadto podczas spisu z natury 18.10.2019 r. na obiekcie KS Paprocany stwierdzono niedobór w ilości 73 sztuk ławek z wieszakami. Osoba odpowiedzialna materialnie za dane pole spisowe wyjaśniła, że przedmiotowe ławki z wieszakami zostały przyjęte na stan w 2004 r. w przeliczeniu na metry (36,5 mb). Wieszaki zostały na stałe przymocowane do ścian. Dyrektor jednostki pozytywnie zaopiniował propozycje dokonania korekty w księgach, tj. wyksięgowania ze stanu kartoteki pozostałych środków trwałych środka o nazwie ławka z wieszakami (od poz. 001/01731 do 001/01803) i wprowadzeniu ilości poszczególnych ławek wraz z ich długościami. Korekty dokonano 19.11.2019 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w terminowości i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji. Jednakże w protokole komisji inwentaryzacyjnej na zakończenie spisów inwentaryzacyjnych na dzień 18.11.2019 r. w pkt. 5 *Ocena przygotowania i przebiegu inwentaryzacji* wskazano m.in. „brak przygotowania do inwentaryzacji przez osoby odpowiedzialne, tj. brak naklejek na pozostałych środkach trwałych oraz środkach trwałych” co budzi wątpliwość w zakresie możliwości czytania kodów kreskowych z poszczególnych środków trwałych. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli kwestia braku naklejek odnosiła się do oceny przygotowania obiektów do spisu z natury przez osoby odpowiedzialne, a nie do samego przebiegu spisu z natury.

4.5. Prawdliwość przyznawanych świadczeń z ZFŚS

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano dokumentację dot. świadczeń udzielonych ze środków Funduszu w 2020 r. w konfrontacji z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 0136/6/2019 dyrektora MOSIR z dnia 28.02.2019 r. Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli wysokość planowanego odpisu podstawowego na 2020 r. ustalono na 240 934,35 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Wobec powyższego w dniu 28.05.2020 r. na rachunek funduszu przekazano kwotę 180 700,80 zł, a w dniu 25.09.2020 r. pozostałą część planowanego odpisu (uwzględniając korektę na kwotę 2,13 zł wynikającą z przyjęcia błędnej stawki), tj. 60 235,68 zł. Po przeliczeniu stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych na koniec roku ustalono, iż z rachunku ZFŚS należy zwrócić kwotę 3 689,65 zł, co zostało dokonane w dniu 30.12.2020 r. Ponadto w 2020 r. środki funduszu wzrosły o kwotę 110,59 zł stanowiącą odsetki bankowe oraz o kwotę 80 130,50 zł stanowiącą spłaty rat pożyczek remontowych.

Podstawą przyznawania świadczeń z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej oraz oświadczenie o dochodzie na jednego członka rodziny składane w dziale kadr w terminie do 10 maja każdego roku. W myśl regulaminu środki funduszu przeznacza się na:

- zapomogi pieniężne przyznawane w wypadkach losowych lub w szczególnie trudnej sytuacji losowej, materialnej i rodzinnej,
- pomoc finansowa dla osób przebywających na zwolnieniu lekarskim nieprzerwanie 30 dni i więcej,
- dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie oraz wypoczynku zorganizowanego dla dzieci w wieku do 18 lat,
- świadczenia rzeczowe (paczki) dla dzieci oraz emerytów i rencistów w związku z zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym,
- działalność kulturalno – oświatową oraz sportowo – rekreacyjną,
- zwrotną pomoc na cele mieszkaniowe (pożyczka).

W 2020 r. w ramach środków z ZFŚS uprawnionym osobom udzielono następujących świadczeń:

1. Zapomogi, pomoc finansowa	6 620,00 zł,
2. Dofinansowanie do wypoczynku	214 042,50 zł,
3. Pożyczki remontowe	105 000,00 zł
4. Dofinansowanie karnetów sportowych	6 540,83 zł
RAZEM:	332 203,33 zł

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano wnioski złożone w 2020 r. przez uprawnione osoby w zakresie dofinansowania do wypoczynku (wczasy pod gruszą) oraz w zakresie

zapomóg pieniężnych stwierdzając, że przysługujące świadczenia zostały udzielone na podstawie kompletnych wniosków przy uwzględnieniu obowiązujących kryteriów dochodowych i obowiązującego regulaminu. W myśl zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.) w związku z art. 52l w 2020 r. wolna od podatku dochodowego była wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 000 zł. Wyrywkowej kontroli poddano prawidłowość stosowania powyższego przepisu w zakresie świadczeń wypłaconych ze środków ZFŚS w 2020 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.6. Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i odpraw emerytalnych

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

- 10 nagród jubileuszowych w 2019 r. na łączną kwotę 92 889,35 zł oraz 15 nagród jubileuszowych w 2020 r. na łączną kwotę 104 199,38 zł **stwierdzając następujące nieprawidłowości:**
 - prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy pracownika ujętego w kartotece wynagrodzeń pod numerem ewidencyjnym 1031 ustalono na dzień 16.04.2019 r. i w tym dniu dokonano wypłaty nagrody w kwocie 10 210,80 zł. Zgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracownik nabywał do niej prawo z dniem 29.03.2019 r., tj. 18 dni wcześniej. Błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody nie miało jednak wpływu na wysokość wypłaconej nagrody,
 - prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy pracownika ujętego w kartotece wynagrodzeń pod numerem ewidencyjnym 1281 ustalono na dzień 2.05.2019 r. i w tym dniu dokonano wypłaty nagrody w kwocie 4 875,29 zł. Zgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracownik nabywał do niej prawo z dniem 27.04.2019 r., tj. 5 dni wcześniej. **Błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody miało wpływ na wysokość wypłaconej nagrody, która przy prawidłowym wyliczeniu i uwzględnieniu składników zmiennych wynagrodzenia wypłaconych w styczniu, lutym i marcu wynosiłaby o 39,04 zł więcej,**
 - prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy pracownika ujętego w kartotece wynagrodzeń pod numerem ewidencyjnym 1090 ustalono na dzień 25.11.2019 r. i w tym dniu dokonano wypłaty nagrody w kwocie 13 791,04 zł. Zgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracownik nabywał do niej prawo

z dniem 5.01.2020 r., tj. o miesiąc i 10 dni później. **Błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody miało wpływ na wysokość wypłaconej nagrody, która przy prawidłowym wyliczeniu wynosiłaby o 176,64 zł mniej,**

- prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy pracownika ujętego w kartotece wynagrodzeń pod numerem ewidencyjnym 1485 ustalono na dzień 25.08.2020 r. i w tym dniu dokonano wypłaty nagrody w kwocie 3 484,00 zł. **Zgodnie z dokumentacją zawartą w aktach osobowych, tj. świadectwami pracy na dzień wypłaty ww. świadczenia staż pracy wynosił 32 lata 9 miesięcy i 5 dni. W wyniku dalszej weryfikacji stwierdzono, iż przy wyliczeniu stażu pracy nie uwzględniono okresu pracy od 1.07.1985 r. do 31.03.1993 r., tj. 7 lat i 9 miesięcy. W związku z powyższym w dniu wypłaty, tj. 25.08.2020 r. nagroda była świadczeniem nienależnym.** Jak wynika z informacji udzielonych kontrolującym przez główną księgową MOSiR pracownik dokonał zwrotu nienależnie wypłaconej nagrody na rachunek bankowy jednostki w dniu 24.04.2021 r., tj. przed zakończeniem czynności kontrolnych w MOSiR.

Zaznaczyć należy, iż kontrolowana jednostka dla ustalenia stażu pracy pracowników posługuje się programem *Kadry* firmy Rekord SI sp. z o.o. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż ww. program dokonuje wyliczeń w sposób niezgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz orzecznictwem. Jak wynika z informacji udzielonej w trakcie kontroli, firmę Rekord SI sp. z o.o. zobligowano do dostosowania w przedmiotowej kwestii funkcjonalności programu do obowiązujących przepisów prawa.

- 3 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2019 r. o łącznej wartości 4 580,41 zł oraz 2 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2020 r. o łącznej wartości 2 216,78 zł stwierdzając, iż kwoty ekwiwalentów ustalono w prawidłowej wysokości i wypłacono w terminie. W przypadku jednego z pracowników ujętego w kartotece wynagrodzeń pod numerem ewidencyjnym 1241, we wrześniu 2019 r. wypłacono ekwiwalent za 10dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 2 209,60 zł. Jak wynika natomiast z rocznej ewidencji czasu pracy pracownik miał możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego w naturze. Mając na uwadze obowiązującą jednostki sektora finansów publicznych zasadę gospodarności zwraca się uwagę na organizację pracy zmierzającą do ograniczenia do niezbędnego minimum dodatkowych kosztów w postaci ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.
- 5 odpraw emerytalnych w 2019 r. na łączną kwotę 128 093,82 zł i 7 odpraw emerytalnych w 2020 r. na łączną kwotę 129 192 zł. We wszystkich poddanych kontroli przypadkach kwotę odprawy ustalono w prawidłowej wysokości oraz wypłacono w terminie.

4.7. Weryfikacja wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę tytułem zwrotu kosztów używania przez pracowników w celach służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, w pierwszym kwartale 2021 r. Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją w styczniu ww. koszty wynosiły łącznie 1 787,54 zł, w lutym 1 849,96 zł, a w marcu 1 453,46 zł. Zarządzeniem nr 0136/1-1/14 Dyrektora MOSiR z 17.01.2014 r. ustalono, iż kwota zwrotu poniesionych przez pracownika kosztów przysługuje w wysokości obliczonej jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu pojazdu (określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) i liczby przejechanych kilometrów, która nie może przekroczyć 500 km na miesiąc. Szczegółowej weryfikacji poddano wszystkie przedłożone do kontroli ewidencje przebiegu pojazdu pracowników MOSiR w konfrontacji z ewidencją czasu pracy nie stwierdzając nieprawidłowości. Ponadto w żadnym z przypadków nie stwierdzono przekroczenia limitu kilometrów określonego ww. zarządzeniem.

4.8. Kontrola realizacji wniosków pokontrolnych

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji niżej wymienionych wniosków pokontrolnych z dnia 1 marca 2017 r. stwierdzając prawidłowe wykonanie zaleceń pokontrolnych w zakresie:

- wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (nieprawidłowość wymieniona w pkt A.1.),
- terminowego przekazywania dochodów budżetowych (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.2.),
- prowadzenia ksiąg rachunkowych (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.3.):
 - zachowanie ciągłości bilansowej,
 - prawidłowe stosowanie zapisów technicznych na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*,
 - prawidłowe prowadzenie szczegółowej ewidencji na koncie 080,
 - prawidłowe ujęcie operacji gospodarczych dokumentujących wpływ gotówki do kasy na Krytej Pływalni na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,
 - dokonywanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej: wydatków do § 4410 i § 4300 oraz dochodów do § 097,
- umieszczanie w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznaniu

nagrody do czego obliguje Kodeks pracy (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.4.),

- w zakresie przyznania pracownikom dodatku specjalnego (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.5.)
 - na czas nieokreślony,
 - w zakresie zastępstwa głównej księgowej w razie jej nieobecności, a wypłacanie go miesięcznie w stałej kwocie niezależnie od absencji zastępowanego,
- przyznanie i wypłacanie dodatku funkcyjnego inspektorowi nadzoru zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.6.)
- prawidłowe przeprowadzenie oraz udzielenie zamówienia na usługi transportowe mikrobusem oraz autobusem (nieprawidłowość wymieniona w pkt. od A.8., A.10.)
- prawidłowe prowadzenie gospodarki kasowej (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.12)
- stosowanie prawidłowej stawki przy wyliczeniu odsetek od zaległości wynikających z umów z kontrahentami prowadzącymi działalność gospodarczą (nieprawidłowość wymieniona w pkt. A.13.).

4.9. Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowania Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora MOSiR, głównego księgowego oraz właściwych pracowników MOSiR o: zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR obowiązującą w Gminie Miasta Tychy; zrozumieniu postanowień Procedury wewnętrznej MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz o znajomości przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR i obowiązków wynikających z Procedury. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia kontroli w jednostce nie dokonano uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 23 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

– art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [REDAKTOWANE] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 9.06.2021 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczęć
1.	[REDAKTOWANE] – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach	/-/ [REDAKTOWANE]
2.	[REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach	/-/ [REDAKTOWANE]
3.	[REDAKTOWANE] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDAKTOWANE]
4.	[REDAKTOWANE] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [REDAKTOWANE]