

BKWA.1712.1.2021

**Sprawozdanie z kontroli  
przeprowadzonych przez Biuro Kontroli Wewnętrznej  
i Audytu w roku 2020**

Zgodnie z §5 załącznika do Zarządzenia Nr OR-I.120.38.2018 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 15.06.2018 r. w sprawie wprowadzenia "Regulaminu kontroli wewnętrznej prowadzonej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej i Audytu w Urzędzie Miasta i jednostkach organizacyjnych Miasta Wodzisławia Śląskiego" sporządza się roczne sprawozdanie z wszystkich przeprowadzonych kontroli.

**I. Biuro Kontroli Wewnętrznej i Audytu w roku 2020 przeprowadziło następujące kontrole:**

1. Kontynuacja kontroli problemowej rozpoczętej w roku 2019 w temacie „**Zasady pobierania odpłatności za wyżywienie oraz pobyt dziecka w przedszkolu**” w Przedszkolu Publicznym Nr 1, Przedszkolu Publicznym Nr 16, Przedszkolu Publicznym Nr 18 i Przedszkolu Publicznym Nr 19.
2. Kontrola doraźna w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śl. (MOPS) w zakresie **udzielania konsultacji prawnych w Punkcie Konsultacyjnym prowadzonym przez MOPS.**
3. Kontrola doraźna w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji „Centrum” w Wodzisławiu Śl. w zakresie **umów zawieranych na udostępnienie części basenu (krytej pływalni "Manta") w latach 2016 i 2017 oraz "wyjaśnienia okoliczności zaniedbania do jakiego doszło w związku z niewypowiedzeniem umowy z dnia 22.11.2016 r. na sprzedaż energii elektrycznej w określonym w umowie terminie”.**
4. Kontrola sprawozdań finansowych za rok 2019 wszystkich jednostek organizacyjnych

**II. Szczegółowy zakres podmiotowy i przedmiotowy, przebieg i efekty przeprowadzonych kontroli oraz sposób wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych:**

1. Kontynuowano kontrolę problemową rozpoczętą w roku 2019 w temacie „Zasady pobierania odpłatności za wyżywienie oraz pobyt dziecka w przedszkolu” w Przedszkolu Publicznym Nr 1, Przedszkolu Publicznym Nr 16, Przedszkolu Publicznym Nr 18 i Przedszkolu Publicznym Nr 19. Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr OR-I.0052.291.2019 z dnia 12 listopada 2019 roku oraz Nr OR-I.0052.337.2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku.

Protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom jednostek kontrolowanych.

W trakcie kontroli na bieżąco korygowano stwierdzone uchybienia w zakresie ewidencjonowania obecności jak również deklarowania ilości posiłków z jakich skorzysta dziecko (odpowiednie zmiany zostały wprowadzone do formularza przy naborze elektronicznym na rok szkolny 2020/2021). W związku z powyższym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

2. Kontrola doraźna w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śl. (MOPS) w zakresie udzielania konsultacji prawnych w Punkcie Konsultacyjnym prowadzonym przez MOPS została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr OR-I.0052.34.2020 z dnia 11 lutego 2020 roku.

Protokół kontroli wraz z zaleceniami pokontrolnymi został podpisany w dniu 6 maja 2020 roku. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości i wydano następujące zalecenia:

- 1) Doprowadzić do zgodności obowiązujący harmonogram udzielania konsultacji prawnych z umową OR.273.00005.2020 z dnia 8 stycznia 2020 roku.
- 2) Zwiększyć nadzór nad pracownikami w zakresie przygotowywania postępowań na udzielanie zamówień do 30.000 euro, w tym dołożyć należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia, w tym w kontekście rekomendowanych stawek przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (PARPA).
- 3) Doprecyzować w procedurach wewnętrznych terminy (czas) publikowania ogłoszeń na stronie internetowej MOPS.
- 4) Wdrożyć wyrywkowe kontrole monitoringu w celu ustalenia/potwierdzenia prawidłowości rozliczeń i czasu pracy wykonawców udzielających konsultacji

w Punkcie Konsultacyjnym.

- 5) Prawidłowo oznaczać numerem oraz datą dokumenty dotyczące danej sprawy.

W dniu 23 czerwca 2020 roku Dyrektor MOPS poinformowała, o **sposobie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych** wskazując, że:

- 1) Harmonogramy świadczenia usług w Punkcie Konsultacyjnym zostały ustalone w taki sposób, aby tygodniowa ilość godzin konsultacji wynosiła 2;
  - 2) Pouczono pracowników o konieczności rzetelnego przygotowywania postępowań dotyczących udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro, w szczególności w zakresie szacowania wartości zamówienia z uwzględnieniem rekomendacji PARPA oraz prowadzenia dokumentacji w takich postępowaniach;
  - 3) Wdrożono wyrywkowe kontrole czasu świadczenia usług w Punkcie Konsultacyjnym (poza listą obecności).
3. Kontrola doraźna przeprowadzona w związku z wnioskami zawartymi w protokole pokontrolnym Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego. Kontrolę przeprowadzono w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji „Centrum” w Wodzisławiu Śl. w zakresie umów zawieranych na udostępnienie części basenu (krytej pływalni "Manta") w latach 2016 i 2017 oraz "wyjaśnienia okoliczności zaniedbania do jakiego doszło w związku z niewypowiedzeniem umowy z dnia 22.11.2016 r. na sprzedaż energii elektrycznej w określonym w umowie terminie". Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr OR-I.0052.44.2020 z dnia 19 lutego 2020 roku.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 13 lipca 2020 roku, w którym stwierdzono i opisano nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie. Wystąpienie pokontrolne zostało podpisane dnia 28 lipca 2020 r. i ujęto w nim następujące **zalecenia**:

- 1) Prowadzić kompletną dokumentację stanowiącą podstawę wystawiania faktur VAT za udostępnienie części basenu oraz doprecyzować zapisy umów umożliwiające dokonywanie zmian w związku z niewykorzystaniem godzin lub torów wynikających z umowy w celu umożliwienia optymalnego wykorzystania krytej pływalni Manta.
- 2) Doprecyzować Regulamin Organizacyjny oraz zakresy czynności pracowników w zakresie przygotowywania umów na udostępnienie basenu, wystawiania faktur oraz przechowywania kompletnej dokumentacji stanowiącej podstawę wystawiania faktur

VAT.

- 3) Wzmocnić nadzór nad pracownikami, którym powierzono wystawianie faktur VAT oraz dokonywać wyrywkowych kontroli w tym zakresie.

W dniu 28 sierpnia 2020 roku Dyrektor MOSiR przedstawił **sposób wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych** informując, że „(...) wskazane w wystąpieniu zalecenia zostaną wprowadzone do bieżącej działalności jednostki w zakresie funkcjonowania krytej pływalni Manta. Zostaną doprecyzowane zapisy umów na najem torów umożliwiające dokonywanie zmian w związku z niewykorzystaniem godzin lub torów (...). Ponadto doprecyzowano Regulamin Organizacyjny oraz zakresy czynności pracowników (...) wzmocniono nadzór nad pracownikami i przewidziano comiesięczne ich kontrole”.

O wynikach ww. kontroli poinformowano Przewodniczącego Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego.

4. Przeprowadzono kontrolę sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta zgodnie z Zarządzeniem Nr OR-I.120.27.2019 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 8 kwietnia 2019 roku w sprawie kontroli rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Wodzisławia Śląskiego. Kontrola została przeprowadzona w miesiącu kwietniu i maju 2020 roku.

Stwierdzone w trakcie kontroli niezgodności były na bieżąco wyjaśniane, a kontrolowane jednostki dokonywały korekt sprawozdań finansowych.

### III. Inne informacje:

W roku 2020 nie złożono zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych ani zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z kontrolami przeprowadzonymi przez pracowników Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu. Pracownicy Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu nie uczestniczyli w kontrolach przeprowadzanych przez inne komórki organizacyjne.

*Zatwierdzenie*  
PREZYDENT MIASTA  
Wodzisław Śląski  
Miejski Kłosa

Kierownik Biura  
Audytu Wewnętrznego  
*Ewa Woźnica*  
Ewa Woźnica