KW.1711.00030.2015 Opole, 2016 r.

 **Sz. Pan**

 **Sławomir Janecki**

 **Dyrektor**

 **Centrum Wystawienniczo-**

 **Kongresowego**

 **w Opolu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 01.12.2015r. do 29.01.2016r. **w Centrum Wystawienniczo-Kongresowym w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 49/15 w zakresie *prawidłowości zlecania usług firmie (Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz. U. z 2016 r. poz.922)oraz dublowania umów na usługi prawne w kontekście naruszenia dyscypliny finansów publicznych oraz dopuszczenia się niegospodarności przez kierownictwo jednostki, a także prawidłowości gospodarowania ZFŚS, gospodarki kasowej, zatrudniania i zwalniania pracowników oraz ustalania wynagrodzeń.*

Kontrolę przeprowadzono w związku z zaleceniami pokontrolnymi wydanymi przez Radę Miasta Opola uchwałą nr XVI/308/15 z dnia 29.10.2015r. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości zlecania usług firmie *(Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz. U. z 2016 r. poz.922)*oraz dublowania umów na usługi prawne. Ponadto kontrolą objęto prawidłowość gospodarowania ZFŚS, prowadzenia gospodarki kasowej, gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz postępowanie w zakresie zatrudniania i zwalniania pracowników oraz ustalania wynagrodzeń.

 W zakresie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania oraz w zakresie zatrudniania, zwalniania i ustalania wynagrodzeń pracownikom nieprawidłowości nie stwierdzono. W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS ustalono, że wysokość przyznawanych świadczeń uzależniona była od dochodu zgodnie z tabelą dopłat stanowiącą załącznik do Regulaminu ZFŚS. Regulamin ten przewiduje, że podstawę do wyliczania pomocy socjalnej stanowi *wysokość diet za czas podróży służbowej* oraz *wysokość najniższego wynagrodzenia miesięcznego pracowników obowiązującego w dniu 1 stycznia danego roku kalendarzowego, przemnożona przez odpowiedni wskaźnik procentowy*. Zapis ten jest niezgodny z treścią art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

 W wyniku kontroli potwierdzono fakt zawarcia pięciu umów z firmą*(Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz. U. z 2016 r. poz.922)*.Z analizy zakresu zadań ówczesnego Działu Promocji i Reklamy oraz Działu Marketingu wynika, że część zadań zleconych ww. firmie mogłaby być realizowana przez te Działy.

Trzy umowy spośród pięciu zawartych z firmą *(Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz. U. z 2016 r. poz.922)*nie zawierały akceptacji prawnika. Ponadto żadna z tych umów nie została podpisana przez Głównego Księgowego, o czym mowa w § 7 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro. Brak podpisu głównego księgowego na umowie świadczy również o *braku wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych*, o czym mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 oraz art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

 W dwóch przypadkach dotyczących umów z firmą *(Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz. U. z 2016 r. poz.922)*dokonano zapłaty za usługę przed jej wykonaniem, co było zgodne z terminami wynikającymi z zapisów umowy. Postępowanie takie mogło narazić jednostkę na możliwość poniesienia strat w przypadku niewykonania usługi przez kontrahenta bądź zaprzestania przez niego działalności.

W jednym przypadku zlecenia firmie *(Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych tj. Dz. U. z 2016 r. poz.922)*dodatkowej usługi kontrolującym nie przedstawiono do wglądu wniosku oraz notatki służbowej, o której mowa w § 8 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 euro CWK*.

W trakcie kontroli potwierdzono fakt, iż przez okres jednego miesiąca tj. w grudniu 2014r. CWK było obsługiwane przez dwie firmy prawne. Kontrolujący potwierdzili fakt, iż zleceniobiorca wykonał opinię prawną. Ustalono, iż ww. opinia została przekazana do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego celem zajęcia stanowiska w zakresie dwóch projektów*.* W związku z powyższym brak podstaw do wydawania zaleceń w tym zakresie.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Panu doręczony w dniu 22.02.2016 r. Do ustaleń kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami polecam:

1. Dokonać zmiany Regulaminu ZFŚS w zakresie *podstawy do wyliczania pomocy socjalnej*, tak, aby zapis był zgodny z treścią art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
2. Przed zlecaniem zadań firmom zewnętrznym każdorazowo analizować możliwość wykonania zakresu tych prac przez zatrudnionych pracowników.
3. Zawierane umowy winny posiadać wszystkie, niezbędne podpisy wynikające z obowiązujących przepisów.
4. Przy ustalaniu treści umów cywilnoprawnych każdorazowo brać pod uwagę zapisy dotyczące zasadności, celowości oraz właściwego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, aby nie dochodziło do narażenia jednostki na ryzyko poniesienia strat finansowych.
5. W trakcie prowadzonych postępowań o udzielanie zamówień publicznych każdorazowo sporządzać wszystkie niezbędne dokumenty, wymagane *Regulaminem udzielania zamówień publicznych w CWK,* które winny znajdować się w aktach dotyczących poszczególnych postępowań.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **30.03.2016 r.**