Warszawa, dnia 4 stycznia 2023 r.

**Znak sprawy:** КW-WP.1712.67.2022. BLE

Pan

Tomasz Kuczborski

Dyrektor

Białołęckiego Ośrodka Sportu

ul. Światowida 56

03-144 Warszawa

# **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (z późn. zm.), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Białołęckim Ośrodku Sportu w okresie od 19 września 2022 r. do 20 października 2022 r., w zakresie realizacji zadań statutowych, prowadzenia spraw kadrowych oraz zamówień publicznych poniżej 130 000 zł, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 października 2022 r., stosownie do § 32 ust. 5 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Białołęcki Ośrodek Sportu (dalej: BOS lub Ośrodek) został powołany uchwałą nr XXXIX/928/2004 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 28.10.2004 r. w sprawie przekształcenia zakładu budżetowego m.st. Warszawy pod nazwą Białołęcki Ośrodek Sportu w jednostkę budżetową m.st. Warszawy. Zgodnie ze statutem stanowiącym załącznik do ww. uchwały[[1]](#footnote-1) celem BOS jest m.in. propagowanie różnych form aktywności fizycznej, organizacja zajęć, zawodów i imprez sportowo - rekreacyjnych oraz tworzenie warunków sprzyjających uprawianiu sportu i rekreacji, w tym zapewnienie kadry instruktorskiej do prowadzenia zajęć, zawodów i imprez sportowo - rekreacyjnych. Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawują organy m.st. Warszawy w zakresie posiadanych kompetencji.

Białołęcki Ośrodek Sportu realizuje swoje zadania statutowe w oparciu o posiadane obiekty sportowe w następujących lokalizacjach: Zespół Obiektów Światowida (ZOŚ) — ul. Światowida 56, Zespół Obiektów Strumykowa (ZOS) — ul. Strumykowa 21, Zespół boisk „ORLIK" — ul. Krzyżówki 22, Boisko sportowe „SYRENKA V"-ul. Van Gogha 1 A. Ocenie poddano sposób realizacji w 2021 r. zadań statutowych w wybranych obszarach, tj.: organizacja zajęć, zawodów oraz imprez sportowo- rekreacyjnych, prowadzenia polityki kadrowej i spraw kadrowych (w tym udzielania pełnomocnictw i upoważnień, powierzania pracownikom zakresu obowiązków służbowych, zawierania umów cywilnoprawnych), sposobu udzielania zamówień publicznych tzw. podprogowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym z działalności Ośrodka za 2021 r. celem działalności Białołęckiego Ośrodka Sportu jako jednostki o znaczeniu dzielnicowym, jest zaspokajanie potrzeb warszawiaków, a w szczególności mieszkańców dzielnicy Białołęka takich jak: organizacja zajęć, zawodów oraz imprez sportowo-rekreacyjnych (w szczególności przeznaczonych dla uczniów szkół znajdujących się w obrębie dzielnicy Białołęka), tworzenie warunków uczestnictwa w życiu sportowo-rekreacyjnym osobom z niepełnosprawnościami, zapewnianie kadry trenersko- instruktorskiej do prowadzenia zajęć i imprez sportowo-rekreacyjnych, tworzenie warunków do upowszechniania sportu, popularyzacja rekreacji ruchowej i turystyki, tworzenie i udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej, eksploatacja i zarządzanie obiektami sportowo-rekreacyjnymi, wykonywanie innych zadań o charakterze użyteczności publicznej z zakresu sportu i rekreacji. Białołęcki Ośrodek Sportu organizuje dla mieszkańców zajęcia sportowo-rekreacyjne takie jak: nauka pływania dla dzieci i dorosłych, indywidualna nauka pływania. Aqua Aerobik i gimnastyka w wodzie. Ponadto Ośrodek był organizatorem imprez o charakterze sportowo-rekreacyjnym, w tym o charakterze wydarzeń cyklicznych, organizowanych co roku. We wszystkich wydarzeniach wzięło udział łącznie ok. 500 osób.

W 2021 roku Ośrodek prowadził 6 zajęć sportowo - rekreacyjnych, w których wzięło udział 2 464 uczestników. Jednocześnie w tym okresie BOS zorganizował 5 imprez i zawodów sportowo- rekreacyjnych oraz był współorganizatorem 20 imprez sportowo-rekreacyjnych, w których łącznie wzięło udział 4542 uczestników.

Ustalono, że w BOS realizacja zadań statutowych następowała m.in. w formie umów zleceń zawieranych z pracownikami nieetatowymi (umowy zlecenie i umowy z firmami). Szczegółowej kontroli poddano dokumentację losowo wybranych 6 umów[[2]](#footnote-2) zawartych na łączną kwotę zaangażowania 45 967,00 zł, których łączna kwota wystawionych rachunków brutto wyniosła 36 619,00 zł. W skontrolowanej próbie umów zleceń zawartych w roku 2021 wszystkie umowy były kontrasygnowane przez Głównego Księgowego oraz parafowane przez Radcę Prawnego. Nie stwierdzono w tym okresie zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami Ośrodka. Faktury i rachunki wystawione przez wykonawców do ww. umów zostały uregulowane terminowo. Dyrektor BOS wyjaśnił, że: „W 2021 roku BOS terminowo regulował zobowiązania. Na 931 transakcji dwie zostały zapłacone z opóźnieniem, BOS uzyskał prolongatę terminu płatności, a kontrahent nie naliczał odsetek".

Zgodnie ze statutem, w okresie kontrolowanym Ośrodek udostępniał odpłatnie obiekty, tereny i urządzenia sportowo-rekreacyjne. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu finansowego na 2021 r. ustalono, że dochody Ośrodka wyniosły ogółem 2 229 082,30 zł, w tym wpływy z najmu i dzierżawy mienia 716 411,13 zł oraz wpływy z usług 1472 672,93 zł.

Sprawdzeniu poddano, 4 umowy najmu wybrane wg oglądu kontrolera. Wszystkie zbadane umowy zawarte z najemcami posiadały zapis określający termin zapłaty rachunku/faktury przez wynajmującego oraz zapis, że w sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Białołęckiego Ośrodka Sportu od nieterminowo regulowanych należności naliczano należne odsetki, a w stosunku do nie zapłaconych faktur prowadzone były działania windykacyjne.

Wyniki kontroli uzasadniają sformułowanie ogólnej pozytywnej oceny w zakresie realizowanych przez BOS zadań statutowych.

Kontrola wykazała, że zatrudnienie w BOS kształtowało się na względnie stałym poziomie od 71 osób (63,46 etatów)[[3]](#footnote-3) do 72 osób (65,96 etatów)[[4]](#footnote-4). Stwierdzono, że w 2021 r. w Ośrodku w naborze zewnętrznym w trybie konkursowym zatrudniono 1 nowego pracownika.

W okresie objętym kontrolą w BOS obowiązywał Regulamin przeprowadzania rekrutacji wprowadzony Zarządzeniem Nr 27/2017 Dyrektora BOS z dnia 28 sierpnia 2017 r. (dalej: Regulamin przeprowadzania rekrutacji) w sprawie Regulaminu przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Białołęckim Ośrodku Sportu. Stwierdzono, że zgodnie z Regulaminem przeprowadzania rekrutacji, z przeprowadzonego naboru sporządzono m.in. takie dokumenty jak: opis stanowiska objętego naborem, listę złożonych ofert spełniających i niespełniających wymagania formalne, test wiedzy kandydata z uzyskaną punktacją. Określony w ogłoszeniach termin do składania dokumentów był zgodny z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych[[5]](#footnote-5) (dalej:ups). Ponadto, zgodnie z art. 14 ust. 1 ups oraz art. 15 ust. 1 usp dochowano obowiązku sporządzenia protokołu z przeprowadzonego naboru oraz informacji o wyniku naboru. W zakresie przeprowadzania służby przygotowawczej dla pracownika zatrudnionego w związku z ww. postępowaniem rekrutacyjnym ustalono, że obowiązek ten zrealizowano zgodnie z art. 19 ust.

I[[6]](#footnote-6), ust. 6 ups w związku z art. 16 ust. 2 ups.

W 2021 r. Ośrodek rozwiązał umowę o pracę z 4 pracownikami. Z akt osobowych pracowników wynika, że otrzymali oni informację o okresie przechowywania dokumentacji pracowniczej zgodnie z art. 94® Ustawy z dnia 10 stycznia 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze skróceniem okresu przechowywania akt pracowniczych oraz ich elektronizacją[[7]](#footnote-7).

Na podstawie 6 losowo wybranych akt osobowych pracowników ustalono, że kategorie zaszeregowania określone w umowach o pracę były zgodne z Regulaminem wynagradzeń. Akta osobowe prowadzone były zgodnie z normami obowiązującymi w tym zakresie, z tym, że w jednym przypadku w aktach osobowych pracownika brak było aktualnego zakresu obowiązków na zajmowanym stanowisku. Zakres obowiązków został podpisany przez pracownika w 2017 r. i wskazana w nich nazwa stanowiska (p.o. Kierownika Zespołu Obiektów) nie była tożsama z aktualnie zajmowanym stanowiskiem określonym w umowie o pracę (Kierownik Zespołu Obiektów).

Ponadto akta osobowe nie zawierały oświadczeń o zapoznaniu się pracowników z Zarządzeniem nr 17/2014 Dyrektora Białołęckiego Ośrodka Sportu z dnia 09.07.2014 r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Białołęckim Ośrodku Sportu w Warszawie oraz Zarządzeniem nr 18/2014 z dnia 9 lipca 2014 r. Dyrektora Białołęckiego Ośrodka Sportu w sprawie: Polityki Zarządzania Ryzykiem oraz Procedury Zarządzania Ryzykiem Wewnętrznym w Białołęckim Ośrodku Sportu w Warszawie. Zgodnie z wyjaśnieniami Z-cy Dyrektora BOS „Pracownicy Białołęckiego Ośrodka Sportu zostali zapoznani z Zarządzeniami nr 17/2014 oraz 18/2014 z dnia 9 lipca 2014 r. podczas szkolenia z zakresu „Praktyczne aspekty Kontroli Zarządczej" w dniu 16 grudnia 2014 r. W archiwum BOS posiada listę obecności z ww. szkolenia. Białołęcki Ośrodek Sportu zobowiązuje się również do uzupełnienia oświadczeń o zapoznaniu się ze wspomnianymi zarządzeniami przez obecnie zatrudnionych pracowników, których nie ma na liście".

W okresie objętym kontrolą, w zakresie wydatków poniżej 130 000 zł -wyłączonych ze stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[[8]](#footnote-8) (dalej: Pzp) - obowiązywało Zarządzenie nr 8/2017 Dyrektora Białołęckiego Ośrodka Sportu z dnia 16.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia w Białołęckim Ośrodku Sportu Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł bez podatku od towarów i usług obowiązujący od 18.01.2021 r.

Zgodnie z ww. Zarządzeniami procedury udzielania zamówień publicznych do 130 000 zł, regulowane były w układzie:

* zamówienia o wartości poniżej 10.000 zł,
* zamówienia o wartości od 10.000 zł - do 130.000 zł.

BOS prowadził rejestr zamówień do 130 000 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 1459/2015 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 22.10.2015 r. w sprawie zasad informowania o zamówieniach publicznych udzielanych przez m.st. Warszawę oraz jednostki nadzorowane przez m.st. Warszawa.

W zakresie postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł, na podstawie przedstawionego Rejestru zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp, wybrano wg oglądu kontrolera oraz poddano szczegółowej analizie 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych poniżej progu określonego w art. 2 pkt 1 Pzp, w wyniku których wydatkowano 156,4 tys. zł brutto.

Stwierdzono, że w jednostce przestrzegane były wewnętrzne zasady udzielania zamówień do 130.000 zł, tj. w przeprowadzonych postępowaniach zastosowano przyjętą procedurę wewnętrzną udzielania zamówień oraz zastosowano kryteria wg kwoty zamówienia. Nie stwierdzono elementów wskazujących na tzw. podział zamówienia w celu ominięcia stosowania ustawy Pzp. W wybranej próbie wszystkie zamówienia, których wartość szacunkowa była wyższa niż 10.000 zł, udzielone zostały poprzez zawarcie umowy pisemnej.

Ustalono, że zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem, w przypadku zamówień o wartości powyżej 10 000 zł - dokumentacja postępowań w zbadanej próbie zawierała zapytania ofertowe, udokumentowane zostało również przeprowadzenie rozpoznania cenowego, z wyjątkiem 1 przypadku braku udokumentowania sposobu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora: (...) „Podstawą ustalenia wartości tego zamówienia była łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, które zostały udzielone w poprzednim roku budżetowym tj. w 2020 r., z uwzględnieniem zmian ilości zamawianych dostaw. A zatem, szacowania dokonano na podstawie cen z faktur za zakup środków czystości i produktów toaletowych z 2020 r., a w przypadku środków czystości, których nie dostarczano wcześniej do BOS, szacowania dokonano na podstawie internetowego rozpoznania cen na rynku".

Wyniki kontroli sposobu przeprowadzania przez BOS postępowań dot. udzielenia zamówienia do 130.000 zł, korzystających z wyłączenia na podstawie art. 2 pkt 1 Pzp, odnośnie zachowania zasad jawności i transparentności postępowań, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców przy wydatkowaniu środków publicznych, pozwalają na pozytywną ocenę w tym przedmiocie.

Ustalono, że w zbadanej próbie postępowań, dowody finansowo - księgowe zawierały informacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (podpis Dyrektora jednostki oraz adnotacja o zatwierdzeniu do wypłaty). Na fakturach zamieszczano informację odnośnie zastosowanego trybu zamówienia zgodnie z ustawą Pzp. Zobowiązania wynikające ze sprawdzonych dowodów regulowane były w wysokości wskazanej na dowodach księgowych. Wartość towarów lub usług wykazana na fakturze była zgodna z ceną ustaloną w umowie.

Stwierdzono, że sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za rok 2021 zostało sporządzone i terminowo przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do art. 82 ustawy Pzp.

Zgodnie ze sprawozdaniem, kwota udzielonych zamówień w 2021 r., których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp wyniosła łącznie 1210 426,62 zł.

Dyrektorem 80S w okresie objętym kontrolą był Pan Tomasz Kuczborski (pełniący funkcję od dnia 1 listopada 2015 r.).

Funkcję Głównego Księgowego BOS pełnił Pan Rafał Betlejewski, zatrudniony od dnia 1 lutego 2019 r. Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Uzupełnienie dokumentacji kadrowej o brakujące oświadczenia potwierdzające zapoznanie się pracowników z obowiązującymi przepisami dotyczącymi organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej oraz polityki zarządzania ryzykiem.
2. Bieżące uaktualnianie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników dotyczących m.in. zmiany stanowiska.
3. Dokumentowanie przeprowadzenia rozpoznania cenowego przy udzielaniu zamówień publicznych do 130 000 zł, zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pana w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuję Pana do przekazania kopii ww. informacji Panu Grzegorzowi Kuca Burmistrzowi Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy.

DYREKTOR BIURA KONTROLI /-/ Ewa Graniewska

1. Zmiany statutu: uchwała nr LXIV/2092/2022 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie zmiany statutu jednostki budżetowej m.st. Warszawy o nazwie Białołęcki Ośrodek Sportu. [↑](#footnote-ref-1)
2. umowa nr BO/BL/3/2021/ZLEC z dnia 1.03.2021 r., BO/BL/5/2021/ZLEC z dnia 27.05.2021 r., BO/BL/18/2021/ZLEC z dnia 5.03.2021 r., BO/Bl/26/2021/ZLEC z dnia 26.07.2021 r., BO/BL/2/2021/ZLEC z dnia 25.02.2021 r., BO/BL/30/2021/ZLEC z dnia 27.08.2021 r. [↑](#footnote-ref-2)
3. Stan na 31.12.2020 r. [↑](#footnote-ref-3)
4. Stan na 31.12.2021 r. [↑](#footnote-ref-4)
5. Dz.U. z 2022 r., poz. 530 t.j. [↑](#footnote-ref-5)
6. Pracownik odbył służbę przygotowawczą z jednoczesnym zaliczeniem egzaminu. [↑](#footnote-ref-6)
7. Dz.U. z 2018 r., poz. 357 [↑](#footnote-ref-7)
8. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 t.j. [↑](#footnote-ref-8)