

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu przy alei Niepodległości 4 przez pracowników Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 25.07.2022 r. do 05.08.2022 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.362.2022 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 109/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 28 czerwca 2022 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

### **Zakres kontroli:**

Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2021 i I półrocze 2022 roku.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji (OSiR) oparta jest na statucie.
2. OSiR jest jednostką organizacyjną Miasta Inowrocławia, nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie samorządowego zakładu budżetowego.
3. Organem prowadzącym OSiR jest Miasto Inowrocław.
4. Dyrektorem Ośrodka jest Pan Rafał Pierzchalski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.04.2022 r (poprzednio na tym stanowisku zatrudniona była Pani Magdalena Klimek).
5. Główną Księgową zakładu jest Pani (...) zatrudniona na tym stanowisku od 01.12.2018 r.

### **Ustalenia szczegółowe:**

1. Obowiązujące w OSiR zarządzenia dotyczące prowadzonej działalności:
  - a. Kontrola zarządcza - Zarządzenie nr 15/2021 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 15 czerwca 2021 r.
  - b. Instrukcja Gospodarki Kasowej - Zarządzenie Nr 4/2016 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 21 stycznia 2016 r.

- c. Instrukcja Inwentaryzacyjna - Zarządzenie Nr 49/2019 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 16 września 2019 r.
  - d. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów - Zarządzenie nr 9/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 17 marca 2022 r.
  - e. Instrukcja magazynowa - Zarządzenie Nr 10/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 17 marca 2022 r.
  - f. Zasady Polityki Rachunkowości - Zarządzenie Nr 11/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 22 marca 2022 r.
  - g. Zamówienia publiczne - Zarządzenie Nr 29/2021 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 26 listopada 2021 r.
  - h. Regulamin wynagradzania - Zarządzenie Nr 33/2021 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 16 grudnia 2021 r.
  - i. Regulamin Świadczeń Socjalnych - Zarządzenie Nr 68/2019 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 23 grudnia 2019 r.
  - j. Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu z dnia 30 kwietnia 2021 r w sprawie wprowadzenia zasad planowania, ewidencjonowania i rozliczania jednostek kalkulacyjnych dotacji w obiektach zarządzanych przez OSiR.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o losowo wybraną dokumentację z badanego okresu:
- a) wyciągi bankowe z miesięcy styczeń 2021 i 2022 r.,
  - b) dokumentację sprzedaży z miesięcy styczeń i luty 2021r. oraz czerwiec 2022 r.,
  - c) dokumentację źródłową dotyczącą sprzedaży – umowy z kontrahentami, monitorowanie należności i ich windykację,
  - d) dokumentację zakupów z miesięcy styczeń i lipiec 2021r. oraz marzec 2022 r.,
  - e) dokumentację źródłową dotyczącą zakupów – umowy z kontrahentami, zapotrzebowania, monitorowanie zaangażowania planu finansowego,
  - f) plany oraz realizację kontroli wewnętrznych w roku 2021 i 2022.
3. Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych, w Ustawie o finansach publicznych zdefiniowana została jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (Ustawa z 27 sierpnia 2009 r.). Natomiast celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
- a. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - b. skuteczności i efektywności działania,

- c. wiarygodności sprawozdań,
- d. ochrony zasobów,
- e. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f. efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g. zarządzania ryzykiem.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- a. zakres uprawnień i upoważnień pracowników zgodny z opisem i schematem podległości,
- b. udokumentowany przebieg kontroli wstępnej, bieżącej i następnej,
- c. stosowanie obowiązujących w jednostce regulaminów i procedur kontroli zarządczej,
- d. prawidłową klasyfikację paragrafową przychodów i kosztów,
- e. system identyfikacji ryzyka i jego monitorowanie,
- f. protokoły z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych,
- g. systematyczną kontrolę obszarów wskazanych przez ocenę ryzyka.

### **Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej**

W teorii kontrola zarządcza wspomaga zarządzanie jednostką w osiągnięciu optymalnych rezultatów. Dobrze przeprowadzana ma pomagać kierownictwu w eliminowaniu niedociągnięć oraz ewidentnych błędów, a także w skutecznym identyfikowaniu oraz zapobieganiu ryzykom, które negatywnie wpływają na funkcjonowanie jednostki.

W kontrolowanej jednostce system kontroli zarządczej zbudowany został i skorelowany z funkcjonującymi regulaminami i instrukcjami, dzięki czemu jest doskonałym narzędziem do zarządzania oraz ochrony majątku i wizerunku zakładu.

Monitorowanie służy ocenie skuteczności kontroli zarządczej prowadzonej w instytucji. To dzięki temu mechanizmowi możliwe jest zapewnienie, że zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane, a ustalenia i zalecenia audytowe wprowadzane w życie. Jest to także środek skutecznego reagowania na nieprawidłowości, jednocześnie umożliwiający podejmowanie działań, które pozwolą je wyeliminować w przyszłości. Nieprawidłowości te mogą być sygnalizowane zarówno przez podmioty zewnętrzne, jak i wewnętrzne. W przypadku pracowników bardzo istotne jest, by w instytucji były zachowane opisane wcześniej standardy komunikacyjne. Nie bez znaczenia pozostaje także atmosfera panująca w jednostce: ważne, aby pracownicy odpowiedzialni za poszczególne zadania mieli poczucie, że zostaną wysłuchani, a zgłoszone przez nich zastrzeżenia spotkają się z odpowiednią reakcją i nie przerodzą się później w sankcje. Przykładem dobrych praktyk

mogą być cykliczne spotkania pracowników z przełożonymi czy przeprowadzane ankiety. Jest konieczne, aby informacje o ewentualnych niedociągnięciach skutecznie trafiały do osób decyzyjnych w instytucji. Z badanej dokumentacji wynika, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje prawidłowy system komunikacji i monitoringu obszarów ryzyka.

Kontrola zarządcza obejmuje wyznaczanie stanu obowiązującego, ustalenie stanu rzeczywistego wykonania, zestawienie tych stanów w badanym okresie i wyjaśnienie przyczyn odchyleń między nimi oraz podejmowanie czynności decyzyjnych, mających na celu doprowadzenie do zgodności stanu rzeczywistego z postulowanym. Najistotniejszy elementem kontroli zarządczej to wyznaczanie celów i zadań dla jednostki, a także jednostek podległych, oraz system monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 19 sierpnia 2022 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 6.

Inowrocław, dnia 19.08.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę :

Dyrektor OSiR: