



BK.1711.13.2022

Rzeszów, dnia 20 marca 2023r.

**Pan
Józef Wisz
Komendant
Straży Miejskiej
w Rzeszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 21 Regulaminu przeprowadzania kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku z późn.zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli informuję, że w okresie od 5 września 2022r. do 18 listopada 2022r. z przerwami w dniach: 26-30 września, 5-28 października 2022r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę w przedmiocie „Kontrola realizacji zdań oraz gospodarowanie środkami finansowymi” za okres od 1 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2022r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Pana w dniu 19 grudnia 2022r. W dniu 19 grudnia 2022r. zgłosił Pan do Prezydenta Miasta Rzeszowa, pisemne wyjaśnienia i zastrzeżenia co do zawartych w protokole BK.1711.13.2022 z dnia 4 listopada 2022r. ustaleń.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nie zatrudniono pracowników na samodzielne stanowiska pracy ds. obsługi prawnej i ds. bezpieczeństwa i higieny pracy, co jest w związku z art. 8 ust. 2 ustawy o strażach gminnych niezgodne z § 14 pkt. 8 i 9 załącznika do uchwały Nr LXV/1223/2013 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej Miasta Rzeszowa.
2. Nie utworzono samodzielnego stanowiska pracy ds. logistycznych, co jest w związku z art. 8 ust. 2 ustawy o strażach gminnych niezgodne z § 14 pkt. 7 załącznika do uchwały Nr LXV/1223/2013 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej Miasta Rzeszowa.
3. Utworzono samodzielne stanowisko pracy ds. administracyjno-gospodarczych, co jest w związku z art. 8 ust. 2 ustawy o strażach gminnych niezgodne z § 14 pkt. 3 załącznika do uchwały Nr LXV/1223/2013 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej Miasta Rzeszowa.
4. Utworzono komórki organizacyjne pn. kierownicy, strażnicy rejonowi, dyżurni, inspektor księgowości, inspektor kasjer, co jest w związku z art. 8 ust. 2 ustawy o strażach gminnych niezgodne z § 14 pkt 1, 2, 4 i 5 załącznika do uchwały Nr LXV/1223/2013 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej Miasta Rzeszowa. Zgodnie z ww. uchwałą powinny być utworzone komórki organizacyjne pn. Wydział Rejonowych, Wydział Patrolowo - Interwencyjny, Wydział Finansowo - Księgowy i Referat Dyżurnych.

5. Komendant Straży Miejskiej w Rzeszowie wydał ustne polecenie czterem strażnikom zatrudnionym w Straży Miejskiej w Rzeszowie (pracodawca) wykonywania pracy na rzecz i w siedzibie Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego i Monitoringu w Rzeszowie, które to Centrum nie jest w strukturze organizacyjnej Straży Miejskiej w Rzeszowie co jest niezgodne z art. 22 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z art.32 ustawy o strażach gminnych.
6. Komendant Straży Miejskiej w Rzeszowie nie dokonał przeglądu aktualności upoważnień i pełnomocnictw udzielonych przed dniem wejścia w życie zarządzenia, czym nie dopełnił obowiązku z § 6 zarządzenia nr 58/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 lipca 2021r. w sprawie wprowadzenia Procedury udzielania upoważnień i pełnomocnictw przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
7. Brak trwałego zarządu ustalonego dla Straży Miejskiej w Rzeszowie w zakresie nieruchomości stanowiącej siedzibę jednostki.
8. Zaliczenie lokalu użytkowego stanowiącego siedzibę jednostki do środków trwałych Straży Miejskiej w Rzeszowie i wykazanie w sprawozdaniu finansowym (bilansie) bez uzyskania decyzji o trwałości zarząd jest w związku z art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości niezgodne z § 2 pkt 5 rozporządzenia 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.
9. Wydatkowanie środków finansowych z tytułu opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe niezgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych.
10. Nie prowadzono spisu spraw dla dokumentacji pn. „Protokół z kontroli paleniska” i „Protokół kontroli właściciela nieruchomości pod kątem spalania odpadów w piecu na terenie nieruchomości”, co jest niezgodne z § 17 załącznika do zarządzenia nr 27/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 22 czerwca 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej i rzeczowego wykazu akt.
11. Prowadzono rejestry interwencji w formie papierowej, pomimo dopuszczenia w okresie objętym kontrolą stosowania programu komputerowego eMandat na podstawie załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 78/2017 z dnia 29 grudnia 2017r. Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
12. W Regulaminie wewnętrznym nie określono zasad współpracy Straży Miejskiej w Rzeszowie z wydziałami Urzędu Miasta Rzeszowa, jednostkami organizacyjnymi Gminy Miasto Rzeszów, spółkami komunalnymi pomimo wykonywania przez Straż czynności związanych z realizacją zadań przez ww. podmioty.
13. Dopuszczono do stosowania moduł Optima-Handel - Magazyn firmy Comarch s. a. w dniu 19 września 2022r. (z datą rozpoczęcia do stosowania 30 listopada 2017r.), którego brak jest w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej dla Straży Miejskiej w Rzeszowie.
14. Ewidencjonowano pozostałe środki trwałe niezgodnie z zasadami rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem nr 78/2017 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
15. Nie wprowadzono do „Harmonogramu obiegu dokumentów księgowych” stanowiącego załącznik do polityki rachunkowości dowodów pn. „Wykaz mandatów gotówkowych nałożonych przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Rzeszowie”, „Wykaz mandatów kredytowych nałożonych przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Rzeszowie” oraz pn. „Rozliczenie miesięczne przebiegu i zużycia paliwa pojazdu nr rejestracyjny (...)” opracowanych i stosowanych dowodów przez Straż Miejską, stanowiących podstawę księgowania w księgach rachunkowych Straży Miejskiej w Rzeszowie.
16. Opisywano dowody księgowe (faktury) w zakresie wskazania trybu udzielania zamówień niezgodnie ze stanem faktycznym. Dokonywanie opisu merytorycznego faktur należało do obowiązków nieistniejącego stanowiska pracy ds. zamówień publicznych wymienionego

- w § 8 ust. 2 regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000,00zł w Straży Miejskiej w Rzeszowie wprowadzonego zarządzeniem nr 1a/2021 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 4 stycznia 2021r.
17. Brak aktualizacji zakresów czynności pracowników Straży Miejskiej w Rzeszowie dokonujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co skutkuje rozbieżnością zakresów czynności pracowników, jakie posiadają w swych aktach osobowych a rzeczywistym zakresem ich obowiązków jakie sprawują.
 18. Brak daty zatwierdzenia przez Kierownika jednostki Zamawiającej Notatki służbowej, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000zł.
 19. Dotyczy zamówienia nr 1. – „Zakup umundurowania uzupełniającego przydział sortów dla funkcjonariuszy SM w Rzeszowie”;
 - brak zapytania ofertowego co jest niezgodne z § 6 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000zł,
 - brak ofert- co jest niezgodne z §6 ust.4 Regulaminu ZP, gdyż Zamówienia dokonano jedynie na podstawie sprawdzenia cen w postępowaniu poprzedzającym,
 - protokół z przeprowadzonego postępowania z dnia 18.07.2022 wykonany nieprawidłowo, gdyż opisuje zaproszenia do składania ofert , które się nie odbyło;
 - dokonywanie odbiorów częściowych oraz płatności faktur częściowych co jest niezgodne z § 3 ust. 3 umowy nr 1/2022 z dnia 9.08.2022r.
 - brak informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty co jest niezgodne z § 6 ust. 8 Regulaminu,
 - brak sumowania orientacyjnej wartości zamówienia dla przedmiotów zamówienia w których zachodzi podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne, tożsamość czasowa, oraz możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę,
 20. Dotyczy zamówienia nr 2. - „Zakup sprzętu do łączności radiowej (radiotelefony i osprzęt)”;
 - wskazywania nazw własnych produktów w opisie przedmiotu zamówienia, co jest niezgodne z § 1 ust. 3 Regulaminu ZP,
 - nie odnotowania godziny przyjęcia oferty złożonej w dniu 14.04.2022r. przez Eldro Janusz Maślanka,
 21. Dotyczy zamówienia nr 3. - „Zakup usługi dostawy paliwo”.
 - złożone oferty PKS Rzeszów, Watkem Sp. z o.o. Rzeszów, MPK Rzeszów w postępowaniu nie posiadają adnotacji odnośnie daty złożenia. W związku z powyższym trudno określić czy złożone oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu, gdyż mogły wpłynąć po terminie złożenia ofert;
 - brak protokołu z przeprowadzonego postępowania, co jest niezgodne z § 5 ust. 6 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000zł.
 - brak zapisu w umowie dotyczącej łącznej do wykorzystania kwoty brutto tzw. wynagrodzenia maksymalnego.
 22. Nie uregulowania w załączniku nr 2 do Regulaminu Pracy obowiązku dokonania zwrotu umundurowania w następujących przypadkach; rozwiązania umowy o pracę przed upływem okresu zużywalności umundurowania, wygaśnięcia umowy o pracę, rozwiązania umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę bądź rentę, po upływie okresu zużywalności umundurowania oraz uzasadnionego przedterminowego zniszczenia składników mundurowych lub ich utraty.
 23. Brak nadania uprawnień pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych (z wyłączeniem Komendanta i jego zastępcy) do zastępowania co drugi tydzień Komendanta na II zmianie w zakresie obowiązków wynikających z § 27 ust. 4 Regulaminu Pracy Straży Miejskiej w Rzeszowie.

24. Brak odnotowywania wyjść Komendanta w książce wyjść co jest niezgodne z art.100 §2 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeksu pracy, który stanowi że podstawowym obowiązkiem pracownika jest przestrzeganie regulaminu pracy i ustalonego w zakładzie pracy porządku.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Pana Komendanta do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w szczególności do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w tym do:

1. Doprowadzenia struktury organizacyjnej Straży Miejskiej w Rzeszowie opisanej w punkcie 1, 2, 3, 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego do zgodności ze strukturą organizacyjną określoną regulaminem straży nadanym przez Radę Miasta Rzeszowa.
2. Uregulowania statusu pracowniczego strażników pracujących w Miejskim Centrum Zarządzania Kryzysowego i Monitoringu w Rzeszowie w zestawieniu z wykonywaniem zadań w siedzibie oraz na rzecz innego podmiotu.
3. Wykonywania terminowo zadań nałożonych na kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rzeszowa w wydanych zarządzeniach Prezydenta Miasta Rzeszowa o czym mowa w pkt. 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
4. Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomości (wyodrębnionymi lokalami użytkowymi) stanowiącej siedzibę kierowanej przez Pana jednostki.
5. Doprowadzenia ksiąg rachunkowy Straży Miejskiej w Rzeszowie w zakresie środków trwałych do zgodności z przepisami wynikającymi z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 poprzez stosowne korekty w ewidencji środków trwałych.
6. Sporządzenia sprawozdań finansowych za 2022r. wymienionych w § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 po uwzględnieniu korekt wynikających ze zmian w ewidencji środków trwałych.
7. Dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny tj. uzyskiwania najlepszych efektów w stosunku do nakładów zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych.
8. Prowadzenia spisów spraw w aktach sprawy zgodnie z § 17 załącznika do zarządzenia nr 27/2011 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 22 czerwca 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej i rzeczowego wykazu akt.
9. Określenia w Regulaminie wewnętrznym zasad współpracy Straży Miejskiej w Rzeszowie z wydziałami Urzędu Miasta Rzeszowa, jednostkami organizacyjnymi Gminy Miasto Rzeszów i spółkami komunalnymi.
10. Dopuszczenie do korzystanie z tych programów komputerowych na które Straż Miejska w Rzeszowie posiada licencje.
11. Ewidencjonowanie pozostałych środków trwałych zgodnie z zasadami rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem nr 78/2017 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

12. Wprowadzenie do „Harmonogramu obiegu dokumentów księgowych” stanowiącego załącznik do polityki rachunkowości dowodów źródłowych: pn. ”Wykaz mandatów gotówkowych nałożonych przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Rzeszowie” i ”Wykaz mandatów kredytowych nałożonych przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Rzeszowie”, pn. „Rozliczenie miesięczne przebiegu i zużycia paliwa pojazdu nr rejestracyjny(...)”.

13. Podjąć działania zmierzające do wykonywania przez pracowników czynności zgodnych z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi tj. Zarządzenie nr 78/2017 z dnia 29 grudnia 2017r. Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

14. Dokonywania sumowania szacunkowych wartości zamówienia, w których zachodzi podobieństwo przedmiotowe i funkcjonalne, tożsamość czasowa, oraz możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę.

15. Zaktualizowania zakresów czynności pracowników Straży Miejskiej w Rzeszowie a w szczególności pracowników dokonujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

16. Dokonywania udzielenia zamówienia publicznego poniżej kwoty 130 000 zł zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł w Straży Miejskiej w Rzeszowie, wprowadzonym Zarządzeniem nr 1a/2021 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 04 stycznia 2021 r. z późniejszymi zmianami;

17. Zatwierdzenia przez Kierownika jednostki Zamawiającej, wraz z opatrzeniem datą Notatki służbowej, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000zł.

18. Doprecyzowania ww. regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, odnośnie terminu składania ofert, sposobu i opisu przyjętych ofert, braku możliwości opisu przedmiotu zamówienia nazwami własnymi.

19. Wzmocnienia nadzoru nad przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych poprzez dokonywanie sprawdzania przygotowywanego postępowania pod względem merytorycznym, zgodnie z regulaminem udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł.

20. Uregulowanie w załączniku nr 2 do Regulaminu Pracy obowiązku dokonania zwrotu umundurowania w następujących przypadkach; rozwiązania umowy o pracę przed upływem okresu używalności umundurowania, wygaśnięcia umowy o pracę, rozwiązania umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę bądź rentę, po upływie okresu używalności umundurowania oraz uzasadnionego przedterminowego zniszczenia składników mundurowych lub ich utraty.

21. Podjęcie ogółu działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Niezależnie od powyższego zobowiązuje się Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie, który jako kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miasta Rzeszowa swym stanowiskiem reprezentuje Gminę

Miasto Rzeszów do noszenia umundurowania podczas wykonywania czynności służbowych, czyli w godzinach swojej pracy.

Odstępuję od wydania zalecenia w zakresie pkt.11 niniejszego wystąpienia pokontrolnego w związku z przedłożeniem w trakcie kontroli zarządzenia nr 51/2022 Komendanta Straży Miejskiej w Rzeszowie z dnia 19 września 2022r w sprawie zmian w polityce rachunkowości Straży Miejskiej w Rzeszowie.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a