

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Numer egzemplarza

1

PROTOKÓŁ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana	Miasto Łódź – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
Termin kontroli	12 – 18 kwietnia 2023 roku
Kontrolujący	Tomasz Walach – starszy inspektor Aneta Bocheńska – starszy inspektor
Okres objęty kontrolą	2020 - 2022
Numer i data upoważnienia	WK-601-2/19/2023 z dnia 28 marca 2023 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

ZAGADNIENIA WSTĘPNE

Uchwałą nr LXXI/1853/18 z dnia 16 maja 2018 roku Rada Miejska w Łodzi ogłosiła tekst jednolity uchwały w sprawie połączenia jednostek budżetowych pod nazwami „Centrum Sportu i Rekreacji w Łodzi” i „Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łodzi” oraz nadania statutu jednostce budżetowej pod nazwą „Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łodzi”.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łodzi jest miejską jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej i rozliczającą się bezpośrednio z budżetem Miasta Łodzi. Nadzór nad działalnością Ośrodka w imieniu Prezydenta Miasta Łodzi sprawuje komórka organizacyjna Urzędu Miasta Łodzi właściwa do spraw sportu.

Zgodnie ze statutem, przedmiotem działalności MOSiR jest realizowanie na rzecz mieszkańców Łodzi zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu oraz wypoczynku, w tym utrzymywanie terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych oraz wypoczynkowych.

Do zadań Ośrodka należy w szczególności:

1. Propagowanie kultury fizycznej i sportu oraz prowadzenie działalności w zakresie wychowania fizycznego i sportu, a także rekreacji i wypoczynku na podległych obiektach;
2. Propagowanie edukacji w zakresie wychowania komunikacyjnego;
3. Tworzenie wzorów i kształtowanie nawyków kulturalnego, pożytecznego i zdrowego sposobu spędzania wolnego czasu;
4. Integracja dzieci, młodzieży i osób dorosłych z różnych środowisk, w tym również niepełnosprawnych;
5. Organizowanie imprez sportowych, kulturalnych, rekreacyjnych, handlowych, turystycznych oraz targów i wystaw;
6. Eksploatacja, konserwacja obiektów i urządzeń sportowych, bieżące remonty, utrzymanie porządku i czystości w obiektach oraz na terenach administrowanych przez Ośrodek;
7. Wynajmowanie obiektów dla realizacji zadań wymienionych w pkt 1;
8. Prowadzenie wypożyczalni sprzętu sportowego i wyposażenia;
9. Zapewnienie bezpieczeństwa osobom korzystającym z usług Ośrodka;
10. Marketing i reklama obiektów oraz prowadzonej w nich działalności;
11. Realizacja zadań inwestycyjnych w zakresie budowy nowych obiektów i urządzeń sportowych oraz rozbudowa i modernizacja już istniejących.

Zarządzeniem nr 5630/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10 listopada 2020 roku zatwierdzono regulamin organizacyjny Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi. W okresie wcześniejszym obowiązywało w przedmiotowym zakresie zarządzenie nr 984/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 17 kwietnia 2019 roku, zmienione następnie zarządzeniem nr 2967/VIII/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku.

Dyrektorem Ośrodka jest Łukasz Kucharski, piastujący stanowisko od dnia 22 czerwca 2020 roku. W okresie wcześniejszym dyrektorem MOSiR w Łodzi od 2015 roku do dnia 8 marca 2020 roku był Eryk Rawicki.

Zastępcą Dyrektora Ośrodka od dnia 22 czerwca 2020 roku jest Iwona Safjanowska, która wcześniej zajmowała stanowisko p. o. Dyrektora (w okresie od dnia 9 marca 2020 roku do dnia 21 czerwca 2020 roku), a jeszcze wcześniej pełniła funkcję Zastępcy Dyrektora (od 2015 roku do dnia 8 marca 2020 roku).

Głównym Księgowym MOSiR w Łodzi od dnia 12 kwietnia 2021 roku jest Iwona Chłodzińska, w okresie od dnia 11 stycznia do 11 kwietnia 2021 roku zajmująca stanowisko p. o. Głównego Księgowego. W okresie wcześniejszym od 2011 roku do dnia 10 stycznia 2021 roku funkcję Głównego Księgowego pełniła Sylwia Jakiel.

Zarządzeniem nr 2/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi z dnia 9 lutego 2022 roku wprowadzono zasady polityki rachunkowości. W okresie wcześniejszym w przedmiotowym zakresie obowiązywało zarządzenie nr 12/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi, zmienione następnie zarządzeniem nr 22/2020 z dnia 13 maja 2020 roku.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Nabór na stanowisko inspektora danych osobowych

Wnioskiem z dnia 19 listopada 2020 roku Kierownik Działu Kadrowo – Płacowego Beata Gajda zwróciła się do Dyrektora MOSiR o rozpoczęcie procedury naboru. Ogłoszenie o naborze opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 20 listopada 2020 roku z terminem składania ofert do dnia 1 grudnia 2020 roku.

Zakres zadań wskazanych w ogłoszeniu obejmował:

- informowanie administratora danych osobowych podmiotu przetwarzającego oraz pracowników, którzy przetwarzają dane osobowe, o obowiązkach spoczywających na nich na mocy obowiązującego rozporządzenia oraz innych przepisów Unii Europejskiej lub państw członkowskich o ochronie danych osobowych i doradzanie im w tej sprawie,
- monitorowanie przestrzegania obowiązującego rozporządzenia, innych przepisów Unii Europejskiej lub państw członkowskich o ochronie danych osobowych oraz polityk administratora lub podmiotu przetwarzającego w dziedzinie ochrony danych osobowych, w tym podział obowiązków, działania zwiększające świadomość, szkolenia personelu uczestniczącego w operacjach przetwarzania oraz powiązane z tym audyty,
- udzielanie na żądanie zaleceń co do oceny skutków dla ochrony danych osobowych oraz monitorowanie jej wykonania,
- współpraca z organem nadzorczym – Prezesem Ochrony Danych Osobowych,
- prowadzenie rejestru czynności przetwarzania oraz rejestru kategorii czynności przetwarzania,
- pełnienie funkcji punktu kontaktowego dla organu nadzorczego w kwestiach związanych z przetwarzaniem, w tym z uprzednimi konsultacjami oraz w stosownych przypadkach prowadzenie konsultacji we wszelkich innych sprawach,

- uczestniczenie w przygotowywaniu i aktualizacji Polityki i Instrukcji w sprawie zasad postępowania przy przetwarzaniu danych osobowych w MOSiR w Łodzi,
- sporządzanie niezbędnej dokumentacji w zakresie wykonywanych prac,
- współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi MOSiR w zakresie realizowanych zadań,
- terminowa archiwizacja dokumentów z prowadzonych spraw, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wykonywanie z własnej inicjatywy i bez odrębnych poleceń przełożonego wszystkich czynności i obowiązków określonych dla zajmowanego stanowiska, a na polecenie przełożonego wykonywanie innych prac, pozostających w zakresie danej komórki organizacyjnej.

Z protokołu naboru z dnia 4 grudnia 2020 roku wynika, że oferty złożyły 3 osoby. Kandydat do zatrudnienia nie został wyłoniony. Uzasadnienie Komisji ds. Naboru:

„Oferta Pana (...) nie zawiera kserokopii dokumentów potwierdzających wymagany staż pracy. Jednym z wymagań niezbędnych/koniecznych naboru na ww. stanowisko jest minimum 1 rok stażu pracy. Jak wynika z zapisów ogłoszenia o naborze, oferta kandydata musi zawierać kserokopie dokumentów potwierdzających wymagany staż pracy, tj. świadectwo/-a pracy i/lub zaświadczenie o zatrudnieniu.

Z oferty Pana (...) nie wynika czy posiada doświadczenie zawodowe na stanowisku z zakresu ochrony danych osobowych bądź przetwarzania danych osobowych, co stanowi jedno z wymagań niezbędnych/koniecznych ww. naboru.

Oferta Pana (...) nie zawiera kserokopii dokumentów potwierdzających odbyte kursy/szkolenia. Jednym z wymagań niezbędnych/koniecznych naboru na ww. stanowisko są ukończone kursy/szkolenia z zakresu aktualnie obowiązujących przepisów z ochrony danych osobowych i oferta kandydata, zgodnie z zapisami ogłoszenia, musi je zawierać”.

Dokumenty stanowiące oferty zostały zwrócone kandydatom (2 oferty) lub komisyjnie zniszczone (1 oferta).

Usługi pełnienia funkcji inspektora danych osobowych

Zarządzeniem Nr 17/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi z dnia 11 marca 2021 roku wprowadzono: [1] Regulamin udzielania Zamówień Publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Łodzi; [2] Regulamin udzielania Zamówień Publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000 PLN, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Łodzi; [3] Regulamin pracy komisji przetargowej. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzeniem Nr 94/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi z dnia 30 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia: [1] Regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Łodzi; [2] Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych; [3] Regulaminu pracy komisji przetargowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Łodzi.

Umowa nr 699/2308/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku

W dniu 16 grudnia 2020 roku Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zwrócił się z prośbą do trzech podmiotów o przesłanie oferty na roczne (od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku) świadczenie usług w zakresie przetwarzania danych osobowych, w tym pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych w jednostce, w celu: [1] zapewnienia zgodności przetwarzania danych z aktualnie obowiązującymi aktami prawnymi; [b] weryfikacji aktualnego stanu faktycznego z obowiązującymi przepisami; [c] przejęcia zadań inspektora ochrony danych osobowych określonych w art. 39 oraz 38 ust. 4 RODO; [d] zapewnienia realizacji zadań wynikających z art. 47 ustawy o ochronie danych osobowych¹ przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości; [e] uporządkowania i aktualizowania dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych wynikających z powoływanego Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz ustawy o ochronie danych osobowych.

Podmioty, do których się zwrócono: [1] BAKA & Wspólnicy sp. z o.o. (00-159 Warszawa, ul. Gen. Andersa 21A lok. 4); [2] DD PARTNERS Dagmara Legawiec (91-498 Łódź, ul. Okoniowa 5/19); [3] Kancelaria Prawna Roman Łukasik (01-471 Warszawa, ul. Pełczyńskiego 32d lok. 43).

Zgodnie z powołanym pismem z dnia 16 grudnia 2020 roku usługa w formie analityczno – doradczej na rzecz MOSiR miała być świadczona w dni robocze w wymiarze 40 godzin miesięcznie przy założeniu min. 3 dyżurach (3 razy w tygodniu) w siedzibie MOSiR oraz zdalnie w pozostałym zakresie. Ofertę należało złożyć do dnia 23 grudnia 2021 roku (godz. 16.00), pisemnie lub drogą elektroniczną. Jediną ofertę złożyła DD PARTNERS Dagmara Legawiec – 6.600,00 zł miesięcznie.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Kierownik Działu Kadrowo-Płacowego Beata Gajda skierowała do Dyrektora MOSiR pismo następującej treści: *„Informacja do Kierownika Zamawiającego o dokonanie usługi o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro odnosząca się do zamówienia wykonywania czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Danych Osobowych w MOSiR na okres styczeń – marzec 2021 roku, na podstawie Zarządzenia nr 94/16 z dnia 30 września 2016 r. Dyrektora MOSiR w sprawie wprowadzenia regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art.4 pkt 8 ustawy Pzp oraz pracy komisji przetargowej w MOSiR – rozdział VII Odstąpienie od stosowania Regulaminu.*

W związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego Zarządzeniem Nr 5630/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10 listopada 2020 r. i koniecznością zabezpieczenia obowiązków IODO wynikających z obowiązujących przepisów prawa, proszę o wyrażenie zgody na zatrudnienie firmy zewnętrznej DD PARTNERS Dagmara Legawiec (...). Umowa obejmowała będzie okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku.

Podpisanie umowy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec (...) znajduje swoje uzasadnienie z uwagi na zmniejszenie kosztów zatrudniania w odniesieniu do osoby zatrudnionej na etacie w jednostce, jak również pilnej

¹ Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1781).

konieczności zabezpieczenia prawidłowej pracy IODO, w tym pilnego przeglądu dokumentów będących aktualnie sporządzonych w jednostce, a skonfrontowaniem z obowiązującymi przepisami w tym zakresie z uwagi na długą absencję chorobową pracownika, któremu powierzono obowiązki z zakresu RODO.

Firma świadcząca usługi z zakresu RODO, Audytów finansowych, prawnych jako IT jest jedną z najbardziej szerokich swoim obszarem obejmujących zakresem dziedziny niezbędne do prawidłowego zabezpieczenia pracy Ośrodka”.

W dniu 31 grudnia 2020 roku Miasto Łódź – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, reprezentowane przez Zastępcę Dyrektora MOSiR Iwonę Safjanowską, zawarło umowę nr 699/2308/2020 z Dagmarą Legawiec, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą DD PARTNERS Dagmara Legawiec (91-498 Łódź, ul. Okoniowa 5/19). Zamawiający zlecił do realizacji wykonywanie usługi pn. Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych u Zamawiającego jako administratora danych, w rozumieniu art. 4 pkt 7 RODO, tj. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46 WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U.UE.L.2016.119.1).

Zakres umowy obejmował wykonywanie czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Ochrony Danych w oparciu o art. 39 ust. 1 oraz 38 ust. 4 RODO: [a] zapewnienia zgodności przetwarzania danych z aktualnie obowiązującymi aktami prawnymi; [b] weryfikacji aktualnego stanu faktycznego o obowiązującymi przepisami; [c] przejęcia zadań inspektora ochrony danych osobowych określonych w art. 39 oraz 38 ust. 4 RODO; [d] zapewnienia realizacji zadań wynikających z art. 47 ustawy o ochronie danych osobowych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości; [e] uporządkowania i aktualizowania dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych wynikających z powoływanego Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz ustawy o ochronie danych osobowych.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2021 roku. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 6.600,00 zł miesięcznie (5.365,85 zł netto).

Umowa nr 209/2527/2021 z dnia 31 marca 2021 roku

W dniu 15 marca 2021 roku Kierownik Działu Kadrowo-Płacowego Beata Gajda skierowała do Dyrektora MOSiR pismo następującej treści: „*Informacja do Kierownika Zamawiającego o dokonanie usługi o wartości szacunkowej poniżej 130.000 PLN odnosząca się do zamówienia wykonywania czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Danych Osobowych w MOSiR na okres kwiecień – wrzesień 2021 roku, na podstawie Zarządzenia nr 17/2021 z dnia 11 marca 2021 r. Dyrektora MOSiR w sprawie wprowadzenia »Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Łodzi«, »Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000 PLN, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Łodzi« oraz »Regulaminu pracy komisji przetargowej« – rozdział 1 § 7 ust. 6 Odstąpienie od wymogu (...).*

W związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego Zarządzeniem Nr 5630/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10 listopada 2020 r. i koniecznością zabezpieczenia obowiązków IODO wynikających z obowiązujących przepisów prawa, proszę o rozważenie kontynuacji współpracy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec (...) na okres od 1 kwietnia do 30 września 2021 roku.

Podpisanie kolejnej umowy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec znajduje swoje uzasadnienie z uwagi na mniejsze koszty zlecenia podmiotowi zewnętrznemu obsługi w tym zakresie. Ponadto przedłużenie umowy zlecenia zagwarantuje jednostce kontynuację dostosowywania i uaktualniania dokumentacji związanej z ochroną danych osobowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami. Dotychczasowa współpraca przebiega bez zarzutów, zostało zaktualizowanych szereg dokumentów, zarządzeń jak i upoważnień, które niezbędne są do prawidłowego funkcjonowania jednostki”.

Do powołanego pisma załączono szacowanie wartości zamówienia, które za okres 6 miesięcy wynosiło 32.195,10 zł netto (6 x 5.365,85 zł netto).

W dniu 31 marca 2021 roku Miasto Łódź – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, reprezentowane przez Dyrektora MOSiR Łukasza Kucharskiego, zawarło umowę nr 209/2527/2021 z Dagmarą Legawiec, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą DD PARTNERS Dagmara Legawiec (91-498 Łódź, ul. Okoniowa 5/19). Zamawiający zlecił do realizacji wykonywanie usługi pn. Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych. Zakres umowy był tożsamy jak umowy uprzedniej.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 kwietnia do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 6.600,00 zł miesięcznie (5.365,85 zł netto).

Aneksem nr 1 z dnia 14 lipca 2021 roku, podpisanym przez Dyrektora MOSiR Łukasza Kucharskiego, przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 30 września 2021 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 29 września 2021 roku, podpisanym przez Dyrektora MOSiR Łukasza Kucharskiego, przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Umowa nr 929/3246/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku

W dniu 15 grudnia 2021 roku Kierownik Działu Kadrowo-Płacowego Beata Gajda skierowała do Dyrektora MOSiR pismo następującej treści: „*Informacja do Kierownika Zamawiającego o dokonanie usługi o wartości szacunkowej poniżej 130.000 PLN odnosząca się do zamówienia wykonywania czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Danych Osobowych w MOSiR na okres styczeń – grudzień 2022 roku, na podstawie Zarządzenia nr 17/2021 z dnia 11 marca 2021 r. Dyrektora MOSiR (...) – rozdział 1 § 7 ust. 6 Odstąpienie od wymogu (...).*

W związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego Zarządzeniem Nr 5630/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10 listopada 2020 r. i koniecznością zabezpieczenia obowiązków IODO wynikających z obowiązujących przepisów prawa, proszę o rozważenie kontynuacji współpracy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec (...) na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 roku, na dotychczasowych zasadach finansowych, tj. 6.600 brutto miesięcznie.

Podpisanie kolejnej umowy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec znajduje swoje uzasadnienie z uwagi na mniejsze koszty zlecenia na zewnątrz obsługi ośrodka w tym zakresie, ponadto przedłużenie umowy zlecenia

zagwarantuje jednostce kontynuację dostosowywania i uaktualniania dokumentacji związanej z ochroną danych osobowych, jak również bieżącą obsługą ośrodka w zgodzie z obowiązującymi przepisami. Dotychczasowa współpraca przebiega bez zarzutów, a bieżący rok współpracy pozwolił na uporządkowanie i uaktualnienie obowiązujących dotychczas w jednostce dokumentów i procedur z zakresu ochrony danych osobowych. Kontynuacja współpracy w przyszłym roku pozwoli na utrzymanie wprowadzonych standardów w obszarze wyżej wskazanym w piśmie”.

Do powołanego pisma załączono szacowanie wartości zamówienia, które za okres 12 miesięcy wynosiło 64.390,20 zł netto (12 x 5.365,85 zł netto).

W dniu 31 grudnia 2021 roku Miasto Łódź – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, reprezentowane przez Dyrektora MOSiR Łukasza Kucharskiego, zawarło umowę nr 929/3246/2021 z Dagmarą Legawiec, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą DD PARTNERS Dagmara Legawiec (91-498 Łódź, ul. Okoniowa 5/19). Zamawiający zlecił do realizacji wykonywanie usługi pn. Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych. Zakres umowy był tożsamy jak umowy uprzedniej.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 6.600,00 zł miesięcznie (5.365,85 zł netto).

Umowa nr 3/4087/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku

W dniu 27 grudnia 2022 roku Kierownik Działu Kadrowo-Płacowego Beata Gajda skierowała do Dyrektora MOSiR Łukasza Kucharskiego pismo następującej treści: „Informacja do Kierownika Zamawiającego o dokonanie usługi o wartości szacunkowej poniżej 130.000 PLN odnosząca się do zamówienia wykonywania czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Danych Osobowych w MOSiR na okres styczeń – grudzień 2023 roku, na podstawie Zarządzenia nr 17/2021 z dnia 11 marca 2021 r. Dyrektora MOSiR (...) – rozdział 1 § 7 ust. 6 Odstąpienie od wymogu (...).

W związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego Zarządzeniem Nr 5630/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10 listopada 2020 r. i koniecznością zabezpieczenia obowiązków IODO wynikających z obowiązujących przepisów prawa, proszę o rozważenie kontynuacji współpracy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec (...) na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 roku, na dotychczasowych zasadach finansowych, tj. 6.600 brutto miesięcznie.

Podpisanie kolejnej umowy z firmą zewnętrzną DD PARTNERS Dagmara Legawiec znajduje swoje uzasadnienie z uwagi na mniejsze koszty zlecenia na zewnątrz obsługi ośrodka w tym zakresie, ponadto przedłużenie umowy zlecenia zagwarantuje jednostce kontynuację dostosowywania i uaktualniania dokumentacji związanej z ochroną danych osobowych, jak również bieżącą obsługą ośrodka w zgodzie z obowiązującymi przepisami. Dotychczasowa współpraca przebiega bez zarzutów, kontynuacja współpracy pozwoli na utrzymanie wprowadzonych standardów w obszarze wyżej wskazanym w piśmie”.

Do powołanego pisma załączono szacowanie wartości zamówienia, które za okres 12 miesięcy wynosiło 64.390,20 zł netto (12 x 5.365,85 zł netto).

W dniu 2 stycznia 2023 roku Miasto Łódź – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, reprezentowane przez Dyrektora MOSiR Łukasza Kucharskiego, zawarło umowę nr 3/4087/2023 z Dagmarą Legawiec, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą

DD PARTNERS Dagmara Legawiec (91-498 Łódź, ul. Okoniowa 5/19). Zamawiający zlecił do realizacji wykonywanie usługi pn. Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych. Zakres umowy był tożsamy jak umowy poprzedniej.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 6.600,00 zł miesięcznie (5.365,85 zł netto).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Kwota (zł)	Data zapłaty
ROK 2021				
1.	1/MOSiR/I/2021 31.01.2021 02.02.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 699/2308/2020	6.600,00	03.03.2021
2.	1/MOSiR/II/2021 28.02.2021 01.03.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 699/2308/2020	6.600,00	30.03.2021
3.	1/MOSiR/IV/2021 01.04.2021 02.04.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 699/2308/2020	6.600,00	29.04.2021
4.	2/MOSiR/IV/2021 30.04.2021 30.04.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	28.05.2021
5.	1/MOSiR/V/2021 31.05.2021 31.05.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	29.06.2021
6.	1/MOSiR/VI/2021 30.06.2021 01.07.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	29.07.2021
7.	1/MOSiR/VII/2021 30.07.2021 30.07.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	27.08.2021
8.	1/MOSiR/VIII/2021 31.08.2021 01.09.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	29.09.2021
9.	1/MOSiR/IX/2021 30.09.2021 01.10.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	29.10.2021
10.	1/MOSiR/X/2021 29.10.2021 02.11.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	01.12.2021
11.	1/MOSiR/XI/2021 30.11.2021 30.11.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	28.12.2021
12.	1/MOSiR/XII/2021 30.12.2021 30.12.2021	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 209/2527/2020	6.600,00	31.12.2021
		RAZEM	79.200,00	
ROK 2022				
13.	1/MOSiR/I/2022 31.01.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	02.03.2022

	01.02.2022			
14.	1/MOSiR/II/2022 28.02.2022 01.03.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	30.03.2022
15.	1/MOSiR/III/2022 31.03.2022 31.03.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	27.04.2022
16.	1/MOSiR/IV/2022 29.04.2022 29.04.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	27.05.2022
17.	1/MOSiR/V/2022 31.05.2022 31.05.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	29.06.2022
18.	1/MOSiR/VI/2022 30.06.2022 30.06.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	29.07.2022
19.	1/MOSiR/VII/2022 29.07.2022 29.07.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	26.08.2022
20.	1/MOSiR/VIII/2022 31.08.2022 31.08.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	29.09.2022
21.	1/MOSiR/IX/2022 30.09.2022 03.10.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	31.10.2022
22.	1/MOSiR/X/2022 31.10.2022 31.10.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	29.11.2022
23.	1/MOSiR/XI/2022 29.11.2022 30.11.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	29.12.2022
24.	1/MOSiR/XII/2022 27.12.2022 27.12.2022	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 929/3246/2021	6.600,00	29.12.2022
	RAZEM		79.200,00	
ROK 2023				
25.	1/MOSiR/I/2023 26.01.2023 27.01.2023	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 3/4087/2023	6.600,00	23.02.2023
26.	1/MOSiR/II/2023 27.02.2023 27.02.2023	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 3/4087/2023	6.600,00	28.03.2023
27.	1/MOSiR/III/2023 27.03.2023 28.03.2023	Pełnienie usługi IODD – umowa nr 3/4087/2023	6.600,00	-
	RAZEM wg stanu na dzień 30.03.2023 r. (zapłacono 13.200,00 zł; termin płatności faktury za marzec mija z dniem 27.04.2023 r.		19.800,00	

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych;
- stosownie do art. 35 ust. 1 powoływanej ustawy, podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia, albo łączna wartość zamówień, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

W ocenie kontrolujących, w przypadku usług będących przedmiotem niniejszej kontroli, nie mamy do czynienia z usługami powtarzającymi się lub podlegającymi wznowieniu².

Przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych nie definiują, jakie usługi lub dostawy należy uznać za powtarzające się. Przyjmuje się jednak, że z zamówieniami na usługi lub dostawy powtarzające się będziemy mieli do czynienia wtedy, gdy dane zamówienie powtarza się co pewien czas i nie może być spełnione przez jednorazowe zachowanie się wykonawcy (np. usługa w zakresie rzeczoznawstwa majątkowego). **W sytuacji, gdy możliwość „skumulowania” istnieje, nie należy takich zamówień traktować jako zamówień na dostawy lub usługi powtarzające się³. Tak się właśnie dzieje z usługami ochrony danych osobowych, które są świadczone w sposób systematyczny i ciągły, a konieczność ich świadczenia wynika z obowiązujących przepisów prawa. W tym przypadku mamy wówczas do czynienia z zamówieniem udzielanym w częściach, czyli sytuacją przypominającą świadczenie jednorazowe realizowane w ratach.**

Zamówienia powtarzające się dotyczą świadczeń powtarzających się cyklicznie realizowanych więcej niż jednokrotnie. Elementem je wyróżniającym jest ich powtarzalność, która przekłada się z kolei na sposób obliczania wartości takiego zamówienia. Oznacza to (w przypadku usług), że generalne zasady przesądzające o uznaniu, które usługi winny być uznane za jedno zamówienie – nie zostają uchylone, natomiast w okolicznościach gdy będą one udzielane cyklicznie zamawiający zobowiązany jest uwzględnić normę z art. 35 ust. 1 ustawy.

Istotą wznowień, o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy jest zaś powtórzenie tych samych dostaw lub usług, które były przedmiotem pierwotnej umowy. Wznovieniem zamówienia jest zatem

² Stanowisko oparte na opinii sporządzonej przez Departament Prawny Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 9 października 2023 roku (pismo znak: DP.O.022.509.2023.AŚ).

³ Komentarz UZP do art. 35 ustawy; <https://ekomentarzpzp.uzp.gov.pl/>

wykonywanie po raz kolejny tych samych dostaw lub usług przewidzianych w pierwotnej umowie. Wznowienia nie wymagają zmiany umowy i dotyczą umów zawartych na czas określony, które zgodnie z warunkami w nich zawartymi na podstawie decyzji zamawiającego podlegają przedłużaniu na kolejny okres. Na wznowienie może wskazywać m.in. automatyzm dokonania czynności, usługa może wznawiać się sama w tym samym zakresie wraz z zakończeniem dotychczasowej. Typowymi usługami, które mogą przyjąć postać podlegających wznowieniu są niektóre usługi ubezpieczeniowe np. ubezpieczenie OC pojazdów (usługa roczna i wznowienie na kolejny okres), ubezpieczenie nieruchomości od następstw określonych wypadków.

Zauważyć należy, że okoliczność, że dana usługa (dostawa) jest zamawiana w regularnych odstępach czasu (np. co roku) nie jest wystarczającym kryterium do przyjęcia jej statusu jako usługi (dostawy) powtarzającej się lub podlegającej wznowieniu w określonym czasie.

Zgodnie z art. 29 ustawy, zamawiający nie może, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, zaniżyć wartości zamówienia lub konkursu, lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Zamawiający nie może także dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami. Szacunkowa wartość przedmiotowego zamówienia na lata 2021 – 2023 wyniosła 193.170,60 zł (36 x 5.365,85 zł netto). W przedmiotowym stanie faktycznym Zamawiający (MOSiR) był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;

- zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Temu celowi powinno służyć stosowanie przepisów powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych;
- faktury za zrealizowane usługi były opłacane terminowo.

Pismo znak: DP.O.022.509.2023.AŚ z dnia 9 października 2023 roku Departamentu Prawnego UZP stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 1-165]: pismo Kierownika Działu Kadrowo – Płacowego do Dyrektora MOSiR z dnia 30 grudnia 2020 roku; pismo Kierownika Działu Kadrowo – Płacowego do Dyrektora MOSiR z dnia 15 marca 2021 roku; pismo Kierownika Działu Kadrowo – Płacowego do Dyrektora MOSiR z dnia 15 grudnia 2021 roku; pismo Kierownika Działu Kadrowo – Płacowego do Dyrektora MOSiR z dnia 27 grudnia 2022 roku; dokumentacja związana w wyboem DD PARTNERS Dagmara Legawiec na podmiot świadczący usługę; umowa nr 699/2308/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku; umowa nr 209/2527/2021 z dnia 31 marca 2021 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 14 lipca 2021 roku oraz aneksem nr 2 z dnia 29 września 2021 roku; umowa nr 929/3246/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku; umowa nr 3/4087/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku; faktury wystawione za okres od stycznia 2021 roku do marca 2023 roku.

W dniu 11 października 2023 roku kontrolujący przekazali MOSiR w Łodzi projekt protokołu. W odpowiedzi otrzymano pismo z dnia 13 października 2023 roku podpisane przez Dyrektora MOSiR w Łodzi Łukasza Kucharskiego: „Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (...), przepisy p.z.p. stosuje się do udzielania:

- zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych;
- zamówień sektorowych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza progi unijne, przez zamawiających sektorowych;
- zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość jest równa lub przekracza progi unijne, przez zamawiających publicznych oraz zamawiających sektorowych;
- zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza progi unijne, przez zamawiających subsydiowanych w okolicznościach, o których mowa w art. 6 p.z.p.

MOSiR w Łodzi jest jednostką budżetową Miasta Łodzi, która działa w oparciu o roczne plany budżetowe i nie ma możliwości kontraktacji świadczenia usług na okresy dłuższe (np. 36 miesięcy), gdy koszt ich pozyskania nie jest przewidziany w rocznym budżecie jednostki.

W tej sytuacji, biorąc pod uwagę - umotywowane wnioski kierownika działu kadrowo – płacowego, tj. konieczność pozyskania usług danego rodzaju w zakresie ochrony danych osobowych, przedstawiono szacunki wartości zamówienia (za okres 12 miesięcy na poziomie 64.390,20 zł netto). Należy również nadmienić, iż powyższa sytuacja była też następstwem niemożliwości rozstrzygnięcia naboru na tożsame stanowisko, tj. brak ofert osób z niezbędnymi kwalifikacjami, które mogłyby pełnić określoną w jednostce funkcję związaną z ochroną danych osobowych. W wyniku zaistniałej sytuacji dokonano badania rynku i tym razem naboru ofert podmiotów zewnętrznych, świadczących tożsame usługi w zakresie obsługi jednostki.

- Wybrany oferent - złożył pod koniec 2020 r. najlepszą ofertę pod względem finansowym na świadczenie usług tego rodzaju w 2021 r. (także w stosunku do przewidywanych kosztów zatrudnienia pracownika na etacie przez jednostkę, który zamykał się kwotą 106 715,00 zł, który został wyliczony w następujący sposób: (i) 6 940,00 zł x 12 m-cy = 83 280,00 - wynagrodzenie pracownika, (ii) 1 363 zł x 12 m-cy = 16 356 - koszty pracodawcy, 7 078,80 - dodatkowe wynagrodzenie roczne);

- W kolejnych latach (2022 - 2023), mimo znacznego wzrostu cen usług niemalże z każdego zakresu, dzięki kontynuacji wdrażania przyjętych w jednostce rozwiązań z zakresu ochrony danych osobowych, wybrany przez jednostkę podmiot dał szansę na realne (a nie, jak wcześniej jedynie formalne) ich wdrożenie za niezmienną w stosunku do roku poprzedniego stawkę.

Natomiast jak słusznie zauważono w protokole kontroli, w p.z.p. nie zdefiniowano, jakie usługi lub dostawy należy uznać za powtarzające się. W tej sytuacji często spotykanym problemem, z którym spotykają się zamawiający, jest rozgraniczenie zamówień na dostawy i usługi powtarzające się okresowo od zamówień na dostawy i usługi ciągle oraz zamówień na dostawy i usługi udzielane sukcesywnie, co znajduje bezpośrednie odniesienie w sposobie szacowania wartości zamówienia. Nie jest znane jednostce stanowisko zawarte we wskazanej w protokole (na str. 11)

opinii sporządzonej przez Departament Prawny Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 9 października 2023 r., ale - zdaniem jednostki - o usłudze lub dostawie powtarzających się okresowo świadczy fakt, że powtarzają się one co pewien czas, a ich prawidłowa realizacja uzależniona jest od ich cykliczności i braku możliwości zrealizowania ich jednorazowo. Do takich świadczeń mogą należeć na przykład nie tylko (jak wskazuje się w opracowaniach i komentarza do p.z.p.) sprzątanie, catering, dostawa prasy, usługi prawne, usługi księgowo itp., ale także usługi związane z ochroną danych osobowych.

W tej sytuacji, w przekonaniu jednostki, jak wynika z powyżej, na wstępie wskazanego przepisu, w opisanym w protokole stanie faktycznym brak było konieczności stosowania p.z.p. dla udzielenia zamówienia na usługę outsourcingu polegającej na wykonywaniu szerokiego zakresu wszystkich czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych w jednostce o wartości niższej niż 130 000 zł. Zamówienie takie udzielone zatem mogło zostać w oparciu o procedury wewnętrzne przyjęte w danej jednostce.

Jedynie na marginesie wskazuję, że wprowadzenie takich zasad (co następuje zwykle w formie regulaminu) nie wynika z obowiązku nałożonego ustawą. Żaden z przepisów prawa (w szczególności p.z.p.) nie wymaga bowiem, aby zamawiający (w tym przypadku MOSiR w Łodzi) posiadał szczegółowy regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 130 000 zł.

Natomiast w MOSiR w Łodzi - jak prawidłowo ustalono to w protokole kontroli - został wprowadzony Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł, a przy wyborze wykonawcy danej usługi zastosowano wskazane w nim zasady, a w szczególności zasadę celowości i oszczędności, z zapewnieniem najlepszych efektów z danych nakładów. (...)."

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień kontrolujący podtrzymują stanowisko zajęte w protokole kontroli. Na marginesie wskazać należy, że zgodnie z art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań na okres wykraczający poza rok budżetowy. W przypadku braku takiego upoważnienia umowy zawierane przez jednostki organizacyjne na rok budżetowy należy traktować jako zamówienie publiczne udzielane w częściach – wówczas wartością zamówienia będzie suma tych części.

Pismo z dnia 13 października 2023 roku podpisane przez Dyrektora MOSiR w Łodzi Łukasza Kucharskiego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Wydatki na wynagrodzenia

W jednostce kontrolowanej obowiązuje Regulamin Wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 93/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi z dnia 17 grudnia 2021 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: [1] nr 57/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku; [2] nr 50/2022 z dnia 17 listopada 2022 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Wynagradzania przyjęty zarządzeniem nr 64/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi z dnia 31 sierpnia 2017 roku, zmieniony następnie zarządzeniami: [1] nr 108/2017

z dnia 17 grudnia 2017 roku, [2] nr 54/2018 z dnia 26 lipca 2018 roku, [3] nr 14/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku, [4] nr 70/2021 z dnia 4 sierpnia 2021 roku.

Aktualnie obowiązujący Regulamin określa dla pracowników MOSiR w Łodzi:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- warunki przyznawania i wypłacania premii, dodatku za wieloletnią pracę oraz za pracę w godzinach nadliczbowych, niedziele i święta i w porze nocnej,
- szczegółowe warunki przyznawania i wypłaty nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej i rentowej,
- szczegółowe warunki przyznawania nagród pracownikom jednostki.

Zawiera on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 poz. 530).

Wysokość wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników miejskich jednostek organizacyjnych (art. 39 ust. 3 ww. ustawy) jest określona w zarządzeniu nr 810/2023 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 12 kwietnia 2023 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywało w przedmiotowym zakresie zarządzenie nr 2596/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18 listopada 2019 roku, zmienione następującymi zarządzeniami: [1] nr 5733/VIII/20 z dnia 24 listopada 2020 roku; [2] nr 7574/VIII/21 z dnia 28 czerwca 2021 roku; [3] nr 6718/VIII/21 z dnia 10 marca 2021 roku; [4] nr 8961/VIII/21 z dnia 3 grudnia 2021 roku; [5] nr 159/2022 z dnia 3 lutego 2022 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków: stażowego, funkcyjnego, specjalnego oraz premii regulaminowych dla kadry kierowniczej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi:

- Łukasz Kucharski – Dyrektor MOSiR w Łodzi,
- Iwona Safjanowska – Zastępca Dyrektora MOSiR w Łodzi,
- Iwona Chłodzińska – Główny Księgowy,
- Beata Gajda – Kierownik Działu Kadrowo - Płacowego,
- Anna Nowogórska – Kierownik Działu Organizacyjnego,
- Agnieszka Wierzbowska – p. o. Kierownika Działu Techniczno - Inwestycyjnego,
- Gabriela Błażalek – Domagalska – p. o. Kierownika Zespołu Obiektów Nr 1,
- Tomasz Królikowski – Kierownik Zespołu Obiektów Nr 2,
- Piotr Wolniakowski - p. o. Kierownika Zespołu Obiektów Nr 3,
- Jacek Wolski – p. o. Kierownika Zespołu Obiektów Nr 1 (od dnia 1 stycznia do dnia 11 października 2021 roku),
- Krześniak Beata – Kierownik Zespołu Obiektów Nr 4 (od dnia 5 lipca 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku),

- Anna Dębińska - Kierownik Działu Techniczno – Inwestycyjnego (do dnia 31 grudnia 2022 roku),
- Maria Kaczmarska – Kierownik Działu Sportu i Promocji (od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku),
- Tomasz Prośniak - Kierownik Działu Sportu i Promocji (od dnia 1 czerwca do dnia 31 lipca 2021 roku roku).

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregować z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- ustalone składniki wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dane zawarte w regulaminie wynagradzania (wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- poziomy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego były zgodne z obowiązującym regulaminem wynagradzania;
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach;
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo;
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania. W pismach przyznających dodatki specjalne był wskazany okres na jaki dodatek został przyznany;
- dodatki specjalne przyznawano zgodnie z zapisami § 10 ust. 2 Regulaminu Wynagradzania w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika;
- premię Dyrektorowi MOSiR przyznawał Prezydent Miasta Łodzi na wniosek kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi sprawującej nadzór, zaakceptowany uprzednio przez właściwego wiceprezydenta Miasta Łodzi, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 zarządzenia nr 2596/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18 listopada 2019 roku;
- premia dla pozostałych pracowników wypłacana była za okres miesięczny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Wynagradzania;
- zawiadomienia o przyznaniu kwartalnych nagród znajdowały się w aktach osobowych pracowników, za wyjątkiem zawiadomienia o przyznaniu nagrody Głównemu Księgowemu za pierwszy kwartał 2021 roku;
- kontroli poddano listy płac za miesiące: marzec, maj, wrzesień i listopad 2022 roku. Listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą oraz sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi Łukasza Kucharskiego, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi, stanowiącą Załącznik Nr 3 do zarządzenia nr 2/2022

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łodzi z dnia 9 lutego 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości;

- wynagrodzenie z objętych kontrolą miesięcy zostało wypłacone w terminie określonym w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania, tj. do ostatniego dnia roboczego miesiąca za który przysługiwało.

USTALENIA KOŃCOWE

Protokół zawiera 17 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. *Pismo znak: DP.O.022.509.2023.AŚ z dnia 9 października 2023 roku Departamentu Prawnego UZP.*
2. *Pismo z dnia 13 października 2023 roku podpisane przez Dyrektora MOSiR w Łodzi Łukasza Kucharskiego.*

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały nw. osoby:

- IWONA CHŁODZIŃSKA – Główny księgowy.
- BEATA GAJDA – Kierownik Działu Kadrowo-Płacowego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 16 października 2023 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji.

Dyrektora MOSiR oraz Głównego księgowego poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Tomasz Walach)

.....
(Dyrektor MOSiR)

.....
(Główny księgowy)