PWK. 0914-0004/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 2.03.2007 r. do 16.03.2007 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0004/07 z dnia 28.02.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2001 r. nr 18, poz. 889 ze zm.),
- Uchwała Rady Miasta Tychy nr 317/99 z dnia 28 października 1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach,

- Uchwała nr 0150/XLVIII/910/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie przyjęcia statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach,
- Zarządzenie nr 0136/17A/05 Dyrektora MOSiR w Tychy z dnia 16.05.2005 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego,
- Zarządzeniem nr 0136/4/2006 Dyrektora MOSiR z dnia 6.02.2006 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,
- Zarządzenie nr 0136/17/2003 Dyrektora MOSIR z dnia 30.12.2003 r. w sprawie zasady prowadzenia rachunkowości w MOSiR w Tychach,
- Zarządzenie nr 0136/1/2003 Dyrektora MOSIR z dnia 2.01.2003 r. w sprawie instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- Zarządzenie nr 0136/22/97 Dyrektora MOSIR z dnia 4.12.1997 r. w sprawie instrukcji kasowej,
- Zarządzenie nr 0136/2/2003 Dyrektora MOSIR z dnia 2.01.2003 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli wykonywanych ze środków publicznych, zasad wyceny celowości wydatków oraz sposobu wykorzystywania wyników kontroli i oceny,
- Zarządzenie nr 0136/12/2003 Dyrektora MOSIR z dnia 31.10.2003 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

2.1. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z uchwałą nr 0150/XLVIII/910/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29.06.2006 r. w sprawie przyjęcia statutu MOSiR w Tychach, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji jest samodzielną jednostką budżetową.

Zadania MOSiR obejmują:

- zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie kultury fizycznej i turystyki,
- zarządzanie i administrowanie obiektami i urządzeniami sportowo-rekreacyjnymi stanowiącymi własność gminy,
- udostępnienie bazy sportowej, rekreacyjnej i turystycznej według zapotrzebowania społecznego,
- prowadzenie działalności sportowej dla dzieci i młodzieży,
- organizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych,
- współpracę w dziedzinie kultury fizycznej i turystyki z zagranicą,
- współpracę z jednostkami kultury fizycznej na terenie miasta,
- współpracę z innymi jednostkami organizacyjnymi.

Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji kieruje dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Tychy. Dyrektor wykonuje czynności pracodawcy w stosunku do osób zatrudnionych w MOSiR. Do zakresy działania dyrektora MOSiR należy w szczególności ogólne kierownictwo w sprawach merytorycznych, organizacyjnych i administracyjnych. W celu realizacji zadań statutowych MOSiR, dyrektor jest uprawniony do podejmowania decyzji w formie zarządzeń wewnętrznych, regulaminów i instrukcji. Dyrektor przedstawia właściwym instytucjom plany rzeczowe i finansowe, sprawozdania w tym wnioski finansowo-inwestycyjne. Dyrektor MOSiR działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta. Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa potrzebna jest zgoda Prezydenta.

Podział na wewnętrzne struktury organizacyjne i ich szczegółowy zakres działania określa regulamin organizacyjny MOSiR, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Tychy.

MOSiR zarządza mieniem komunalnym powierzonym przez Miasto Tychy, zapewnia jego prawidłową eksploatację, ochronę oraz przeprowadza jego remonty i modernizację. Gospodarka finansowa MOSiR prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

Merytoryczny nadzór i kontrolę nad działalnością statutową MOSiR sprawuje Prezydent Miasta Tychy.

2.2. Kierownictwo Jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach, zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 1.10.2002 r. do chwili obecnej,
- [redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.01.2002 r. do chwili obecnej.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 493.058,83 zł stanowi to 6,06 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2005 r.

3.2. Rok 2006

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 859.767,31 zł stanowi to 9,07 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2006 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdanie opisowe z poniesionych wydatków

4.1.1. Rok 2005

Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu za okres 1.01.2005-31.12.2005 r. wydatki wyniosły 8 141 453,79 zł.

Wykonanie planu wydatków w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2005.r
92601	Obiekty sportowe	7 817 892	6 722 366,18
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1 416 828	1 413 895,97
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	5 500	5 191,64
Razem:		**9 240 220**	**8 141 453,79**

Rozdział 92601 „Obiekty sportowe”:

Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2005.r
Zarząd	759 955	743 860,01
Stadion Zimowy	1 815 475	1 621 830,78
Kryta pływalnia	2 261 060	2 260 595,81
OW Paprocany	661 090	659 839,46
Zespół Obiektów Sportowo-Rekreacyjnych	917 612	778 313,21
Kompleks Sportowy Paprocany	299 800	277 802,65
Wydatki na inwestycje	925 400	202 803,95
Wydatki na zakup inwestycyjne	177 500	177 320,31
Razem:	**7 817 892**	**6 722 366,18**

Rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”

Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2005.r
Miejski Ośrodek Sportu Młodzieżowego	1 010 509	1 010 022,47
Osiedlowe Centra Sportowe	170 150	168 917,86
Dział Organizacji Imrez	236 169	234 955,64
Razem:	**1 416 828**	**1 413 895,97**

4.1.2. Rok 2006

Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu za okres 1.01.2006-31.12.2006 r. wydatki wyniosły 9 483 376,80 zł.

Wykonanie planu wydatków w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2005.r
92601	Obiekty sportowe	7 472 880	7 382 810,36
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1 594 580	1 589 164,36
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	24 566	23 684,12
92695	Pozostała działalność – stypendia sportowe	500 000	487 717,96
Razem:		**9 592 026**	**9 483 376,80**

Rozdział 92601 „Obiekty sportowe”:

Nazwa zadania	Wykonanie na 31.12.2005.r
Zarząd	743 860,01
Stadion Zimowy	1 621 830,78
Kryta pływalnia	2 260 595,81
OW Paprocany	659 839,46
Zespół Obiektów Sportowo-Rekreacyjnych	778 313,21
Kompleks Sportowy Paprocany	277 802,65
Wydatki na inwestycje	202 803,95
Wydatki na zakup inwestycyjne	177 320,31
Razem:	**6 722 366,18**

Rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”

Nazwa zadania	Wykonanie na 31.12.2006.r
Miejski Ośrodek Sportu Młodzieżowego	1 207 239,04
Osiedlowe Centra Sportowe	177 593,25
Dział Organizacji Imrez	132 587,05
Razem:	**1 517 419,34**

4.2. Sprawozdania budżetowe Rb-28S.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Rok 2005

Kwota zaplanowanych wydatków wykazana w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 1.01.2005 r. do 31.01.2005 r. wyniosła 7.876.100,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.12.2005 r. wyniósł 9.240.220,00 zł natomiast wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2005 r. wynosiła 8.141.453,79 zł.

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	0,00	5.500,00	5.191,64
92601 - Obiekty sportowe	6.532.700,00	7.817.892,00	6.722.366,18
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1.343.400,00	1.416.828.00	1.413.895,97
Łączna kwota	**7.876.100,00**	**9.240.220,00**	**8.141.453,79**

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S za miesiące marzec, listopad i grudzień 2005 r. W zakresie danych dotyczących wydatków stwierdzono zgodność wydatków wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji

księgowej. **Ustalono, iż dane dotyczące zaangażowania nie wynikają z ewidencji księgowej. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w jednostce nie są prowadzone konta pozabilansowe dotyczące zaangażowania, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r., Nr 153, poz. 1752 ze zm.) i obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.**

Ponadto stwierdzono dokonywanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków na zakup usług dostępu do Internetu. Jednostka ujmowała na §4300 wydatki wynikające z faktur wystawionych przez TP SA, obejmujące oprócz rozmów telefonicznych także wydatki za usługę dostępu do sieci Internet. Kwota tych wydatków wyniosła 4.475,28 zł. Zgodnie z klasyfikacją budżetową zawartą w rozporządzeniu z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r., nr 209, poz. 2132) wydatki na zakup usług dostępu do Internetu ujmuje się na §4350.
Wspomniany paragraf nie został przewidziany w planie finansowym wydatków budżetowych, a kontrolowana jednostka nie wnioskowała o zmianę planu w ciągu roku budżetowego.

Rok 2006

Kwota zaplanowanych wydatków wykazana w Sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za okres od 01.01.2006 r. do 31.01.2006 r. wyniosła 9.540.856,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.12.2005 r. wyniósł 9.592.026,00 zł, natomiast wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2005 r. wynosiła 9.483.376,80 zł.

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	23.396,00	24.566,00	23.684,12
92601 - Obiekty sportowe	7.523.200,00	7.472.880,00	7.382.810,36
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1.494.260,00	1.594.580,00	1.589.164,36
92695 - Pozostała działalność	500.000,00	500.000,00	487.717,96
Łączna kwota	**9.540.856,00**	**9.592.026,00**	**9.483.376,80**

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S za miesiące: wrzesień i grudzień 2006 r. W zakresie danych dotyczących wydatków stwierdzono zgodność wydatków wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. **Podobnie jak w 2005 r. dane wykazane w sprawozdaniach za 2006 r. dotyczące zaangażowania nie wynikają z ewidencji księgowej. W kontrolowanej jednostce nie są prowadzone konta pozabilansowe dotyczące zaangażowania, oraz planu finansowego wydatków budżetowych, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 142 poz.1020) i obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.**

4.3. Wydatki inwestycyjne w 2005 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami ujętymi w rozdziale 92601 § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostki. Obroty tego paragrafu w 2005 r. stanowią kwotę 177.320,31 zł.

Weryfikacji poddano następujące dokumenty potwierdzające poniesione wydatki:

- faktura VAT nr FV/00169/2005/S z dnia 31.03.2005 r. na kwotę brutto 7.196,00 zł za zakup odśnieżarki (na stadion oś A). Dokument OT – przyjęcie środka trwałego - nie zawierał nr inwentarzowego. Kontrolującym okazano księgę środków trwałych obiektu, w której urządzenie było wpisane pod nr 1,
- faktura VAT nr 57/2005 z dnia 19.12.2005 r. na kwotę 18.483,00 zł za zakup urządzenia EcoMatic ESC 48 com (urządzenie do uzdatniania wody basenowej w wannie hydromasażu),
- faktura VAT nr A 03004 /12/2005 z dnia 22.12.2005 r. na kwotę 7.401,01 zł za zakup oprogramowania MS Orfice 2003 w kwocie 1.320,00 zł, notebook w kwocie 5.846,00 zł, norton Internet security na kwotę 235,01 zł (na odwrocie opisano „dla zarządu"),
- faktura VAT nr A 01154/05/2005 z dnia 12.05/2005 r. na kwotę 4.189,99 zł dotycząca zakupu zastawu komputerowego, oprogramowania, monitora, drukarki i innych akcesoriów komputerowych, (na odwrocie opisano „dla Ośrodka Wypoczynkowego OW"),
- faktura nr A01061/04/2005 z dnia 28.04.2005 r. na kwotę 4.542,00 za zakup zestawu komputerowego i innych akcesoriów komputerowych. W wydatki § 6060

zakwalifikowano tylko kwotę 4.489,96 zł (dekretacja Wn 011 i Ma 201), a kwotę 52,04 zł zadekretowano na Wn 400 lecz nie wskazano paragrafu,

- faktura VAT nr FVS/2005/0093 z dnia 18.07.2005 r. na kwotę 10.101,60 zł za montaż oprogramowania centrali i zakup abonenckiej centrali telefonicznej,
- rachunek zagraniczny (Niemcy) nr 51/05 z dnia 20.04.2005 r. na kwotę 3.500,00 euro tj 14.858,90 zł na zakupu używanej rolby Zamboni,
- faktura VAT nr 304/T/2005 z dnia 6.05.2005 r. na kwotę 2.582,86 zł za usługę transportową z Dorsen do Tychów w dniu 4.05.2005 r.
- faktura nr FA/053/7/1/05 z dnia 14.07.2005 r. na kwotę 39.544,99 zł za wykonanie i montaż sauny fińskiej z przyłączami. Zakup poprzedzony był postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem zamówienia była dostawa wraz z montażem sauny fińskiej oraz dodatkowo wykonanie dwóch pryszniców na hali basenowej. Termin składania ofert wyznaczono na 2.06.2005 r. Wpłynęły dwie oferty. Z postępowania wykluczono jednego wykonawcę na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 10 w związku z art. 22 ust 1 pkt 1 PZP - brak aktualnego odpisu z właściwego rejestru albo zaświadczenia oraz art. 24 ust.1 pkt 10 PZP w związku z art. 22 ust.1 pkt 2 PZP - brak załączenia dokumentów potwierdzających, że dostawy zostały wykonane należycie. Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty (kryterium 100% cena) tj. firmy FINN FROM Meble i Sauny fińskie z Katowic. Umowa dostawy została zawarta w dniu 15.06.2005 r.

- rachunek nr 20/X/05 z dnia 5.10.2005 r. na kwotę 1.000,00 zł za wykonanie projektu graficznego aranżacji wnętrza sauny zlokalizowanej przy basenie miejskim w Tychach wraz z nadzorem autorskim w trakcie realizacji. Za rachunek dokonano zapłaty gotówkowej na podstawie dokumentu KW nr 263 z dnia 5.10.2005 r.
- faktura nr FA/083/10/1/05 z dnia 3.10.2005 r. na kwotę 74.603,00 zł za wykonanie kompletnej kabiny parowej z wyposażeniem.

Wydatek poprzedzony był przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem zamówienia była dostawa łaźni parowej wraz z montażem oraz remont pomieszczenia wejściowego do sauny. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła tylko jedna oferta z cenę brutto 89.975,00 zł

(w tym dostawa montaż sauny 74.603,00 zł, remont pomieszczenia wejściowego do sauny 15.372,00 zł).

Umowa dostawy zawarta została w dniu 5.09.2005 r. z firmą FINN FROM Meble i Sauny fińskie z Katowic.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2005 r.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Świadczenia z rachunku ZFŚS w 2005 roku wypłacane były na podstawie:

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych MOSiR stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 0136/7/2004 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 1.04.2004 r.,
- Zarządzenia nr 0136/16/2004 r Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 31.05.2004 r. w sprawie aneksu do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych MOSiR,
- Zarządzenia nr 0136/11/2006 r Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 22.05.2006 r. w sprawie zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych MOSiR.

Jednostka na podstawie art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota odpisu
23.03.2005 r.	72.379,15
28.09.2005 r.	23.950,40
1.12.2005 r.	315,30
Razem:	**96.644,85**

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Podczas weryfikacji wydatków funduszu socjalnego stwierdzono, iż jednostka dokonała wypłaty świadczeń, których nie przewiduje obowiązujący w jednostce regulamin ZFŚS. Ustalono, że jednostka wypłaciła zapomogi świąteczne dla 139 pracowników w łącznej kwocie netto 40.032,70 zł i dla 19 emerytów w łącznej kwocie 4.275,00 zł.

Zgodnie z pkt 8 lit. d) regulaminu, dopłaty z funduszu do poszczególnych usług i świadczeń socjalnych są przyznawane na pomoc rzeczową i finansową (zapomogi) dla pracowników oraz emerytów i rencistów w przypadkach:

- szczególnie trudnej sytuacji materialnej, rodzinnej, lub życiowej – raz w roku,
- okresowo występujących trudności materialnych lub życiowych osoby uprawnionej (np. utrata pracy przez osobę prowadzącą wspólne gospodarstwo domowe) – raz w roku,
- indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, śmierci pracownika lub członka jego rodziny.

Ponadto zapomogi świąteczne dla emerytów przyznano w jednakowej wysokości bez uwzględnienia kryterium dochodowego oraz bez uprzednio przedłożonych wniosków.

4.5. Zakup usług remontowych w 2005 r.

W 2005 r. MOSiR poniósł wydatki na zakup usług remontowych, ujętych w klasyfikacji budżetowej na §4270. W zestawieniu obrotów i sald ksiąg pomocniczych za okres 1.01-31.12.2005 r. dla konta 926-92601-4270 wykazano wydatki w kwocie 219 093,67 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że niektóre wydatki poniesione przez jednostkę na zakup materiałów służących do remontu (modernizacji) księgowane były na paragrafie 4270, co jest niezgodne z klasyfikacją dochodów i wydatków publicznych zawartą w rozporządzeniu z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 209, poz. 2132 ze zm.).

Ze wspomnianej klasyfikacji wynika, że paragraf 4270 dotyczy zakupu usług remontowych, w szczególności usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków. Paragraf ten nie obejmuje natomiast

wydatków na zakup materiałów wykorzystywanych przy remoncie lub modernizacji, które należy ująć na paragrafie 4210.

Powyższe dotyczy następujących dowodów księgowych:

- Faktura VAT nr FVS/2005/0102 z 10.08.2005 r. na kwotę 622,20 zł na zakup karty linii miejskiej ISDN (573,40 zł), oraz wymianę karty ISDN w centrali,
- Faktura VAT nr 4448/M/05 z 9.12.2005 r. na kwotę 1 295,11 zł za zakup klocków hamulcowych i tarcz.

4.6. Wydatki inwestycyjne w 2006 r.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami ujętymi w:

- § 6050 „Zakupy inwestycyjne" - stanowiącymi kwotę 736.685,05 zł
- § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne" - stanowiącymi w ramach rozdziału 92601 kwotę 114.082,26 zł a w ramach rozdziału 92605 kwotę 9.000,00 zł

W ramach rozdziału 92601§ 6060 poddano weryfikacji następujące dokumenty:

- faktura nr A 00892/04/2006 z dnia 5.04.2006 r. na kwotę 4.790,00 zł za zakup zestawu komputerowego. W toku czynności kontrolnych okazano dowód OT nr 1/2006 z dnia 5.04.2006 r.,
- faktura nr A 00999/04/2006 z dnia 21.04.2006 r. na kwotę 2.910,00 zł za zakup zestawu komputerowego,
- faktura nr A 03136/12/2006 z dnia 20.12.2006 r. na kwotę 9.919,75 zł za zakup zestawu komputerowego,
- faktura nr 79/06/V z dnia 5.04.2006 r. na kwotę 16.531,00 zł za zakup czterech rowerów wodnych,
- faktura nr 319/06/V z dnia 14.12.2006 r. na kwotę 7.686,00 zł za dwa rowery wodne ,
- dokument PK do wyciągu bankowego z dnia 18.08.2006 r. nr 161, w którym na konto jednostki wpłynął zwrot podatku VAT. Na koncie 130-2- 926-92601-6060-02 dokonano wyksięgowania zwrotu podatku VAT w kwocie 2.981,00 zł dotyczącego zakupu rowerków wodnych,
- faktura nr 06/H31/00837 z dnia 20.11.2006 r. na kwotę 75.091,00 zł za zakup traktora,
- potwierdzenie zapłaty opłaty skarbowej w kwocie 21,50 zł i opłaty rejestracyjnej ciągnika w kwocie 114,00 zł,

Zakup traktora poprzedzono postępowaniem o udzielenie zamówieniem publicznym w trybie zapytania ocenę na dostawę lekkiego ciągnika z pługiem do odśnieżania. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 65.573,77 zł netto. Termin składania ofert upłyną w dniu 30.10.2006 r. Wpłynęły trzy oferty a wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało trzech wykonawców. Zgodnie z protokołem odrzucono 1 ofertę na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Treść oferty nie odpowiada treści SIWZ. Wybrano ofertę najkorzystniejszą ze względu na przyjęte kryterium wyboru. W dniu 8.11.2006 r. została zawarta umowa dostawy z Przedsiębiorstwem Handlu Sprzętem Rolniczym „AGROMA" Świerklaniec. Zgodnie z ofertą cena za przedmiot umowy stanowiła kwotę 75.091,00 zł brutto.

Wydatki poniesione w ramach rozdziału 92605 § 6060 na kwotę 9.000,00 zł dotyczyły zakupu łodzi kajakowej udokumentowane fakturą nr 49/2006 z dnia 9.05.2006 r. na kwotę 9.000,00 zł za zakup łodzi sportowej.

Inwestycja w zakresie remontu szamba w ośrodku wypoczynkowym „Paprocany"

- faktura nr 110/06 z dnia 2.06.2006 r. na kwotę 14.152,00 zł za zakup zbiorników,
- faktura nr 391/06/SP z dnia 7.06.2006 r. na kwotę 1.274,75 zł za cement i piasek,
- faktura nr 81/06 z dnia 14.06.2006 r. na kwotę 927,20 zł za usługę koparki,
- faktura nr 68/2006 z dnia 21.06.2006 na kwotę 183,00zł za wywóz ziemi,
- faktura nr 107/06 z dnia 10.08.2006 r na kwotę 462,44 zł za usługę koparki.

Inwestycja w zakresie wykonania ogrodzenia boiska treningowego:

- Faktura nr 18/10/2006 z dnia 31.10.2006 r. na kwotę 24.400,00 zł za wykonanie ogrodzenia boiska treningowego.

Wykonanie usługi poprzedzono przetargiem nieograniczonym na udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Przedmiotem zamówienia było wykonania ogrodzenia boiska treningowego przy ul. Andersa w Tychach (piłkochwyty). Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 27.09.2006 r. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 37.484,54 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wpłynęła jedna oferta o wartości 24.400,00 zł brutto, która została wybrana jako najkorzystniejsza oferta. Umowa z firmą NORMAX s.c została podpisana w dniu 9.10.2006 r.

Inwestycja na budowę sztucznego sezonowego lodowiska:

- faktura nr 1441/UZG/2006 z dnia 28.07.2006 r. na kwotę 42,70 zł za uzgodnienie lokalizacji i warunki techniczne do sieci wodociągowej,
- rachunek GWG/ODGiK/2318/2006 z dnia 8.08.2006 r. na kwotę 60,70 zł za udostępnienie PZGK w formie kopii,
- faktura nr 133/PSI/AO/2006 z dnia 2.08.2006 r. na kwotę 11.798,62 zł – opłata za przyłączenie energetyczne zgodnie z umową lodowiska sezonowego,
- faktura nr 50/W/2006 z dnia 20.09.2006 r. na kwotę 2.196,00 zł za opracowanie projektu budowlanego przyłącza wodociągowego wraz z odwodnieniem studni wodomierzowej,
- faktura nr 28/2006 z dnia 10.10.2006 r. na kwotę 5.124,00 zł za projekt budowlany wykonania zasilania lodowiska sezonowego,
- faktura nr 5212/2006 z dnia 16.11.2006 r. na kwotę 33,77 zł za wkręty i podkładki,
- faktura nr A 16335/10/2006 z dnia 30.10.2006 r. na kwotę 472,08 zł materiały demontażu sezonowego lodowiska,
- faktura nr 1831/06 z dnia 30.10.2006 r. na kwotę 1.065,30 zł za krawędziaki do montażu lodowiska wraz z transportem,
- faktura nr 01234 z dnia 31.102006 r. na kwotę 2.844,89 zł za materiał do wykonania obrzeża lodowiska,
- faktura nr FVS 0003/11/2006 z dnia 6.11.2006 r. zakup piasku wraz z usługą sprzętową na kwotę 16.473,05 zł,
- faktura nr 32/2006 z dnia 9.11.2006 r na kwotę 1.220,00 zł za projekt zasilania zaplecza lodowiska sezonowego oraz nadzór autorski nad robotami elektrycznymi,
- faktura nr 340/06/F z dnia 7.11.2006 r. na kwotę 22.301,60 zł za wykonanie przyłącza wodociągowego dla potrzeb sezonowego sztucznego lodowiska,
- faktura nr A 17036/117/2006 z dnia 15.11.2006 r. na kwotę 160,10 zł drewna na obrzeża lodowiska,
- faktura nr 50/11/2006 z dnia 13.11.2006 r. na kwotę 16.360,36 zł za wykonanie linii kablowej wraz z zabudową układu pomiarowego półpośredniego oraz złączem odbiorczym dla agregatów chłodniczych,
- faktura nr 51/11/2006 z dnia 13.11.2006 r. na kwotę 5.452,19 zł za wykonanie linii kablowej wraz z zabudową układu pomiarowego oraz złączem odbiorczym dla pomieszczeń socjalnych przy lodowisku,

- faktura nr SP/269/11/2006 z dnia 16.11.2006 r. na kwotę 25.729,80 zł za wykonanie kontenera biurowo-socjalnego
- faktura nr FVS 009/11/2006 z dnia 10.11.2006 r. na kwotę 2.568,10 zł za zakup piasku i usługę sprzętową,
- faktura nr 153/2006 z dnia 14.11.2006 r. na kwotę 549.000,00 zł za dostawę i montaż demontowanego sezonowego sztucznego lodowiska na podstawie umowy z dnia 24.04.2006 r.

Weryfikacji poddano dokumentację postępowania przetargowego na dostawę kompletnego demontowanego sztucznego lodowiska dla MOSiR Tychy. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 570.000 zł. Ogłoszenie o zamówieniu przekazano w dniu 26.01.2006 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskiej oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 2.02.2006 r. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28.03.2006 r. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 3 oferty. Warunki udziału w postępowaniu spełnił 1 wykonawca. Z postępowania wykluczono 2 wykonawców na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 Prawa zamówień publicznych, z powodu nie przedłożenia wymienionych w specyfikacji dokumentów. Najkorzystniejszą ofertę przedstawił Hefal Serwis Sp. z o.o., który zaproponował cenę 549 000 zł.
W dniu 24.04.2006 r. zawarto umowę na dostarczenie, montaż i uruchomienie kompletnego, demontowanego sztucznego lodowiska za wynagrodzeniem 549 000 zł .

- faktura nr 01334 z dnia 21.11.2006 r. na kwotę 543,51 zł za zakup płyty do wykonania osłon i podestów,
- faktura nr 54/11/2006 z dnia 28.11.2006 r na kwotę 2.306,04 zł za montaż grzejników oraz radiolinii do sterowania oświetlenia lodowiska,
- faktura nr 19/12/2006 z dnia 1.12.2006 r. na kwotę 29.280,00 zł za wykonanie i montaż wiaty na lodowisku,
- faktura nr 7244/M z dnia 21.11.2006 r. na kwotę 24,40 zł za zakup wkrętów do montażu drewnianej konstrukcji podłoża lodowiska,
- faktura nr 4912/2006 z dnia 31.10.2006 r. w kwocie 191,53 zł na zakup kątownika i kołka,
- faktura nr 8271/2006 z dnia 30.10.2006 r. w kwocie 36,92 zł na stal gładką.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W toku czynności kontrolnych poproszono o rozrachunki z Pracownią komputeryzacji przedsiębiorstw Bilans w Tychach. Kontrolowana jednostka nie przedstawiła rozrachunków z tą firmą, gdyż nie prowadzi ewidencji szczegółowej do konta 201 w sposób zapewniający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
- W jednostce nie jest przestrzegane zarządzenia Dyrektora MOSIR w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów poniższym zakresie:
    - zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów dokument PK sporządzają pracownicy działu księgowości na podstawie odpowiednich dokumentów źródłowych. Sporządzający polecenie księgowania wpisuje datę wystawienia dowodu następnie je podpisuje, a zatwierdza główny księgowy. Dokumenty polecenia księgowania w przedłożonej dokumentacji nie posiadają daty wystawienia, nie były zatwierdzane przez głównego księgowego były wystawiane, podpisywane i księgowane przez pracownika z datą zaksięgowania,
    - raporty księgowe zgodnie instrukcją sporządza kasjer nie rzadziej niż co 10 dni jednak ostatni raport w miesiącu musi kończyć się w ostatnim dniu miesiąca. Raport podpisuje osoba sporządzająca i osoba sprawdzająca. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż raporty kasowe były podpisywane tylko przez osobę sporządzającą, a raporty kasowe z ZFŚS były sporządzane za okresy miesięczne,
    - zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych kontroli merytorycznej dokonuje kierownik komórki organizacyjnej, którego dotyczy zakres zadań wynikający z dowodu. Na niektórych dokumentach brakowało podpisu osoby dokonującej kontroli merytorycznej lub kontrolę potwierdzała osoba niewymieniona w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów np.: faktura nr A 03136/12/2006 z dnia 20.12.2006 r.,
    - na niżej wymieniony dokumentach niedopełniano obowiązków w zakresie wskazania miejsca ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych:
        - na fakturach nr 110/06 z dnia 2.06.2006 r. oraz nr 81/06 z dnia 14.06.2006 r. brakowało dekretacji,
        - na fakturach nr FV/00169/2005/S z dnia 31.03.2005 r., nr 57/2005 z dnia 19.12.2005 r., nr A 03004 /12/2005 z dnia 22.12.2005 r., nr

FVS/2005/0093 z dnia 18.07.2005 r., nr A 00892/04/2006 z dnia 5.04.2006 r., faktura nr 06/H31/00837 z dnia 20.11.2006 r. dokonano niepełnej dekretacji (jednostronnej),

- na dokumentach: rachunek nr 20/X/05 z dnia 5.10.2005 r., faktura nr 50/11/2006 z dnia 13.11.2006 r., faktura nr 51/11/2006 z dnia 13.11.2006 r. nie wskazano klasyfikacji budżetowej,
- na fakturze nr 304/T/2005 z dnia 6.05.2005 r. brak potwierdzenia sprawdzenia pod względem rachunkowym.

Przetargi nieograniczone na usługi remontowe

Weryfikacji poddano dokumentację postępowań przetargowych, które przeprowadzano w celu udzielenia zamówień na usługi remontowe. Kontroli poddano także umowy zawarte na świadczenie usług remontowych, jak również prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych dowodów poniesienia wydatków na zakup tychże usług, ujętych w zestawieniu obrotów i sald konta 926-92601-4270.

Kontrolą objęto następujące postępowania przetargowe:

- Przetarg na wykonanie remontu pawilonu sportowego położonego w Tychach przy ul. Andersa. Na ogłoszenie o przetargu wpłynęła 1 oferta: Zakładu Remontowo-Budowlanego Remis-2 z Tychów. W dniu 11.07.2005 r. zawarto umowę na wykonanie remontu pawilonu sportowego za wynagrodzeniem w wysokości 29 700 zł,
- Przetarg na wykonanie oświetlenia boisk ze sztuczną nawierzchnią na terenie Kompleksu Sportowego „Paprocany". Na ogłoszenie o przetargu wpłynęło 6 ofert. Żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowaniu. Wybrana została oferta Zakładu Elektroinstalacyjnego i Remontowo-budowlanego „[redacted] który zaoferował najkorzystniejszą cenę. W dniu 31.10.2005 r. zawarto umowę na wykonanie oświetlenia boisk z sztuczną nawierzchnią za wynagrodzeniem 81 871 zł,
- Przetarg na wykonanie nawierzchni z betonowej kostki brukowej na trybunie boiska piłkarskiego i boiska do piłki plażowej znajdujących się na terenie kompleksu sportowego „Paprocany". Na ogłoszenie o zamówieniu wpłynęło 6 ofert. Wybrana została oferta Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego [redacted] z Lubiąża. W dniu 5.07.2005 r. zawarto umowę na wykonanie nawierzchni z betonowej kostki brukowej na trybunie boiska za wynagrodzeniem 23 857,39 zł,

- Przetarg nieograniczony na wykonanie nawierzchni z betonowej kostki brukowej na boisku piłkarskim na terenie Kompleksu Sportowego „Paprocany". Na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta – Normax s.c. z Tychów. Umowa z dnia 31.10.2005 r. na wykonanie nawierzchni trybun z kostki brukowej za wynagrodzeniem 36 600 zł,
- Przetarg nieograniczony na dostawę i montaż siedzisk na trybunie na boisku piłkarskim na terenie Kompleksu Sportowego „Paprocany". W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 3 oferty; żadna nie została odrzucona. Wybrano ofertę Perfect Sport [redacted] z Warszawy, które zaproponowało najkorzystniejszą cenę. W dniu 31.10.2005 r. zawarto umowę na dostawę i montaż siedzisk na trybunie boiska za wynagrodzeniem 43 810,20 zł.

4.7. Usługi przewozowe w 2006 r.

Kontroli poddano prawidłowość ujmowania w księgach rachunkowych wydatków poniesionych na zakup usług transportowych poprzez wyrywkowe porównanie wystawionych przez przewoźników faktur VAT z zapisami karty kontowej 926-92605-4300-11 za okres 1.01-31.12.2006, na której łączne obroty wyniosły 154 617,14 zł.

Przewozy mikrobusem

Postępowanie prowadzono w trybie zapytania o cenę dotyczące świadczenia usług przewozowych na zawody sportowe w okresie od 2.01.2006-31.12.2006. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 56 557,38 zł. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia jako jedyne kryterium oceny ofert przyjęto cenę za 1 km przewozu. W specyfikacji przewidziano, że strony w dniu podpisania umowy ustalą cenę paliwa, będącą podstawą do późniejszej waloryzacji, oraz że waloryzacja ta będzie następować w okresach kwartalnych.

Dwóch wykonawców nie przedłożyło aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. Jeden z wykonawców został wezwany do uzupełnienia braku, stosownie do art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych. Brak ten został uzupełniony. Według wyjaśnień jednostki drugi wykonawca także został wezwany do przedłożenia aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej. Na tę okoliczność nie przedstawiono jednak kopii pisma wzywającego wykonawcę do uzupełnienia braku, jak również dowodu nadania tego pisma.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych, zamawiający wzywa wszystkich wykonawców, którzy w wyznaczonym terminie nie złożyli dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu do ich uzupełnienia

w wyznaczonym terminie, jeżeli ich nieuzupełnienie skutkowałoby unieważnieniem postępowania.

Przetarg na usługi przewozu autokarem

Przedmiotem zamówienia były usługi przewozowe autokarem na zawody sportowe oraz obozy sportowe w okresie od 2.01.2006-31.12.2006 (przybliżona liczba kilometrów 30 000). W specyfikacji przyjęto kryterium oceny ofert – 100% cena. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 102 049,18 zł. Wpłynęły 2 oferty niepodlegające odrzuceniu. Wybrano ofertę METEOR s. j., która zaproponowała najkorzystniejszą cenę.

4.8. Dochody własne

Zgodnie z uchwałą nr 0150/XXX/580/05 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia dochodów własnych przy MOSiR Tychy, źródłami dochodów rachunku dochodów własnych MOSiR są:

1) opłaty za wypożyczenie i transfery zawodników Miejskiego Ośrodka Sportu Młodzieżowego,
2) wpłaty od związków i organizacji sportowych na organizację i współorganizację imprez sportowych i rekreacyjnych,
3) opłaty z tytułu działalności reklamowej prowadzonej podczas imprez organizowanych przez MOSiR,
4) wpłaty rodziców na organizację obozów oraz organizację lub uczestnictwo w zawodach sportowych,
5) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych.

Dochody własne zgromadzone na rachunku dochodów własnych przeznacza się na:

1) działalność sportową,
2) zakup sprzętu sportowego,
3) organizację i współorganizację imprez sportowych i rekreacyjnych,
4) opłaty bankowe.

Ponadto zarządzenie nr 0136/6/2005 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 31.01.2005 r. stanowi, że dochodami rachunku dochodów własnych są:

1) opłaty za udostępnienie dokumentacji przetargowej,
2) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz MOSiR Tychy,

3) odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie zarządzane i użytkowane przez MOSiR.

Dochody te wraz z odsetkami przeznacza się na:

1) sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych,
2) cele wskazane przez darczyńcę,
3) remont lub odtworzenie mienia w przypadku uzyskiwania dochodów z odszkodowań.

W zestawieniu obrotów i sald ksiąg dla karty kontowej 926-92601-4300-50 za okres od 1.01.2006-31.12.2006 wykazano wydatki w kwocie 189 035,80 zł. Na koncie tym ujęto m.in. wydatki stanowiące refundację kosztów obozów sportowych m.in. w Węgierskiej Górce (12.013 zł) oraz letnich obozów sportowych dla Miejskiego Ośrodka Sportów Młodzieżowych (169.780 zł).

Refundacja zapłaty za obozy sportowe

Na rachunek dochodów własnych wpływały pobierane od rodziców opłaty za udział dzieci w obozach sportowych. Opłaty te były ewidencjonowane na koncie 926-92601-0920-01 „Wpłaty od rodziców". Jednostka dokonywała zapłaty za organizację obozów sportowych w całości z rachunku budżetowego ze środków zaplanowanych na rozdziale 92605 §4300, a następnie refundowała te wydatki z rachunku dochodów własnych z opłat otrzymanych za uczestnictwo w obozach sportowych. **Z zestawienia obrotów i sald karty kontowej 926-92601-4300-51 za okres 1.01.2006-31.12.2006 wynika, że refundacja za obozy letnie została zaewidencjonowana w dniu 30.09.2006 r. w kwocie 169.780 zł**. **Pomimo tego, że środki z tytułu refundacji w wysokości 169.780 zł wpłynęły na rachunek budżetowy w dniu 22.09.2006 r. (wyciąg bankowy nr 186/06), na karcie kontowej 926-92605-4300-18 „Obozy sportowe MOSM" w miesiącu wrześniu 2006 r. zostały ujęte jedynie w kwocie 69.215 zł. Pozostała kwota 100.565 zł została zaksięgowana na karcie kontowej 926-92605-4300-18 w kolejnych miesiącach, tj.: październiku– 48.055 zł oraz listopadzie – 52.510 zł.**

Zapytanie o cenę – obozy sportowe

Sekcja piłki nożnej

Przedmiotem zamówienia była organizacja obozów sportowych dla zawodników sekcji piłki nożnej MOSM. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 9.840,98 zł. Postępowanie

prowadzono w trybie zapytania o cenę. Odpowiedziało na zaproszenie 2 wykonawców. Żadnego wykonawcy nie wykluczono, nie odrzucono także żadnej oferty. Wybrano ofertę Motel Dukat z Czarnego Dunajca z ceną 44 zł.

Sekcja kajaków

Przedmiotem zamówienia była organizacja obozów sportowych dla zawodników sekcji kajaków MOSM. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 12.276 zł. Postępowanie prowadzono w trybie zapytania o cenę. Odpowiedziało na zapytanie 2 wykonawców, którzy nie zostali wykluczeni z postępowania. Żadnej oferty nie odrzucono. Wybrano ofertę Firmy Wielobranżowej [redacted] – cena 45 zł.

Sekcja pływania

Przedmiotem zamówienia była organizacja obozów sportowych dla zawodników sekcji pływania MOSM. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 20.737,70 zł. Postępowanie prowadzono w trybie zapytania o cenę. Odpowiedziało na zapytanie 2 wykonawców, którzy nie zostali wykluczeni z postępowania. Żadnej oferty nie odrzucono. Wybrano ofertę Ośrodka Sportu i Rekreacji w Olsztynie– cena 46 zł.

Sekcja lekkiej atletyki

Przedmiotem zamówienia była organizacja obozów sportowych dla zawodników sekcji lekkiej atletyki MOSM. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 18.032,79 zł. Postępowanie prowadzono w trybie zapytania o cenę. Odpowiedziało na zapytanie 2 wykonawców, którzy nie zostali wykluczeni z postępowania. Żadnej oferty nie odrzucono. Wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Turystyczno Usługowego IN-TOUR Beskidy z Bielska Białej– cena 52,50 zł.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z dwudziestu dwóch stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 23.03.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy