

DUK.0914-0010/10

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 4.08.2010 r. do 20.08.2010 r. przez mgr [REDAKTOWANE], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0010/10 z dnia 30.07.2010r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Wydatki poniesione w latach 2009-2010.

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- 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,
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 81, poz. 889 z późn. zm.),

- Uchwała nr 317/99 Rady Miasta Tychy z dnia 28 października 1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z uchwałą nr 0150/XLVIII/910/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29.06.2006 r., 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.

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. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan dochodów i wydatków.

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

2.3. Kierownictwo jednostki

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

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

3.2. Dokumentacja za rok 2010

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2010,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r.,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wymienione w treści protokołu, wraz z dokumentacją źródłową.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające organizację i zasady funkcjonowania jednostki:

- 1) 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,
- 2) Zarządzenie nr 0136/17A/05 Dyrektora MOSiR Tychy w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego MOSiR Tychy,
- 3) Zarządzenie Nr 0136/10/2009 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach, oraz zarządzenie Nr 0136/7/2009 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 7 kwietnia 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników MOSiR w Tychach.

- Zarządzenie Nr 0136/3/2009 Dyrektora MOSiR w Tychach w sprawie regulaminu pracy,
- Zarządzenie Nr 0136/12/2008 Dyrektora MOSiR Tychy w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0136/17/2003 Dyrektora MOSiR z dnia 30.12.2003 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki prowadzenia ksiąg rachunkowych w MOSiR Tychy,
- Zarządzenie nr 0136/17/2003 Dyrektora MOSiR z dnia 30.12.2003 r. w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji,
- Zarządzenie nr 0136/19/2006 Dyrektora MOSiR z dnia 31.10.2006 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0136/17/2003 z dnia 30.12.2003 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki prowadzenia rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 0136/2/2010 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 1.03.2010 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego dla rachunku dochodów własnych,
- Zarządzenie Nr 0136/10/2005 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 13.04.2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 0136/1/2003 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 2.01.2003 r. w sprawie instrukcji i kontroli dokumentów księgowych,
- Zarządzenie nr 0136/1/2003 Dyrektora MOSiR z dnia 2.01.2003 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach jako jednostka budżetowa obowiązany jest sporządzać na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S.

Rok 2009

Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2009 r.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
Dział	Rozdział			
900	90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Pozostała działalność	56.950	56.949,60

926	92601	Kultura fizyczna i sport – Obiekty sportowe	12.405.440	11.506.335,16
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	4.177.845	4.160.922,64
Razem			16.640.235	15.724.207,40

Ponadto poniesiono wydatki na zakup sprzętu sportowego, zawody, turnieje, obozy sportowe itp. z konta dochodów własnych. Łącznie kwota ta wyniosła 228.370,85 zł.

Zestawienie obrotów i sald konta 132-926-92601 dot. dochodów własnych uzyskanych w 2009 r.:

132-926-92601-0920-030 – Odsetki – 3.656,21 zł;
132-926-92601-0970-01 – Opłaty za wypożyczenie i transfery zawodników – 2.900 zł;
132-926-92601-0970-02 – Wpłaty od związków i org. sportowych – 43.069 zł;
132-926-92601-0970-05 – Odszkod. i wpłaty za utracone i uszk. mienie – 13.052,03 zł;
132-926-92601-0970-07 – Wpłaty rodziców na obozy – 158.555,99 zł;
132-926-92601-0970-08 – Wpłaty rodziców na turnieje i zawody – 11.034,43 zł;
132-926-92601-0970-09 – Inne – 2.586 zł;
Łącznie uzyskano 234.853,66 zł.

Dochody budżetowe w 2009 r wyniosły 1.061.570,07 zł:

- Kryta pływalnia – 734.808,23 zł;
- Stadion zimowy – 137.023,70 zł;
- OW Paprocany – 70.732,78 zł;
- Stadion miejski + stadion na oś. A – 48.214,65 zł;
- Kompleks Sportowy Paprocany – 28.238,47 zł;
- Hala Sportowo-Widowiskowa – 7.577,73 zł;
- Zarząd – 34.973,71 zł

Skontrolowano wydatki poniesione w ramach następujących paragrafów:

Paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Zestawienie obrotów i sald – analityka – do konta 1302 – 926-92601-4210-150 – zakup materiałów i wyposażenia, wyposażenie obiektu. **Saldo** tego konta za 2009 r. wyniosło 79.105 zł (WN: 884,02 zł MA: 79.989,02 zł). Obroty po stronie WN konta 130 wystąpiły ze względu na zwrot podatku VAT. Zwrocony VAT zaksięgowano na pomniejszanie wydatków jednakże zdaniem kontrolujących takie księgowanie jest niewystarczające. Generalną zasadą funkcjonującą w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego jest ujmowanie w księgach rachunkowych tych jednostek operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków w zakresie faktycznych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach, tj. kasowo zrealizowanych. Oznacza to, że dochodem jest każda wpłata na rachunek bieżący, z wyjątkiem zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861) do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Dla przejrzystości, konto to funkcjonuje jako dwa odrębne subkonta, tj. subkonto wydatków i subkonto dochodów. Zapisów na tych kontach dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych (w porządku systematycznym), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. **Obowiązuje tu zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po obydwu stronach jednego konta). Zapis ten powoduje zmniejszenie wykonania wydatków budżetowych lub wpływów środków budżetowych.** Tylko w przypadku wpływu podatku VAT z poprzedniego roku w roku następnym, VAT należy potraktować jako dochód i odprowadzić do UM.

Konto 1302 – 926-92601-4210-200 – zakup materiałów i wyposażenia, pozostałe materiały. **Saldo – 23.710,92 zł (WN: 197,88 MA: 23.908,80 zł). Zwrot podatku VAT występujący na tym koncie, jest księgowany tylko po stronie WN – 197,88 zł – brak technicznego zapisu ujemnego.**

4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na koncie 1302 – 926-92601-4700 – wykazano **saldo** – 17.965,80 (WN: 780 zł, MA: 18.745,80 zł). **Obroty po stronie WN konta 130 wynikają ze zwrotu opłaty za szkolenie – brak technicznego zapisu ujemnego.**

4170 – wynagradzania bezosobowe 2009 r.

Zestawienie obrotów i sald – analityka – do konta 1302 – 926-92601-4170 – wynagrodzenia bezosobowe – obiekty sportowe. Na koncie tym obroty za 2009 r. wyniosły 51.950,05 zł.

Zestawienie obrotów i sald – analityka – do konta 1302 – 926-92605-4170 – wynagrodzenia bezosobowe – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Na koncie tym obroty za 2009 r. wyniosły 532.707,28 zł:

- 926-92605-4170 – 010 „Trenerzy MOSM - 418.938,38 zł,
- 926-92605-4170 – 020 „Obsługa MOSM” - 33.748,30 zł,
- 926-92605-4170 – 030 „Imprezy i turnieje” - 46.435,60 zł.
- 926-92605-4170 – 040 „Obozy sportowe MOSM” - 33.585,00 zł.

Zestawienie obrotów i sald – analityka – do konta 1302 – 926-92605-4170 – wynagrodzenia bezosobowe – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Obroty za 2009 r. stanowiły kwotę 532.707,28 zł (WN: 104,71 zł, MA: 532.811,99 zł). **Obroty po stronie WN konta 130 wynikają ze zwrotu wynagrodzenia – brak technicznego zapisu ujemnego.**

4170 – wynagradzania bezosobowe 2010 r.

Kontroli poddano wydatki poniesione w okresie od 1.01-30.06.2010 r. z tytułu umów zleceń, których przedmiotem było:

- opieka trenerska w czasie meczów,
- prowadzenie zajęć szkoleniowych,
- pełnienie opieki medycznej w czasie meczów.

Według zestawienia obrotów i sald, w okresie od 1.01.2010 do 30.06.2010 r. poniesiono wydatki:

- 926-92601-4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” - **Saldo** 49.303,32 zł (WN: 829 zł, MA: 50.132,32 zł). **Obroty po stronie WN konta 130 wynikają zaksięgowania refundacji w styczniu 2010 r. – do dnia kontroli brak technicznego zapisu ujemnego.**

- 926-92605-4170 – 010 „Trenerzy MOSM - 184.895,19 zł,
- 926-92605-4170 – 020 „Obsługa MOSM” - 15.437,27 zł,
- 926-92605-4170 – 030 „Imprezy i turnieje” - 12.787,77 zł.

Stwierdzono, że trenerzy nie wystawiają do umów zleceń, zawartych na okres kilku miesięcy lub dłuższy, rachunków za wykonaną usługę. Wypłaty dokonywane są przez MOSiR na podstawie sporządzonych zbiorczych list, a więc dowodów wewnętrznych, w sytuacji, gdy podstawą ujęcia w księgach rachunkowych powinien być dowód zewnętrzny obcy, sporządzony przez podmiot świadczący usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Rok 2010

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres:

1.01-30.06.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	11.272.117	5.905.989,28
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	3.746.137	1.841.698,59
Razem:		15.018.254	7.747.687,87

Stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za wspomniany okres, a danymi z zestawienia wykonania budżetu w przypadku § 4740 „Zakup materiałów papierniczych” – kwota ze sprawozdania 1.140,90 zł, kwota z zestawienia 883,39 zł.

1.01-31.05.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	11.172.117	5.069.935,19
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	3.746.137	1.499.540,68
Razem:		14.918.254	6.569.475,87

Podobnie jak wyżej niezgodność w przypadku § 4740 – kwota ze sprawozdania 1.015,14 zł, kwota z zestawienia 757,63 zł.

1.01-30.04.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	11.111.917	4.035.585,69
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	3.748.337	1.259.018,55
Razem:		14.860.254	5.294.604,24

Podobnie jak wyżej niezgodność w przypadku § 4740 – kwota ze sprawozdania wynosiła 901,48 zł, kwota z zestawienia 643,97 zł, a także dla § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” – kwota ze sprawozdania 6.673,81 zł, kwota z zestawienia 6.931,32 zł.

1.01-30.04.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	11.111.917	4.035.585,69
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	3.748.337	1.259.018,55
Razem:		14.860.254	5.294.604,24

Podobnie jak wyżej niezgodność w przypadku § 4740 – kwota ze sprawozdania wynosiła 901,48 zł, kwota z zestawienia 643,97 zł, a także dla § 4750 – kwota ze sprawozdania 6.673,81 zł, kwota z zestawienia 6.931,32 zł.

1.01-31.03.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	11.041.677	3.053.406,41
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	3.635.837	988.066,70
Razem:		14.677.514	4.041.473,11

Podobnie jak wyżej stwierdzono niezgodność w przypadku:

- § 4740 – kwota ze sprawozdania 1.013,18 zł, kwota z zestawienia 755,67 zł,
- § 4750 – kwota ze sprawozdania 6.673,81 zł, kwota z zestawienia 6.931,32 zł.
- § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” rozdział 92601 „Obiekty sportowe” – kwota ze sprawozdania wyniosła 14.975,09 zł, kwota z zestawienia 14.654,46 zł, różnica pomiędzy tymi kwotami tj. 320,63 zł została zaksięgowana na karcie kontowej 926-92605-3020, przy czym w sprawozdaniu Rb-28S dla rozdziału 92605 paragraf 3020 nie został ujęty.

1.01-28.02.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	10.936.677	2.003.939,92
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	3.626.837	621.578,66
Razem:		14.563.514	2.625.518,58

Podobnie jak wyżej niezgodność w przypadku:

- § 4480 „Podatek od nieruchomości” – kwota ze sprawozdania 3.268 zł, kwota z zestawienia 3.548 zł. Kwota stanowiąca różnicę pomiędzy wspomnianymi wartościami została ze znakiem ujemnym zaksięgowana na karcie kontowej 926-92601-4520 (-280 zł) przy czym w sprawozdaniu na paragrafie 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” wykazano 0 zł.
- § 4740 – kwota ze sprawozdania 0 zł, kwota wg zestawienia wynosiła 257,51 zł,
- § 4750 – kwota ze sprawozdania 3.447,68 zł, kwota z zestawienia 3.705,19 zł.
- § 3020 rozdział 92601 – kwota ze sprawozdania to 12.132,24 zł, kwota z zestawienia – 11.920,36 zł, różnica pomiędzy tymi kwotami tj. 211,88 zł została zaksięgowana na karcie kontowej 926-92605-3020, przy czym w sprawozdaniu Rb-28S dla rozdziału 92605 paragraf 3020 nie został ujęty.

1.01-31.01.2010 r.

Dział	Rozdział	Wydatki zaplanowane	Wydatki wykonane
926	92601 „Obiekty sportowe”	10.743.876	610.265,15
926	92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	3.626.837	192.049,58
Razem:		14.370.713	802.314,73

Stwierdzono niezgodność w przypadku:

- § 4480 – kwota ze sprawozdania 1.624 zł, kwota z zestawienia 1.774 zł. Kwota stanowiąca różnicę pomiędzy wspomnianymi wartościami została ze znakiem ujemnym zaksięgowana na karcie kontowej 926-92601-4520, przy czym w sprawozdaniu na paragrafie 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” wykazano 0 zł.
- § 4750 – kwota ze sprawozdania 1.540,38 zł, kwota z zestawienia 1.678,76 zł.
- § 3020 rozdziału 92601 – kwota ze sprawozdania 2.626,43 zł, kwota z zestawienia 2.523,30 zł, przy czym na karcie kontowej 926-92605-3020 zaksięgowana została kwota 103,13 zł, z tym że w sprawozdaniu Rb-28S dla rozdziału 92605 paragraf 3020 nie został ujęty.

4.2. Podatek VAT od czynności zwolnionych

W toku kontroli ustalono na podstawie faktury VAT nr 84/2/10 z dnia 10.02.2010 r., że MOSiR wynajmuje salę gimnastyczną w Zespole Szkół nr 6 w Tychach za wynagrodzeniem 2.250,00 zł brutto. Wspomniana kwota stanowi czynsz za wynajęcie sali gimnastycznej w ilości 30 godz. w łącznej wysokości 1.844,26 zł netto oraz kwotę podatku VAT (22%) w wysokości 405,74 zł.

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r., w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 224, poz. 1799 ze zm.) usługi świadczone pomiędzy gospodarstwami pomocniczymi jednostek budżetowych, jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi, z wyjątkiem usług wymienionych w poz. 138 i 153 załącznika nr 3 do ustawy (usługi w zakresie rozprowadzania wody, usługi w zakresie gospodarki ściekowej, wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne) oraz usług komunikacji miejskiej są zwolnione z podatku.

4.3. Zakup sztucznego lodowiska

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2010 r. na zakup sztucznego lodowiska w wysokości 548.390,00 zł, ewidencjonowane na karcie kontowej 926-92601-6060.

Podstawą dokonania wydatku była umowa zawarta w dniu 23.12.2009 r. z wykonawcą HEFAL Serwis SA z Wodzisławia Śląskiego. Umowę zawarto w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem umowy było dostarczenie, montaż, uruchomienia i zamrożenia sezonowego lodowiska najpóźniej w terminie 21 dni od dnia podpisania umowy tj. do 13.01.2010 r. Ustalona w umowie cena za całość przedmiotu umowy wynosi 548.390,00 zł brutto i obejmuje całkowity koszt dostawy, montażu i uruchomienia przedmiotu zamówienia. Zgodnie z umową wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1001105010013 z dnia 18.01.2010 r. na wspomnianą kwotę 548.390,00 zł brutto.

Kontroli poddano następujące dokumenty związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego:

- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 19.11.2009 r.,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 3.11.2009 r.
- oświadczenia osób występujących w postępowaniu po stronie zamawiającego złożone w trybie art. 17 P.z.p.
- pisma wzywające do uzupełnienia ofert na podstawie art. 26 ust. 3 P.z.p. skierowane do 4 wykonawców,
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – HEFAL SERWIS SA z Wodzisławia Śląskiego, który zaproponował cenę 548.390,00 zł.,
- Protest z dnia 7.12.2009 r. wykonawcy OAK Polska Sp. z o. o. z Białej, którego przedmiotem było nie wezwanie przez zamawiającego do złożenia pełnomocnictwa, obejmujący żądanie unieważnienia wyboru najkorzystniejszej oferty oraz wezwanie wykonawców do uzupełnienia dokumentów,
- Przystąpienie do protestu po stronie zamawiającego przez Hefal Serwis SA z dnia 10 grudnia 2009 r.,
- Pismo zamawiającego z dnia 15.12.2009 r. w sprawie rozstrzygnięcia protestu z poprzez jego oddalenie. W uzasadnieniu podjętego rozstrzygnięcia wskazano, że zgodnie z art. 205 § 1 k.s.h. w przypadku wieloosobowego zarządu spółki

z ograniczoną odpowiedzialnością sposób reprezentowania określa umowa spółki, ujawniona w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000335080. Z umowy tej wynika, że organem uprawnionym do reprezentacji do kwoty 50.000 zł uprawniony jest każdy członek zarządu samodzielnie, a powyżej tej kwoty dwóch członków zarządu działających łącznie albo jeden członek zarządu wraz z prokurentem. Złożona przez wykonawcę oferta została podpisana wyłącznie przez jednego członka zarządu, co w sytuacji gdy wartość złożonej oferty przekracza kwotę 50.000 zł, wymaga reprezentacji łącznej. Nie spełnienie powyższego wymogu powoduje konsekwencje w postaci braku skutku prawnego dokonanej czynności, w związku z czym oferta jako nieważna podlegała odrzuceniu.

Zdaniem kontrolujących, mając na względzie iż na ofercie wykonawcy uwidoczniiony jest podpis osoby, będącej prezesem zarządu wykonawcy oraz dopisek „podpis osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawcy lub upoważnionej do występowania w jego imieniu”, należało ustalić czy osoba podpisująca ją występuje jako członek organu osoby prawnej, czy jako pełnomocnik wykonawcy. Dopuszczalność występowania członka zarządu jako pełnomocnika przy dokonywaniu czynności, które zgodnie z umową spółki wymagały reprezentacji łącznej jednoznacznie dopuszcza orzecznictwo sądowe, w szczególności uchwała Sądu Najwyższego z 23.08.2006 r. Sygn. III CZP 68/06i oraz wyrok SN z 6.11.2008 r. Sygn. II CSK 209/08. W konsekwencji ustalenia wymagało również, czy nie zachodzi obowiązek wezwania wykonawcy do uzupełnienia brakującego pełnomocnictwa na podstawie art. 26 ust. 3 P.z.p., a dopiero w razie braku takiego uzupełnienia odrzucenia oferty wykonawcy na mocy art. 24 ust. 2 P.z.p.

Z treści pisma zamawiającego w sprawie rozstrzygnięcia protestu wynika, że zamawiający nie rozważył czy osoba podpisana na ofercie występowała w charakterze członka organu osoby prawnej, czy pełnomocnika tej osoby, co zresztą było przedmiotem protestu, przyjmując z góry bez szerszego uzasadnienia, że występuje ta pierwsza okoliczność.

4.4. Usługi ochrony mienia

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2010 r. na zakup usług ochrony mienia, ewidencjonowane na karcie kontowej 201-124, dla której za okres 1.01-31.07.2010 r. obroty wyniosły 136.902,73 zł.

Usługi ochrony mienia na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przez PROTECTION OCHRONA MIENIA Sp. z o. o. z Tychów na podstawie umowy z dnia 30.12.2009 r. Nr 7/Z/2010. Przedmiotem tej umowy była ochrona fizyczna obiektu: krytej pływalni, hali sportowej, sezonowych lodowisk, pawilonu sportowego, usłudze inkasa wartości pieniężnych z krytej pływalni, a także ochrona fizyczna imprez sportowo-rekreacyjnych.

Weryfikacji poddano następującą dokumentację:

- Zaproszenie do negocjacji w trybie z wolnej ręki;
- Oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowania określonych w art. 22 P.z.p. oraz, że nie podlega wykluczeniu na mocy art. 24 P.z.p.
- Polisa odpowiedzialności cywilnej;
- Odpis z rejestru przedsiębiorców;
- Koncesja na wykonywanie działalności w zakresie usług ochrony mienia;
- Protokół z prowadzonych negocjacji;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 30.12.2009 r.

4.5. Nagrody Prezydenta Miasta w dziedzinie kultury fizycznej

Kontroli poddano wypłaty nagród Prezydenta Miasta Tychy w łącznej wysokości 250.000 zł dla drużyny hokejowej GKS Tychy za osiągnięcia sportowe w sezonie hokejowym 2009-2010, w szczególności za zdobycie Pucharu Polski w rozgrywkach Polskiego Związku Hokeja na Lodzie. Nagroda została przyznana na wniosek radnych Rady Miasta Tychy. Z dołączonej do wniosku listy osób uprawnionych do otrzymania nagrody wynika, że najwyższe z przyznanych nagród wynoszą 10.900,00 zł.

Na podstawie uchwały Nr 0150/X/229/07 Rady Miasta Tychy z dnia 30.08.2007 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu przyznawania wyróżnień i nagród, rodzajów wyróżnień i nagród oraz wysokości nagród pieniężnych za wysokie wyniki sportowe w sporcie kwalifikowanym, nagroda pieniężna nie może być wyższa niż 3-krotność średniego wynagrodzenia obowiązującego na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok przyznania nagrody (§ 5 załącznika do wspomnianej uchwały).

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2009 r., przeciętne

wynagrodzenie w czwartym kwartale 2009 r. wyniosło 3.243,60 zł, **a zatem jego trzykrotność wynosi 9.730,80 zł.**

Kontroli poddano również wypłaty nagród Prezydenta Miasta Tychy w łącznej wysokości 60.000,00 zł dla zawodników występujących w rozgrywkach I ligi koszykówki męskiej za awans do play off w sezonie 2009/2010.

4.6. Różne opłaty i składki § 4430 w roku 2010

Weryfikacji poddano wydatki ujęte na § 4430, na którym ewidencjonowano różne opłaty i składki, w tym w szczególności: zapłacone składki z tytułu ubezpieczenia majątkowego, odpowiedzialności cywilnej oraz następstw nieszczęśliwych wypadków, a także opłaty za abonament RTV, opłaty za rejestrację pojazdów, opłaty sądowe, składki członkowskie, licencje klubowe, oraz licencje zawodników.

Wspomniane wydatki ewidencjonowane w następujący sposób:

- 926-92605-4430-010 „Ubezpieczenia majątkowe i osobowe” - obroty 27.090 zł,
- 926-92605-4430-020 „Składki członkowskie” - obroty 2.090 zł,
- 926-92605-4430-030 „Pozostałe opłaty i składki” – obroty 3.526 zł,
- 926-92601-4430-01 „Ubezpieczenia majątkowe i osobowe” obroty 29.425 zł,
- 926-92601-4430-02 „Licencje za odtwarzanie muzyki” obroty 1.150 zł,
- 926-92601-4430-04 „Pozostałe opłaty i składki” obroty 3.526 zł.

Polisa nr 953-A 196363 od następstw nieszczęśliwych wypadków zawarta z UNIQA TU SA. Zakres ubezpieczenia obejmuje odpowiedzialność od następstw nieszczęśliwych wypadków członków sekcji sportowych, trenerów, instruktorów, organizatorów imprez, animatorów.

4.7. Zakup usług zdrowotnych § 4280 za 2010 r.

Kontroli poddano wydatki poniesione na zakup usług zdrowotnych w 2010 r. Wydatki te obejmowały koszty badań pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz zawodników Miejskiego Ośrodka Sportów Młodzieżowych. Wspomniane wydatki ewidencjonowano w następujący sposób:

- 926-92601-4280 „Zakup usług medycznych” - obroty 3.419,50 zł,
- 926-92605-4280-01 „Badania zawodników MOSM” – obroty 22.250,00 zł,
- 926-92605-4280-02 „Badania pracowników” – obroty 160 zł.

Usługi zdrowotne polegające na wykonywaniu wstępnych, okresowych i kontrolnych badań profilaktycznych z zakresu medycyny pracy pracowników MOSIR i zawodników MOSM były wykonywane przez Paprocany Sp. z o. o. NZOZ Centrum Medyczne Paprocany z Tychów na podstawie dwóch umów z dnia 4.01.2010 r.

4.8. Odpis na ZFŚS

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który jednostka ustala 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.)

Rok 2009

	Pracownicy (w tym z orzeczeniem o niepełnosprawności)	Emeryci, renciści	Osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności (dodatkowy odpis)
Liczba etatów (osób)	142,89	26	8
Kwota odpisu	1.000,04	166,67	166,67
Razem:	142.895,72	4.333,42	1.333,36
Razem odpis dla wszystkich grup:		148.562,50	

Ustalono, że jednostka na koniec roku dokonała korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujący sposób:

	Pracownicy (w tym z orzeczeniem o niepełnosprawności)	Emeryci, renciści	Osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności (dodatkowy odpis)
Liczba etatów (osób)	134,45	26	8
Kwota odpisu	1.000,04	166,67	166,67
Razem:	134.455,38	4.500,09	1.333,36
Razem odpis dla wszystkich grup:		140.288,82	

W wyniku omyłki rachunkowej przy ustaleniu korekty na koniec roku przyjęto, że kwota odpisu na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną wynosi 4.500,09 zł zamiast 4.333,42 zł. Tym samym zawyżona została wysokość odpisu na 2009 r. o wartość różnicy pomiędzy dwoma kwotami tj. o 166,67 zł.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za 2009 r. wykazano jako wydatki wykonane na rozdziale 92601 § 4440 129.911,74 zł, natomiast na rozdziale 92605 § 4440 10.377,08 zł, co daje łączną wartość 140.288,82 zł.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla konta 926-92601-4440 „Odpisy na ZFŚS” ustalono, że jednostka dokonywała odpisu w następujący sposób:

926-92601-4440

Data księgowania	Kwota
30.04.2009	103.609,05
22.09.2009	34.536,36
Razem przed korektą:	138.145,41
29.12.2009	-8.233,67
Razem po korekcie:	129.911,74

926-92605-4440

Data księgowania	Kwota
30.04.2009	7.812,82
22.09.2009	2.604,26
Razem przed korektą:	10.417,08
29.12.2009	-40
Razem po korekcie:	10.377,08

Rok 2010

	Pracownicy (w tym z orzeczeniem o niepełnosprawności)	Emeryci, renciści	Osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności (dodatkowy odpis)
Liczba etatów (osób)	143,51	28	8
Kwota odpisu	1.047,84	174,64	174,64
Razem:	150.375,52	4.889,92	1.397,12
Razem odpis dla wszystkich grup:	156.662,56		

Na podstawie zestawienia obrotów i sald dla konta 926-92601-4440 „Odpisy na ZFŚS” ustalono, że w dniu 28.05.2010 r. ujęta została kwota odpisu w łącznej wysokości

117.496,92 zł, co stanowi 75% równowartości dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Odpisu dokonano i odprowadzano na rachunek funduszu socjalnego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 19 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 jednostki Pan mgr [REDAKTOWANE] 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, dn. 17.09.2010 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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