

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 14.11.2012 r. do 30.11.2012 r. przez mgr [REDAKTOWANE], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia oraz prolongaty nr DUK.1711.8.2012 z dnia 12.11.2012 r. i 26.11.2012 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Działalność statutowa jednostki w latach 2010-2012 r.

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,

- Uchwała nr 0150/XXIX/642/09 Rady Miasta Tychy z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie zmiany uchwały nr 317/99 dotyczącej 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 2010

- Wykonanie zaleceń pokontrolnych skierowanych przez Prezydenta Miasta Tychy do dyrektora MOSiR w dniu 18.10.2010 r., dotyczących błędów księgowych.;
- Sprawozdanie roczne Rb-28S na dzień 31.12.2010 r.;
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach kont i paragrafów wymienionych w treści protokołu.

3.2. Dokumentacja za rok 2011

- Dochody własne – za rok 2010, wydatkowane do 30.06.2011 r.;
- Rb-27S – dochody budżetowe 2011;
- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. w porównaniu z zestawieniem obrotów i sald;
- Wydatki poniesione na utrzymanie lodowisk sezonowych;
- Wydatki poniesione na utrzymanie krytej pływalni;
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach kont i paragrafów wymienionych w treści protokołu.

3.3. Dokumentacja za rok 2012

- Wydatki poniesione na utrzymanie lodowisk sezonowych;
- Zarządzenie nr 0136/11/2012 Dyrektora MOSiR Tychy z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia ksiąg rachunkowych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach.
 - załącznik nr 1 – zasady (polityka) prowadzenia ksiąg rachunkowych w MOSiR w Tychach opracowana przez Główną Księgową mgr [REDACTED];
 - załącznik nr 2 – Zakładowy Plan Kont;
 - załącznik nr 3 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych;
 - załącznik nr 4 – Instrukcja kasowa.
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach kont i paragrafów wymienionych w treści protokołu;
- Regulamin wynagradzania i przyznane nagrody.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Wykonanie zaleceń pokontrolnych skierowanych przez Prezydenta Miasta Tychy 18.10.2010 r. dotyczących błędów księgowych

W wystąpieniu pokontrolnym z 18.10.2010 r., wystosowanym po kontroli przeprowadzonej w dniach 4.08-20.08.2010 r., stwierdzono kilka nieprawidłowości. Na zarzut, dotyczący braku zgodności zapisów między księgami rachunkowymi jednostki, a wyciągami bankowymi z rachunku jednostki, w wyniku niestosowania technicznego zapisu ujemnego, pismem z dnia 9.11.2010 r. Dyrektor MOSiRu odpowiedział: „**uzgodniono** zapisy między księgami rachunkowymi, a wyciągami bankowymi poprzez wprowadzenie technicznego zapisu ujemnego”.

Skontrolowano sprawozdanie roczne Rb-28S na dzień 31.12.2010 r., złożone do Urzędu Miasta 31.01.2011 r., stwierdzając, iż powyższe oświadczenie Dyrektora jest nieprawdziwe.

2010 r.				
dział/rozdział /paragraf	Opis	Wg sprawozdania RB-28S	Wg zestawienia obrotów i sald – wydatki, strona Ma konta 130-2	Różnica wynikająca z nieprzeksięgowanych obrotów po stronie Wn konta 130-2
926-92601	Obiekty sportowe	11 389 725,21	11 598 596,38	208 871,17 zł
926-92601-4010	wynagrodzenia	4 331 604,43	4 377 876,84	46 272,41 zł
926-92601-4170	wynagrodzenia bezosobowe	56 579,86	57 408,86	829,00 zł
926-92601-4210	zakup materiałów i wyposażenia	456 210,84	482 447,50	26 236,66 zł
926-92601-4260	zakup energii	3 059 746,62	3 170 349,42	110 602,80 zł
926-92601-4300	zakup usług pozostałych	891 875,82	907 936,33	16 060,51 zł
926-92601-4360	zakup usług telefonii komórkowej	14 274,08	13 709,53	564,55 zł
926-92601-4370	zakup usług telekom. telefonii stacjonarnej	14 361,36	14 674,30	312,94 zł
926-92601-4480	podatek od nieruchomości	18 753,00	24 336,00	5 583,00 zł
926-92601-4520	opłaty na rzecz budżetów jst /trwały zarządk/	21 136,23	22 781,63	1 645,40 zł
927-92601-4570	odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatku i opłat	0,00	73,90	73,90 zł
926-92601-4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 766,20	7 456,20	690,00 zł
926-92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	3 686 186,88	3 774 150,45	87 963,57 zł
926-92605-3250	stypendia różne	1 087 800,01 zł	1 087 928,97 zł	128,96 zł
926-92605-4210	zakup materiałów i wyposażenia	62 745,42 zł	62 884,15 zł	138,73 zł
926-92605-4300	zakup usług pozostałych	818 216,51 zł	905 842,35 zł	87 625,84 zł
926-92605-4360	zakup usług telefonii komórkowej	932,70 zł	1 002,74 zł	70,04 zł
926	Kultura fizyczna	15 075 912,09 zł	15 372 746,83 zł	296 834,74 zł

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., 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 określa iż:

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (**ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych**), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (**ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych**), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Kontrolujące szczególnie zwróciły uwagę na księgowanie na koncie 130 po stronie Wn na paragrafie wynagrodzeń – w 2010 r. była to kwota 46.272,41 zł. Jak wyjaśniono 31.01.2008 r. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach podpisał z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej umowę, dotyczącą eksploatawania urządzeń m.in. kotły wodne, pompy

(kserokopia umowy stanowi **załącznik nr 1**). Umowa podpisana została na okres od 1.02.2008 r. do 31.12.2008 r. Powyższe urządzenia stanowią własność PECu i są umieszczone w budynku Krytej Pływalni. Wynagrodzenie miesięczne z tytułu powyższej umowy, strony ustaliły w wysokości 4.100 zł netto plus należny Vat. Zgodnie z załącznikiem nr 4 w/w umowy, wg wyliczeniem PECu, na powyższą kwotę składają się koszty płac pracowników tj. 3.900 zł, oraz przeglądy stacji pomiarowej w kwocie 200 zł. Powyższa kwota uiszczana jest co miesiąc na rachunek jednostki. **Aktualnie wpływ ten księgowany jest stornem czerwonym na koncie 130 z paragrafem 4010, oraz 130 z paragrafem 4300, po stronie Ma. Tym samym następuje zmniejszenie wydatku z tytułu wynagrodzeń osobowych jak i pozostałych usług.** Ponieważ zdaniem kontrolujących, księgowanie wpływu na rachunek jednostki, poprzez zmniejszenie wydatku jest błędne i bezzasadne, poproszono Dyrektora i główną księgową o wyjaśnienie, czy w związku z powyższą umową, jednostka ponosi dodatkowe koszty z tytułu wynagrodzeń pracowniczych lub dodatkowych usług. Jeżeli powyższa sytuacja miałaby miejsce, kontrolujący poprosili o przedstawienie dokumentów potwierdzających ten fakt. Zarówno Dyrektor jednostki jak i główna księgowa stwierdzili, iż jednostka nie ponosi żadnych kosztów z tytułu zawarcia umowy z PECem, a tym samym nie posiada dokumentów, które mogłyby zostać przedstawione kontroli. **W związku z powyższym kwota wynikająca z umowy, winna stanowić dochód jednostki, który należy zaewidencjonować jako dochód budżetowy i przekazać w odpowiednim terminie na rachunek Urzędu Miasta.** W związku z ustnym zakwestionowaniem przez kontrolujących powyższego faktu, w dniu 5.12.2012 r. główna księgowa Miejskiego Sportu i Rekreacji, dostarczyła pisemne wyjaśnienia (kserokopię stanowi **załącznik nr 2**), w których powołuje się na treść Uchwał Rady Miasta, m.in. Uchwała nr XIV/277/11 z dnia 20.12.2011 r., § 16 pkt 1, który brzmi „ustala się, że uzyskane przez jednostki budżetowe gminy, zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym dokonano wydatku, stanowią ich refundację i zmniejszają ich wykonanie”. **Powyższe wyjaśnienia nie znajdują uzasadnienia, ponieważ treść uchwały, dotyczy faktu refundacji, a takowy w powyższej sytuacji nie miał miejsca, gdyż zgodnie z definicją, słowo „refundacja” oznacza zwrot poniesionych kosztów. Zatem aby była mowa o refundacji, najpierw musi zaistnieć fakt fizycznego poniesienia kosztów. Podsumowując powyższe, niewłaściwy sposób ewidencjonowania comiesięcznych wpływów, zaniżył kwotę dochodów budżetowych w kontrolowanych latach 2010-2012, o następujące kwoty:**

ROK	KWOTA
2010	49.200,00
2011	49.200,00
do 31.10.2012	41.000,00
RAZEM	139.400,00

W związku z powyższym, zgodnie z art. 6 ustawy o finansach publicznych „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego” oraz zgodnie z art. 7 „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce”. Ponadto należy dodać, iż umowa zawarta była na okres do 31.12.2008 r. i nie przedstawiono kontrolującym kolejnych umów lub aneksów do pierwotnej umowy.

Niezależnie od powyższego, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji obciąża, zgodnie z treścią umowy, Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej, fakturami za energię elektryczną wg stanu licznika. Powyższe faktury ujmowane są jako zmniejszenie kosztów. Takie księgowanie jest poprawne, gdyż jednostka ponosi wydatek i koszt z tytułu energii elektrycznej a następnie są one refundowane.

4.2. Kontrola dotycząca roku 2011

4.2.1. Sprawozdawczość jednostki

Dochody własne – za rok 2010, wydatkowane do 30.06.2011 r.

Jednostka w dniu 19.08.2011 r. złożyła sprawozdanie Rb-34 za okres od początku roku 2011 do końca 2 kwartału 2011 r.

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
926	92601	0920	Obiekty sportowe - pozostałe odsetki	0,00	1.161,33
Razem				0,00	1.161,33
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego				108.115,08	
Ogółem	109.276,41				

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
926	92601	4210	Obiekty sportowe - zakup materiałów i wyposażenia	0,00	50.362,66
926	92601	4300	Obiekty sportowe - zakup usług pozostałych	0,00	57.700,17
Razem					108.062,83
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego					1.213,58
Ogółem					109.276,41

W roku 2011 jednostka posiadała, zgromadzone na oddzielnym rachunku bankowym, środki z tytułu dochodów własnych w kwocie 108.123,06 zł. Powyższe środki zostały wydatkowane na zakup materiałów, usług i innych.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1/2011, dotyczącym rachunku dochodów własnych, saldo początkowe na dzień 1.01.2011 r. wynosiło 108.123,06 zł, a nie jak błędnie wpisano w sprawozdaniu 108.115,08 zł.

Kontroli poddano losowo wybrane zakupy dotyczące wydatków z paragrafu 4210 i 4300.

W dniu 25.01.2011 r. jednostka zakupiła deski podłogowe, f-ra nr F/000052/11, na łączną kwotę 8.910,32 zł. Wydatek, zgodnie z opisem, został zatwierdzony do wypłaty ze środków budżetowych, a zrealizowany z rachunku dochodów własnych. Ponadto, zakup został zaewidencjonowany jako wydatek z paragrafu 4300. **Zdaniem kontrolujących, zakup desek jest wydatkiem stanowiącym „Zakup materiałów i wyposażenia” i winien być ujęty w paragrafie 4210.**

W dniu 27.01.2011 r. jednostka zakupiła medale dla zawodników, f-ra nr **FA/41/2011**, na łączną wartość **700,39 zł**. **Powyższy wydatek został błędnie zakwalifikowany na paragrafie 4300, winien być 4210.**

W dniu 9.06.2011 r. dokonano zakupu artykułów na nagrody dla uczestników biegów przełajowych, m.in. rękawiczek, bluz, za ogólną wartość 1.575 zł, (f-ra 28/06/2011). **Wydatek błędnie zakwalifikowany na paragrafie 4300, winien być 4210.**

Faktura z dnia 15.06.2011 r. na zakup nagród m.in. worki, bluzy, ręczniki, wartość f-ry 2.650 zł, (f-ra nr 43/06/2011), **zakwalifikowano błędnie na paragrafie 4300, winien być 4210.**

Faktura VAT nr FS 5399/06/2011 z dnia 20.06.2011 r., na łączną wartość 993,60 zł. **W powyższym dokumencie brak zatwierdzenia do wypłaty, brak podpisów pod względem formalno-rachunkowym oraz brak opisu faktury. Wydatek zakwalifikowano błędnie na paragrafie 4300, winno być 4210.**

Rozliczenie zaliczek – dochody własne

W roku 2011 na koncie dochodów własnych wystąpił obrót gotówkowy, zaewidencjonowany na koncie 101 w kwocie 14.533,54 zł. Kontrolni poddano realizację wypłaty gotówkowej z banku oraz sposób rozliczenia gotówki. W dniu 22.06.2011 r. z banku podjęto czekiem, tytułem zaliczki, kwotę 4.158,83 zł. Powyższa kwota została wypłacona trzem pracownikom w formie zaliczek, celem dokonania zakupu materiałów. Jeden z pracowników otrzymał w dniu 22.06.2011 r. kwotę 3.418,83 zł. Rozliczenie powyższej zaliczki nastąpiło w dniu 29.06.2011 r. Z powyższego rozliczenia wynika, iż pracownik dokonał zakupów na kwotę 3.415,00 zł. Zatem do zwrotu przez pracownika na rzecz jednostki pozostała kwota 3,83 zł. W dniu 29.06.2011 r. pracownik dokonał zwrotu powyższej kwoty do kasy, a następnie powyższa kwota została wpłacona błędnie na rachunek budżetu jednostki. W związku z powyższym, kwota 3,83 zł winna być zwrócona z konta budżetowego na konto rachunku dochodów własnych. **Niestety przelew z tytułu refundacji powyższej kwoty, dokonany został błędnie z rachunku dochodów własnych na rachunek budżetowy. W wyniku czego nastąpiło podwojenie nienależnego wydatku na rachunku dochodów własnych. Tym samym w rejestrze budżetu na koncie 130 po stronie Wn, nastąpiło zwiększenie o kwotę 7,63 zł. Ponadto kwota powyższa nie została zaewidencjonowana jako mylna wpłata na koncie, lecz zastosowano następujące księgowanie: na koncie 130-2 (brak klasyfikacji przy koncie wydatkowym), po stronie Wn zaksięgowano kwotę 3,83 zł oraz na koncie przeciwnym 402 po stronie Ma. W wyniku powyższego bezpodstawnie pomniejszono zarówno wydatek jak i koszty. Należy zaznaczyć, iż sam fakt zwiększenia rachunku bankowego nie powoduje zmniejszenia kosztów. Zatem niezrozumiałe jest dla kontrolujących na jakiej podstawie zostały pomniejszone również koszty. W wyniku powyższego, wydatek zaewidencjonowany na koncie 130, a w konsekwencji również sprawozdanie Rb-28, jest niezgodne z fizyczną dokumentacją znajdującą się w rejestrze wydatków.**

W dniu **22.06.2011 r.** udzielono drugiej zaliczki dla kolejnego pracownika na kwotę 640,00 zł. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu **16.06.2011 r.** na kwotę 455,00 zł. Faktury oraz dokumenty stanowiące rozliczenie zaliczki wystawiono dnia **10.06.2011 r.** **Na pytanie kontrolującego jak jest możliwe dokonanie zakupu za gotówkę, przed dniem jej fizycznego otrzymania, główna księgowa wyjaśniła, iż zaliczka została pomyłkowo**

wypłacona w dniu 10.06.2011 r. z kasy rachunku budżetowego, zamiast dochodowego. Po przeanalizowaniu konta 101 w rejestrze budżetowym za miesiąc czerwiec 2011 r. kontrolujący stwierdzili, iż operacja wypłaty zaliczki w kwocie 640,00 zł nie miała miejsca. Z kolejnych wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż w „związku z powyższym” pracownik musiał dokonać wydatku z własnych środków. Zatem niezrozumiałe jest dlaczego w dniu 16.06.2011 r. zostało przyjęte i zaksięgowane rozliczenie zaliczki, (na dokumencie podpisy 4 osób), potwierdzające fakt wypłaty zaliczki w kwocie 640 zł, skoro takie zdarzenie do dnia 16.06.2011 r. nie miało miejsca. Z powyższego rozliczenia zaliczki wynikało, iż pracownik winien zwrócić do kasy dochodów własnych kwotę 185 zł, tytułem niewykorzystania zaliczki. Kwota powyższa została zwrócona błędnie na rachunek budżetowy. W następnej kolejności dokonano mylnego przelewu powyższej kwoty z rachunku dochodów własnych na konto budżetowe. W dniu 30.06.2011 r. powyższe rozliczenie zaliczki zostało skorygowano tj. dokonano refundacji wydatku z konta budżetowego na konto dochodów własnych w kwocie 370,00 zł. **Ponadto, księgowanie powyższej operacji w rejestrze budżetu jest także nieprawidłowe. Dokonanie przelewu zostało zaewidencjonowane następująco: konto 402, strona Wn oraz konto 130, strona Ma. Fakt dokonania przelewu nie jest podstawą do zwiększenia kosztów na koncie 402.**

W dniu 8.06.2011 r. jednostka dokonała z rachunku dochodów własnych, wydatku z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne od zawartej umowy zlecenie, w kwocie 8,10 zł. **Wydatek został zaewidencjonowany z paragrafu 4300. Powyższe księgowanie jest błędne, gdyż wydatek winien być sfinansowany z paragrafu 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.**

W dniu 20.06.2011 r. jednostka dokonała zapłaty podatku dochodowego od zawartych umów zleceń, w łącznej kwocie 52 zł. Wydatku dokonano z paragrafu 4300. **Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010, Nr 38, poz. 207), powyższy wydatek także powinien być zaewidencjonowany z paragrafu 4170.**

W dniu 29.06.2011 r. dokonano z rachunku dochodów własnych, zapłaty za zakup farb, na kwotę 2.042,45 zł, faktura nr 5149/010/2011. **Zgodnie z opisem na odwrocie faktury, wydatek winien być zrealizowany z konta budżetu. Po skontrolowaniu opisu pozostałych dokumentów, znajdujących się w rejestrze dochodów własnych, stwierdza się, iż większość faktur posiada błędny opis, klasyfikujący wydatki do niewłaściwego rejestru. Obowiązek poprawnej dekretacji oraz zatwierdzenia**

zgodności formalnej, rachunkowej oraz merytorycznej wynika z przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych.

Rb-27S – dochody budżetowe 2011

Jednostka złożyła w dniu 31.01.2012 r. sprawozdanie Rb-27S za okres 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. w następujących wysokościach:

Klasyfikacja budżetowa	Należności	Dochody otrzymane	Należności pozostałe do zapłaty	
			ogółem	w tym zaległości
92601 - 0750	636.552,02	587.320,74	49.231,28	46.486,28
92601 - 0830	1.601.603,66	1.601.268,66	335,00	335,00
92601 - 0920	22.379,53	15.125,58	7.253,95	5.347,45
92601 - 0970	21.634,09	21.551,23	82,86	82,86
92605 - 0690	213.493,54	213.493,54	0,00	0,00
92605 - 0750	200,00	200,00	0,00	0,00
92605 - 0970	994,62	994,62	0,00	0,00
Razem	2.496.857,46	2.439.954,37	56.903,09	52.251,59

Kwota dochodów wykonanych w roku 2011 wynosiła 2.439.954,37 zł. Z zestawienia obrotów i sald za powyższy rok wynika, że **obroty zaewidencjonowane na koncie 221 są zdecydowanie mniejsze, niż wykazane dochody budżetowe i wynoszą 631.150,62 zł. Zgodnie z opisem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, wszystkie należności jednostek budżetowych, stanowiące dochody budżetowe, winny być ewidencjonowane na powyższym koncie. W jednostce, w większości przypadków, księgowanie powyższych należności odbywa się z pominięciem konta 221. MOSiR stosuje błędne księgowanie należności tj. konto 130 występuje w korespondencji z kontem 720. Ponadto niektóre dochody ewidencjonowane są także na kontach 202 oraz 240. W wyniku powyższego saldo konta 221, które winno odzwierciedlać stan należności na dzień 31.12.2011 r. jest niezgodne z saldem należności wykazanym w sprawozdaniu Rb-27S. Na koniec roku, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald, konto 221 wykazywało saldo Wn w kwocie 7.968,63 zł, natomiast w sprawozdaniu figuruje kwota 56.903,09 zł.**

Zwrot środków do Urzędu Miasta w wysokości 122.808,99 zł nastąpił wyciągiem bankowym nr 4/2012 w dniu 5.01.2012 – kwota jest zgodna z saldem konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Zwrot środków z rachunku dochodów również nastąpił 5.01.2012 r. w wysokości 105.856,63 zł – kwota jest zgodna z saldem konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych.

Sprawozdanie Rb-28S za 2011

Skontrolowano sprawozdanie roczne Rb-28S sporządzone na dzień 31.12.2011 r., złożone do Urzędu Miasta 4.04.2012 r., **stwierdzając, iż brak jest zgodności zapisów między księgami rachunkowymi jednostki, a danymi zawartymi w sprawozdaniu.**

Różnica pomiędzy zestawieniem obrotów i sald konta 130 a sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za rok 2011 dotyczy następujących pozycji:

rozdział – paragraf	kwota z zestawienia obrotów i sald	kwota wydatków wykonanych wg sprawozdania Rb-28S	różnica
a	b	c	c-b
92601	12 365 577,59 zł	12 367 796,69 zł	2 219,10 zł
92601-4010	4 535 413,40 zł	4 535 404,40 zł	-9,00 zł
92601-4040	314 866,12 zł	314 875,12 zł	9,00 zł
92601-4100	8 237,50 zł	8 207,50 zł	-30,00 zł
92601-4110	748 620,55 zł	750 101,65 zł	1 481,10 zł
92601-4170	38 684,29 zł	38 714,29 zł	30,00 zł
92601-4370	16 291,91 zł	17 029,91 zł	738,00 zł
92601-4480	146 798,00 zł	147 357,00 zł	559,00 zł
92601-4520	19 038,17 zł	18 479,17 zł	-559,00 zł
92605	2 575 875,42 zł	2 574 394,32 zł	-1 481,10 zł
92605-4010	394 486,49 zł	394 738,17 zł	251,68 zł
92605-4110	85 033,31 zł	83 552,21 zł	-1 481,10 zł
92605-4120	9 278,11 zł	8 949,25 zł	-328,86 zł
92605-4170	536 233,61 zł	536 310,79 zł	77,18 zł
92605-4300	988 558,49 zł	988 684,49 zł	126,00 zł
92605-4410	13 144,37 zł	13 018,37 zł	-126,00 zł
razem	14 941 453,01 zł	14 942 191,01 zł	738,00 zł

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz.103)

§ 9. 1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

ZAŁĄCZNIK Nr 39 ww. Rozporządzenia to Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, a rozdział 4 dotyczy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

§ 8. 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdania sporządza się następująco:

(...)

3) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Ponadto **ustawa** z dnia 29 września 1994 r. **o rachunkowości** (tj. Dz. U. z 2009, Nr 152, poz.1223) mówi:

Art. 24. 1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;**
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy

jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

5. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli:

- 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie, obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 2) **zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;**
- 3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i wekslami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Należy podkreślić, iż sprawozdanie za 2011 rok zostało złożone 4.04.2012 r., (95 dni po dniu bilansowym), niemniej jednak pomimo tak późnego terminu, po złożeniu sprawozdania dokonywano jeszcze przeksięgowania dotyczących konta 130.

Kontroli poddano zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, jakie zostało złożone wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok 2011. **W wyniku porównania bieżącego wydruku powyższych obrotów, kontrolujący stwierdzili, iż obroty na dokumencie przekazanym w dniu 26 kwietnia 2012 r. do UM (stanowiącym załącznik nr 2 do bilansu), różnią się od faktycznych obrotów jakie miały miejsce w roku 2011 w jednostce. Ponadto załącznik nie stanowił wydruku z programu księgowego, lecz był sporządzony „ręcznie”.**

Poniżej różnice pomiędzy dokumentami:

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA ROK 2011				
Załącznik nr 2 do bilansu				
Konto	Obroty narastająco		Bilans zamknięcia	
	Wn	Ma	Wn	Ma
011	75 115 832,67 zł		75 115 832,67 zł	
202	11 973,10 zł		11 973,10 zł	
240	545 571,04 zł	539 171,61 zł	46 574,17 zł	40 174,74 zł

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA ROK 2011				
Wydruk z programu księgowego				
Konto	Obroty narastająco		Bilans zamknięcia	
	Wn	Ma	Wn	Ma
011	86 652 430,67 zł	11 536 598,00 zł	75 115 832,67 zł	
202	425 313,92 zł	413 340,82 zł	11 973,10 zł	
240	545 571,04 zł	539 171,61 zł	47 104,02 zł	40 704,59 zł

Nierzetelne sporządzenie zestawienia obrotów i sald jest niedopuszczalne, gdyż dokument ten spełnia bardzo istotną funkcję kontrolną. Służy bowiem do sprawdzenia poprawności zapisów ze względu na równowagę bilansową. Jest on punktem wyjścia do tworzenia sprawozdania finansowego, a w szczególności bilansu i rachunku zysków i strat.

4.2.2. Błędy w księgowaniach

Na dzień 1.01.2011 r. jednostka posiadała majątek, zaewidencjonowany na koncie 013 – pozostałe środki trwałe, o wartości 779.686,02 zł. W ciągu roku, obroty na powyższym koncie uległy zmniejszeniu o kwotę 184.003,08 zł. Powyższa kwota wynika z faktu zakupu i przyjęcia na stan środków trwałych, na łączną kwotę 8.514,66 zł oraz likwidacji środków trwałych (Pk 125 z dnia 25.03.2011 r.) na kwotę 192.517,74 zł.

W dniu 21.03.2011 r. jednostka zakupiła telefon bezprzewodowy i wzmacniacze (f-ra 484/3/11) za łączną wartość 1.219,00 zł. **Powyższa kwota nie została zaewidencjonowana na koncie 013.** Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz.861 z późn. zmianami), **pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w stu procentach ich wartości w momencie oddania do użytkowania mogą być umarzane jednorazowo** (zgodnie z art. 16d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest to kwota do 3.500 zł). **Ponadto jednostka nie posiada uregulowanej w polityce rachunkowości kwestii ewidencji pozostałych środków trwałych. Na koncie 013 ewidencjonowane są zakupy o małych wartościach np. zakup odzieży na nagrody, zakup rękawic. Taki sposób ewidencji zamazuje rzeczywisty obraz posiadanego przez jednostkę majątku. W związku z powyższym jednostka winna prowadzić zarówno ewidencję wartościową jak i ilościową. Pozostałe zakupy o małej wartości, winne być ewidencjonowane na ewidencji ilościowej z pominięciem konta 013.**

W roku 2011 na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne, jednostka posiadała zaewidencjonowany majątek o wartości 49.147,06 zł. W dniu 20.01.2011 r. zakupiono program komputerowy o wartości 799,50 zł. **Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób**

prawnych, umarza się w 100% jednorazowo przez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednostka, zakup powyższego programu, zaksięgowała na koncie 020 oraz na koncie przeciwnym 800-001. Zgodnie z treścią polityki rachunkowości, powyższy zakup winien być umorzony w pełnej kwocie w miesiącu styczniu i tym samym zaewidencjonowany na koncie 072.

W dniu 7.04.2011 r., (f-ra nr GVR-P-11/001333) jednostka zakupiła urządzenie wielofunkcyjne o wartości 1.375,00 zł. Na fakturze ujęto także koszty dostawy i transportu w kwocie 36,99 zł. Łączna wartość faktury 1.411,99 zł. została zaewidencjonowana na paragrafie 4210. **Powyższe księgowanie jest błędne, ponieważ wydatek z tytułu kosztów transportu winien być ujęty w paragrafie 4300.**

4.2.3. Obrót gotówkowy

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji występuje obrót gotówkowy. Jednostka posiada instrukcję kasową. Zgodnie z powyższą instrukcją w kasie głównej może być przechowywany zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości 12.000,00 zł. W roku 2011 wystąpił obrót gotówkowy w wysokości 1.149.188,44 zł. Kontrola poddała sposób księgowania operacji, jaką jest pobranie zaliczki z banku oraz rozliczenie powyższej zaliczki. **Jednostka w chwili dokonania wydatku z tytułu udzielonej zaliczki, ewidencjonuje powyższy fakt na koncie 130 bez klasyfikacji działu i rozdziału.** Dopiero w chwili rozliczenia powyższej zaliczki stosowane jest księgowanie zmniejszające obrót na powyższym koncie **(księgowanie jednostronne)** i ponowne zaksięgowanie wydatku na koncie 130 z odpowiednim numerem działu i rozdziału. **Taki system księgowania jest niedopuszczalny. Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, każdy wydatek dokonany w jednostce budżetowej, klasyfikuje się poprzez opisywanie za pomocą tzw. podziałek:**

- dział,
- rozdział,
- paragraf.

Ponadto, analizując powyższy przykład oraz inne księgowania, należy stwierdzić, iż w jednostce nie zawsze stosuje się zasadę dwustronnego (podwójnego) zapisu. Zasada ta wynika z metody bilansowej polegającej na rozpatrywaniu majątku podmiotu gospodarczego – według form występowania majątku i według źródeł finansowania tego majątku a w konsekwencji z dwoistego znaczenia każdego zdarzenia gospodarczego. Zasada ta należy do najstarszych zasad stosowanych w rachunkowości i znajduje zastosowanie bez względu na stosowaną technikę

księgowości. W zasadzie podwójnego zapisu każda operacja jest księgowana:

- na dwóch odpowiednich kontach;
- po przeciwnych stronach, tj. na jednym koncie po stronie WN, na drugim po stronie MA;
- w tej samej kwocie – według dowodu, na podstawie, którego jest księgowana.

4.2.4. Wydatki 4210-040 – odzież robocza i środki bhp

W roku 2011 w jednostce dokonano wydatków z tytułu zakupu odzieży, obuwia roboczego i środków bhp. Jednostka, zarówno sama dokonuje zakupu odzieży roboczej, która później przekazywana jest pracownikom (stosownie do przepisów bhp) jak i refunduje wydatek dokonany wcześniej przez pracownika. **Refundacja wydatku jest kwalifikowana z paragrafu 3020, natomiast zakup odzieży roboczej w łącznej kwocie 10.589,94 zł został zaewidencjonowany w paragrafie 4210. Zgodnie z opisem paragrafu 3020, każdy wydatek dotyczący zakupu odzieży roboczej, bez względu na sposób jego finansowania, winien być ujmowany w tymże paragrafie. Zatem powyższy sposób klasyfikowania w/w wydatku jest błędny.**

4.2.5. Brak nadzoru i kontroli:

Wyciąg bankowy nr 15/2011 z rachunku pomocniczego korporacja, saldo na koniec roku 2011 wykazywał kwotę **40.958,47 zł**, tymczasem z zestawienia obrotów i sald dla konta 139 wynika kwota **38.958,47 zł**, a więc o 2.000 zł niższa. Główna księgowa wyjaśniła skąd wzięła się pomyłka (**dwukrotne księgowanie w lipcu 2011 r.**) zdaniem kontrolujących **za poważną nieprawidłowość należy uznać niezwyfikowanie salda konta bankowego, zwłaszcza w sytuacji, gdy bank przysłał zawiadomienie, na które w ciągu 14 dni należało odpowiedzieć w przypadku zauważenia niezgodności salda rachunku z księgami.** Dopiero osoby kontrolujące w dniu **16 listopada 2012** wykazały powyższą nieprawidłowość. Niezwyfikowane zostały również pozostałe rozrachunki – konto 240 – na którym od ponad roku zaksięgowana jest powyższa kwota.

4.3. Lodowiska sezonowe:

Skontrolowano zestawienia obrotów i sald wraz z dokumentami źródłowymi – wydatki poniesione i zaplanowane na lodowisku „Pod Żyrafą”, które kształtują się następująco:

paragraf	opis	2011	do 31.10.2012	plan na 2013
		kwota		
3020-01	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze,	1 320,94 zł	653,90 zł	1 500 zł
3020-02	napoje profilaktyczne	700,10 zł	676,50 zł	
4010	wynagrodzenia	92 567,78 zł	59 236,28 zł	96 000 zł

4040	dodatk. wynagrodz. roczne	8 784,24 zł	12 704,39 zł	13 000 zł
4110	składki na ubezpiecz. społ.	16 663,01 zł	14 208,24 zł	19 000 zł
4120	składki na fund. pracy	2 461,30 zł	1 567,23 zł	2 600 zł
4170	wynagrodzenia bezosobowe	14 750,00 zł	15 340,00 zł	15 000 zł
4210	zakup materiałów i wyposażenia – w tym:	34 176,99 zł	11 900,08 zł	20 000 zł
4210		7 385,49 zł	165,32 zł	
4210-010	paliwo	1 713,40 zł	1 959,40 zł	
4210-030	śr. czystości	311,02 zł	20,99 zł	
4210-040	odzież robocza i śr. bhp	1 546,06 zł	501,88 zł	
4210-050	narzędzia i urządzenia	140,11 zł	180,96 zł	
4210-060	mat. konserwacyjne i eksploatacyjne	4 936,61 zł	3 111,73 zł	
4210-070	mat. budowlane	901,83 zł	1 121,70 zł	
4210-080	części zamienne	515,68 zł	794,68 zł	
4210-100	piasek, ziemia	11 334,20 zł		
4210-150	wyposażenie obiektu	4 922,85 zł	4 006,01 zł	
4210-200	pozostałe materiały	469,75 zł	37,41 zł	
4260	zakup energii	42 521,92 zł	41 477,79 zł	45 000 zł
4270	zakup usług remontowych	36,90 zł	8 539,80 zł	
4280	zakup usług medycznych	40,00 zł		100 zł
4300	zakup usług pozostałych – w tym:	50 892,62	48 685,98	90 000 zł
4300-010	wywóz nieczystości	309,91 zł	579,90 zł	
4300-030	ochrona mienia, monitoring	17 784,80 zł	14 160,99 zł	
4300-040	usł. pralnicze	50,00 zł		
4300-050	usł. transp.	4 901,55 zł	590,40 zł	
4300-060	przeglądy tech. pomiary	7 643,22 zł	462,21 zł	
4300-070	usł. pocztowe, opłaty RTV	9,23 zł		
4300-100	pozostałe usługi	19 792,39 zł	32 831,16 zł	
4300-110	kanalizacja i odprowadzanie ścieków	401,52 zł	61,32 zł	
4360	opłaty z tyt. usług telekom. telef. komórkowej	457,25 zł	382,76 zł	400 zł
4430	różne opłaty i składki np. licencja za odtwarzanie muzyki	702,30 zł	447,72 zł	500 zł
4440	odpis ZFŚS	6 596,39 zł	8 062,27 zł	8 000 zł
4480	podatek od nieruchomości	172 zł	141 zł	150 zł
4520	opłaty na rzecz budżetów /trwały zarządy/	901,63 zł	901,63 zł	900 zł
4700	szkolenia pracowników		760 zł	
Razem		273 745,38 zł	253 385,57 zł	312 150 zł

- Wzrost kosztów piasku na lodowisku „Pod Żyrąfą” spowodowany był wzrostem cen usług oraz koniecznością przesunięcia lokalizacji lodowiska w stosunku do lat ubiegłych, co wiązało się z zakupem znacznie większej ilości piasku niż w latach poprzednich.
- Chociaż paragraf 4210 został podzielony na 10 pozycji (paliwo, środki czystości itp.),

to suma tych pozycji nie daje pełnego obrazu wydatków tego paragrafu, ponieważ dokonywane są również księgowania bez przypisania do żadnej z pozycji – w 2011 r. na kwotę 7.385,49 zł a w 2012 r. 165,32 zł. Jest to tym dziwniejsze, iż jedna z pozycji paragrafu 4210 nosi nazwę „pozostałe materiały”.

- **Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 6.596,39 zł w 2011 r. i 8.062,27 zł w 2012 r. dotyczył wszystkich pracowników obsługujących oba lodowiska, w sumie 7,37 etatu.** Zdaniem kontrolujących zaburza to faktyczny obraz kosztów ponoszonych na poszczególne lodowiska, bo po pierwsze, nie przypisano tych kwot do poszczególnych pracowników, a po drugie odpis dotyczy całego roku, a pracownicy Ci obsługują lodowiska tylko sezonowo, w pozostałych miesiącach „przypisani są” do innych obiektów.

Wydatki poniesione i zaplanowane na lodowisku przy ul. Brzozowej kształtują się następująco:

paragraf	opis	2011	do 31.10.2012	plan na 2013
		kwota		
3020-01	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze,	616,30 zł	888,78 zł	1 400 zł
3020-02	napoje profilaktyczne		504,30 zł	
4010	wynagrodzenia	61 630,13 zł	53 216,66 zł	64 000 zł
4040	dodatk. wynagrodz. roczne	9 276,19 zł	8 941,96 zł	9 000 zł
4110	składki na ubezp. społ	10 746,90 zł	11 873,26 zł	12 800 zł
4120	składki na fund. pracy	1 628,75 zł	1 506,50 zł	1 800 zł
4170	wynagrodzenia bezosobowe	6 900,00 zł	10 920,00 zł	8 000 zł
4210	zakup materiałów i wyposażenia – w tym:	3 636,51 zł	6 383,11 zł	8 000 zł
4210		-764,61 zł		
4210-010	paliwo	500,99 zł	689,40 zł	
4210-030	śr. czystości	233,05 zł	20,99 zł	
4210-040	odzież robocza i śr. bhp	65,32 zł	237,93 zł	
4210-050	narzędzia i urządzenia		167,93 zł	
4210-060	mat. konserwacyjne i eksploatacyjne	2 007,86 zł	935,95 zł	
4210-070	mat. budowlane	901,84 zł	650,00 zł	
4210-080	części zamienne	420,01 zł		
4210-100	piasek, ziemia			
4210-150	wyposażenie obiektu	185,00 zł	3 643,49 zł	
4210-200	pozostałe materiały	87,05 zł	37,42 zł	
4260	zakup energii	43 100,82 zł	35 952,22 zł	40 000 zł
4270	zakup usł. remontowych	1 316,00 zł	4 851,25 zł	
4280	zakup usł. medycznych	160,00 zł		100 zł
4300	zakup usług pozostałych – w tym:	65 395,25 zł	43 384,81 zł	68 000 zł
4300-010	wywóz nieczystości	193,39 zł		
4300-030	ochrona mienia, monitoring	18 759,96 zł	13 217,83 zł	

4300-040	usł. pralnicze	50,00 zł		
4300-050	usł. transp.	4 532,70 zł	590,40 zł	
4300-060	przeglądy tech. pomiary	11 588,50 zł		
4300-070	usł. pocztowe, opłaty RTV	9,22 zł		
4300-100	pozostałe usługi	29 525,10 zł	29 576,58 zł	
4300-110	kanalizacja i odprowadzanie ścieków	736,38 zł		
4360	opłaty z tyt. usł. telekom. telef. komórkowej			
4430	różne opłaty i składki np. licencja za odtwarzanie muzyki	990,25 zł	172,20 zł	300 zł
4440	odpis ZFŚS			
4480	podatek od nieruchomości	45,00 zł		
4520	opłaty na rzecz budżetów			
4700	szkolenia pracowników			
6060	Zakupy inwestycyjne	14 886 zł		
Razem		220 328,10 zł	178 595,05 zł	213 400 zł

Kolejne lodowisko sezonowe miało być zlokalizowane przy ul. Sikorskiego, a koszty z tym związane miały wynieść 238.300 zł, ponieważ jednak zdecydowano o umieszczeniu ww. lodowiska na terenie OW Paprocany projekt wydatków kształtuje się następująco:

paragraf	opis	plan na 2013
4210	zakup materiałów i doposażenia obiektu	11 800 zł
4260	zakup energii	45 400 zł
4270	zakup usł. remontowych	1 300 zł
4300	zakup usł. pozostałych	79 100 zł
	w tym ochrona obiektu	16 000 zł
razem		137 600 zł

Kosztorys przedstawiony w planie na 2013 r. dotyczy lodowiska przy ul. Sikorskiego – jest znacznie wyższy, niż kosztorys dla lodowiska w OW Paprocany m.in. dlatego, że prawie cała infrastruktura w Paprocanach jest już zapewniona, więc nie trzeba ponosić dodatkowych wydatków.

Liczba pracowników, w przeliczeniu na etaty, przypisana do poszczególnych lodowisk w kolejnych miesiącach:

miesiąc/rok	„Pod Żyrąfą”	ul. Brzozowa
I/2011	6	6,5
II/2011	6	6,5
III/2011	6	6,5
VII/2011	2	-
IX/2011	1	-

X/2011	4	-
XI/2011	5	4
XII/2011	6	6,5
I/2012	6	6,5
II/2012	6	6,5
III/2012	6	4
IV/2012	2	1

Niezależnie od powyższego w poszczególnych latach zawierano następujące umowy zlecenia:

Umowy zlecenie dot. lodowiska „Pod Żyrąfą” – w 2011 r. na łączną kwotę 14.750 zł:

- Trzy umowy zawarte od 3.01.2011 do 31.01.2011 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu tafli itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrąfą”, każda za kwotę 1400 zł.
- Umowa zawarta od 3.01.2011 do 31.01.2011 za koordynację i organizację oraz zabezpieczenie porządkowo-organizacyjne, pomoc przy organizacji imprez, itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrąfą” za kwotę 1700 zł.
- Trzy umowy zawarte od 1.02.2011 do 15.03.2011 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu tafli itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrąfą”, każda za kwotę 2100 zł.
- Umowa zawarta od 1.02.2011 do 15.03.2011 za koordynację i organizację oraz zabezpieczenie porządkowo-organizacyjne, pomoc przy organizacji imprez, itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrąfą” za kwotę 2550 zł.

Umowy zlecenie dot. lodowiska przy ul. Brzozowej – w 2011 r. na łączną kwotę 6.900 zł:

- Trzy umowy zawarte od 3.01.2011 do 31.01.2011 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu tafli itp. na lodowisku otwartym przy ul. Brzozowej, każda za kwotę 1400 zł.
- Trzy umowy zawarte od 1.02.2011 do 15.03.2011 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu tafli itp. na lodowisku otwartym przy ul. Brzozowej, każda za kwotę 900 zł.

Rok 2012

Umowy zlecenie dot. lodowiska „Pod Żyrąfą” na łączną kwotę 15.340 zł:

- Trzy umowy zawarte od 1.01.2012 do 29.02.2012 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu tafli itp. na lodowisku

otwartym „Pod Żyrafą”, każda za kwotę 1400 zł. **Powyższe umowy zostały zapłacone dwukrotnie, gdyż zdaniem Dyrektora oraz Głównej Księgowej, skoro każda umowa dotyczyła okresu dwóch miesięcy to kwota wskazana w umowie dotyczy wynagrodzenia za jeden miesiąc. Umowy nie zostały zaparafowane przez prawnika.**

- Umowa zawarta na okres od 1.01.2012 do 29.02.2012 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu taflí itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrafą”. Za wykonanie powyższych czynności zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 1700 zł. **Powyższa umowa została zapłacona dwukrotnie, gdyż zdaniem Dyrektora oraz Głównej Księgowej, skoro dotyczyła okresu dwóch miesięcy to kwota wskazana w umowie dotyczy wynagrodzenia za jeden miesiąc. Umowa nie została zaparafowana przez prawnika.**
- Trzy umowy zawarte od 1.03.2012 do 18.03.2012 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu taflí itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrafą”, każda za kwotę 840 zł.
- Umowa zawarta od 1.03.2012 do 18.03.2012 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu taflí itp. na lodowisku otwartym „Pod Żyrafą” za kwotę 1020 zł.

Umowy zlecenie dot. lodowiska przy ul. Brzozowej na łączną kwotę 10.920 zł:

- Trzy umowy zawarte od 1.01.2012 do 29.02.2012 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu taflí itp. na lodowisku otwartym przy ul. Brzozowej, każda za kwotę 1400 zł. **Powyższe umowy zostały zapłacone dwukrotnie, gdyż zdaniem Dyrektora oraz Głównej Księgowej, skoro każda z nich dotyczyła okresu dwóch miesięcy, to kwota wskazana w umowie dotyczy wynagrodzenia za jeden miesiąc. Umowy nie zostały zaparafowane przez prawnika.**
- Trzy umowy zawarte od 1.03.2012 do 18.03.2012 za zabezpieczenie porządku i bezp., pomoc przy organizacji imprez, przy przygotowaniu taflí itp. na lodowisku otwartym przy ul. Brzozowej, każda za kwotę 840 zł.

Należy zaznaczyć, iż w poprzednim roku Główna Księgowa nie miała wątpliwości, że umowa zawarta na okres 1.02.2011 do 15.03.2011 za kwotę 900 zł dotyczy całego okresu, a nie jednego miesiąca. Ponadto umowa zlecenie jest to czynność prawna, która znajduje swoje umocowanie w kodeksie cywilnym. Jest ona zbliżona do umowy o pracę,

jednak ze względu na swój cywilnoprawny charakter nie należy jej mylić z umową o pracę rozumianą w ujęciu kodeksu pracy. **Istotą umowy zlecenia jest zobowiązanie się osoby fizycznej przyjmującej zlecenie (zleceniobiorcy) do wykonania w ciągu pewnego czasu określonej czynności prawnej na rzecz dającego zlecenie (zleceniodawcy).**

4.4. Umowy na obsługę prawną w latach 2010-2012.

Corocznie umowa na obsługę prawną, zawarta były z tym samym Radcą Prawnym. Za wykonywanie powierzonych obowiązków, w wymiarze dwa dni w tygodniu tj. w środę i piątek od 7ej do 11tej – za wyjątkiem świąt i dni wolnych od pracy – MOSiR zobowiązuje się wypłacać Radcy Prawnemu wynagrodzenie miesięczne w wysokości:

- w 2010 r. – 1700 zł + VAT;
- w 2011 r. – 2000 zł + VAT;
- w 2012 r. – 2200 zł + VAT.

Zdaniem kontrolujących podwyżka wynagrodzenia o ponad 17% w 2011 r. i o 10% w 2012 r., przy zachowaniu tych samych warunków umowy nosi znamiona niegospodarności.

Ponadto za prowadzenie spraw sądowych przysługiwać będzie Radcy Prawnemu odrębne wynagrodzenie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości w sprawie opłat za czynności radców prawnych (...). Niezależnie od powyższego Radca Prawny otrzyma dodatkową refundację kosztów w zakresie:

- podróży służbowych i przejazdów poza teren Katowic i Tych, uzgodnionych z MOSiR,
- innych kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem przedmiotu umowy, na które MOSiR wyraził zgodę,
- innych prac i czynności wykonywanych przez MOSiR.

W 2010 r. zapłacono 30.764 zł tj. 11 faktur – 11 razy po 2.074 zł (brutto) oraz

- 7.200 zł (brutto) – kwota zasądzona od powoda na rzecz pozwanego (MOSiR) tytułem zwrotu kosztów postępowania procesowego – kwota zasądzona 7.217 zł;
- **750 zł (brutto) – kwota zasądzona od pozwanego na rzecz powoda (MOSiR) tytułem zwrotu kosztów postępowania procesowego – faktycznie zasądzono kwotę 600 zł.**

Faktura za obsługę prawną w grudniu 2010 r. została wystawiona 31.12.2010 r. i zapłacona 12.01.2011 r. Ponadto w 2011 r. zapłacono 10 faktur – 10 razy po 2.460 zł (brutto). Faktury za listopad 2011 (wystawiona 30.11.2011 r.) i grudzień 2011 r. – wpłynęły do MOSiRu 4.01.2012 r. – i obie zostały zapłacone w dniu następnym. W 2012 r. – do dnia kontroli

wpłynęło 9 faktur, każda na kwotę 2.706 zł (brutto).

Wyżej wspomniana kwota 7.200 zł tytułem zasądzonych kosztów wpłacana była w częściach i księgowana – w 2010 r. jako zmniejszenie kosztów, a w 2011 r. na pozostałe przychody finansowe (760) i przychody finansowe (750).

data wpływu	księgowanie		kwota
	str. Wn	str. Ma	
15-09-2010	130-2	400	2 000 zł
8-10-2010	130-2	400	500 zł
12-11-2010	130-2	400	500 zł
13-12-2010	130-2	400	500 zł
12-01-2011	130-1	760	500 zł
14-02-2011	130-1	76001	500 zł
11-03-2011	130-1	76001	500 zł
12-04-2011	130-1	750	500 zł
10-05-2011	130-1	750	500 zł
10-06-2011	130-1	750	500 zł
15-07-2011	130-1	75001	500 zł
10-08-2011	130-1	750	250 zł
			7 250 zł

4.5. Regulamin wynagradzania

W jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne dotyczące wynagrodzeń:

- Zarządzenie Nr 0136/7/2009 Dyrektora MOSiR z 7.04.2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach.
- Zarządzenie Nr 0136/10/2009 Dyrektora MOSiR z 24.04.2009 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach.
- Zarządzenie Nr 0136/23/2010 Dyrektora MOSiR z 10.12.2010 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach.
- Zarządzenie Nr 0136/8/2012 Dyrektora MOSiR z 10.05.2012 r. w sprawie zmian regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach – zarządzeniem tym zmieniono tabelę rozpiętości wynagrodzeń dla poszczególnych kat. zaszeregowania.

Pracownikom przysługuje lub może być przyznany:

- dodatek za wieloletnią pracę (5-20%);
- kierownikom i niektórym pracownikom – dodatek funkcyjny;
- dodatkowe wynagradzanie za pracę w porze nocnej – 20% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatkowe wynagradzanie za pracę w systemie zmianowym, za każdą godz. pracy na drugiej zmianie – 10% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego;

- pracownikom wykonującym pracę w war. uciążliwych dla zdrowia, może być przyznany dodatek w wys. 5% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatek specjalny z tyt. okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań – w wys. nieprzekraczającej 40% łącznie wynagradzania zasadniczego i dod. funkcyjnego;
- premie uznaniowe w ramach posiadanych środków na wynagradzania – w wys. do 60% wynagrodzenia zasadniczego oraz dod. funkcyjnego;
- nagrody z funduszu nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wyróżniającą się pracę, wykonywanie czynności ponadobowiązkowych, które wpływają na sprawne funkcjonowanie jednostki;
- **wysokość funduszu nagród wynosi 1% planowanego na dany rok funduszu płac; wysokość funduszu może ulec zwiększeniu o kwotę stanowiącą oszczędności na funduszu płac.**
- nagrody jubileuszowe;
- odprawy dla pracowników przechodzących na emeryturę lub rentę;
- trzynastka.

Wynagrodzenia ogółem w poszczególnych miesiącach 2011 r. kształtowały się następująco:

Styczeń	267.033,44
Luty	342.583,79
Marzec	356.654,35
Kwiecień	462.953,16
Maj	362.941,30
Czerwiec	306.316,15
Lipiec	381.423,07
Sierpień	393.506,57
Wrzesień	412.215,12
Październik	400.668,13
Listopad	368.620,01
Grudzień	874.984,80
razem	4.929.899,89

Różnica w wynagrodzeniach pomiędzy listopadem a grudniem 2011 r. wynika z przyznania 14.12.2011 r. wszystkim pracownikom nagród „świątecznych” a następnie 28.12.2011 r. wybranym pracownikom – nagród „rocznych”. Przyjmując, iż wysokość

funduszu nagród wynosi 1% planowanego na dany rok funduszu płac, powinien się on zamknąć kwotą ok. 50 tys. zł. Tymczasem fundusz nagród w 2010 r. wyniósł: 464.400 zł, co stanowiło 9,9 % funduszu płac, a w 2011 r. 434.275 zł – 8,8 % funduszu płac. Zdaniem kontrolujących świadczy to o nieprawidłowym planowaniu wydatków na wynagrodzenia, co jest tym dziwniejsze, że w niektórych obiektach MOSiR odczuwa braki kadrowe, a wynagrodzenia znacznej grupy pracowników kształtują się na poziomie minimalnym. Zauważa się ponadto, że od trzech lat dodatkowe nagrody otrzymują Ci sami pracownicy, często za zadania które mają w swoich zakresach obowiązków, pozostali pracownicy mogą liczyć jedynie na nagrodę „świąteczną”.

4.6. Kryta pływalnia:

Wydatki związane z utrzymaniem Krytej Pływalni, na tle wydatków MOSiR ogółem, w 2010 r. kształtowały się następująco:

2010 r.			
dział/rozdział /paragraf	obiekty sportowe	ogółem	w tym kryta pływalnia
926-92601		11 743 426,62	3 196 169,93
926-92601-3020	nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	41 409,84	9 360,34
926-92601-4010	wynagrodzenia	4 331 604,43	1 231 863,54
926-92601-4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	301 135,17	90 108,57
926-92601-4110	składki na ubezpieczenia społeczne	713 878,52	213 435,36
926-92601-4120	składki na fundusz pracy	100 683,69	28 495,41
926-92601-4170	wynagrodzenia bezosobowe	56 579,86	22 765,00
926-92601-4210	zakup materiałów i wyposażenia	503 602,26	143 122,25
	w tym: paliwo		369,00
	materiały biurowe		1 434,55
	środki czystości		34 486,72
	odzież robocza i środki bhp		4 363,91
	narzędzia i urządzenia		6 933,18
	materiały konserwacyjne i eksploatacyjne		12 976,23
	materiały budowlane		549,77
	części zamienne		30 198,63
	środki do dezynfekcji wody basenowej		30 342,30
	wyposażenie obiektu		11 182,03
	karty rabatowe		-2 221,00
	pozostałe materiały		4 052,03
	doposażenie obiektów sportowych i zakup sprzętu		8 567,41
926-92601-4260	zakup energii	3 059 746,62	1 073 478,07
	w tym: en. elektryczna		375 649,57
	en. ciepła		553 136,63
	woda		144 691,87
926-92601-4270	zakup usług remontowych	248 622,54	14 662,73
926-92601-4280	zakup usług medycznych	5 574,50	1 524,50
926-92601-4300	zakup usług pozostałych	1 070 070,73	295 970,05
	w tym: wywóz nieczystości		5 491,86
	ochrona mienia		57 831,44
	usługi pralnicze		6 449,39
	usługi transportowe		448,11
	przeglądy techniczne, pomiary		11 474,39
	usługi pocztowe, rtv, bilety okresowe, ksero		3 374,77

	pozostałe usługi		38 269,59
	kanalizacja i odprowadzanie ścieków		167 074,62
	odśnieżanie		5 555,88
926-92601-4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	9 092,30	267,87
926-92601-4370	zakup usług telekom. telefonii stacjonarnej	14 361,36	2 211,34
926-92601-4410	krajowe podróże służbowe	22 875,78	1 701,22
926-92601-4430	różne opłaty i składki	39 517,80	4 081,00
926-92601-4440	odpisy na zřss	145 723,10	44 208,37
926-92601-4480	podatek od nieruchomości	18 753,00	10 920,00
926-92601-4520	opłaty na rzecz budżetów jst /trwały zarząd/	21 136,23	5 227,94
926-92601-4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 766,20	770,00
926-92601-4740	zakup mat. papierniczych do sprzętu druk. i kserograf.	1 290,47	310,45
926-92601-4750	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	19 984,42	1 685,92

Skontrolowano paragraf 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – którego wydatki dla krytej pływalni w 2010 r. wyniosły 22.765 zł. W 2011 i 2012 (do 31.10) paragraf ten dla krytej pływalni nie występował.

Na wydatki powyższego paragrafu składały się trzy umowy zlecenie podpisane 8.01.2010 r. – **brak numerów** – zawarte na okres: 11.01 do 30.06.2010 r. na prowadzenie nauki pływania dla klas trzecich, za wynagrodzeniem w wysokości 30 zł brutto za godzinę przeprowadzonych zajęć.

Wykaz godzin przepracowanych w poszczególnych miesiącach przez każdego z trzech instruktorów nauki pływania klas trzecich:

	Instruktor I	Instruktor II	Instruktor III	suma	Ilość godzin x 30 zł brutto
styczeń	47	48	35	130	3.900
luty	34	28	28	90	2.700
marzec	76	64	70	210	6.300
kwiecień	62	32	58	152	4.560
maj	54	38	-	92	2.760
czerwiec	42	35	-	77	2.310
suma	315	245	191	751	22.530

Ponadto zawarto umowę o dzieło z 25.11.2010 r. – **brak numeru** – na aktualizację programu hotelowego na krytej pływalni, za wynagrodzeniem w wys. 235 zł brutto.

W roku 2011 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, zwany dalej Zleceniodawcą a reprezentowany przez Dyrektora, [REDAKTOWANE] zawarł z firmą „[REDAKTOWANE] Swimming Team” z siedzibą w Tychach, zwanym dalej Zleceniobiorcą, a reprezentowaną przez Pana [REDAKTOWANE], trzy umowy na świadczenie usług w zakresie zorganizowania i przeprowadzenia zajęć nauki pływania dla dzieci z klas III tyskich szkół podstawowych.

Zajęcia odbywały się na Krytej Pływalni w Tychach. Powyższe umowy zostały zawarte w następujących terminach:

- 1) Umowa zawarta w dniu 2 stycznia 2011 r., na okres: od 3 stycznia 2011 r. do 13.05.2011 r.
- 2) Umowa zawarta w dniu 13 maja 2011 r., na okres od 15 maja 2011 r. do 20.06.2011 r.
- 3) Umowa zawarta w dniu 16 września 2011 r., na okres od 19.09.2011 r. do 23.12.2011 r.

Zgodnie z treścią powyższych umów, Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 35 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć.

W roku 2011 za powyższą usługę wystawiono rachunki na łączną wartość 48.930 zł, wydatek zaewidencjonowano na paragrafie 4300. Zapłat za rachunki dokonano w następujących terminach:

- 11.02.2011 r. – na kwotę 3.955,00 zł;
- 8.03.2011 r. – na kwotę 7.840,00 zł;
- 6.04.2011 r. – na kwotę 9.100,00 zł;
- 9.05.2011 r. – na kwotę 5.670,00 zł;
- 7.06.2011 r. – na kwotę 3.955,00 zł;
- 11.10.2011 r. – na kwotę 3.570,00 zł;
- 9.11.2011 r. – na kwotę 6.965,00 zł;
- 9.12.2011 r. – na kwotę 7.875,00 zł.

W roku 2012 ponownie zawarto umowę z firmą [REDAKTOWANE] na świadczenie usług w zakresie nauki pływania na okres od 2.01.2012 r. do 30.06.2012 r. oraz od 1.04.2012 r. do 06.06.2012 r., z wynagrodzeniem 35 zł/godz.

Od lipca 2012, zgodnie z informacją uzyskaną od głównej księgowej, jednostka zrezygnowała ze świadczenia usług powyższej firmy, a w celu dalszej edukacji dzieci klas III w zakresie nauki pływania, zatrudniła jedną osobę na umowę o pracę oraz podpisała dwie umowy zlecenie.

W roku 2011 wydatki Krytej Pływalni na zakup materiałów i wyposażenia, zaewidencjonowane w paragrafie 4210 wynosiły 150.072,78 zł, a z tytułu zakupu narzędzi i urządzeń z paragrafu 4210 wydano kwotę 10.422,08 zł.

Kontroli poddano dokument zakupu, fakturę VAT nr H1/2011/113 z dnia 15.03.2011 r. na kwotę 9.278,54 zł. Wydatek dotyczył zakupu akcesoriów do celów pomiarowych wody basenowej. W powyższej ewidencji księgowej nie stwierdzono niezgodności.

W dniu 5.10.2011 r. jednostka zakupiła makarony i deski do pływania o wartości 1.176,19 zł brutto (f-ra F05/11/21660). Należność za powyższą fakturę została uregulowana gotówką w dniu 19.10.2011 r., w pełnej kwocie faktury. Następnie, w dniu 14.11.2011 r. jednostka przyjęła do ewidencji fakturę korygującą z dnia 7.10.2011r. o nr KF05/11/5378, zmniejszającą należność główną o wartość 235,40 zł. W dniu 17.11.2011 r. firma sprzedająca wystawiła kolejną fakturę korygującą o nr KF05/11/5904, zwiększającą należność główną o kwotę 235,40 zł. Powyższa faktura wpłynęła do MOSiRu w dniu 30.11.2011 r. W dniu 9.12.2011 r. jednostka dokonała wpłaty gotówkowej do firmy sprzedającej w/w materiały w kwocie 235,40 zł. **Zdaniem kontrolujących powyższa wpłata była bezzasadna, bowiem na dzień 9.12.2011 r., zgodnie z ewidencją księgową, jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań wobec dostawcy. Po dokonaniu powyższej wpłaty pojawiła się nadpłata na rzecz jednostki, która została zwrócona przez dostawcę, gotówką w dniu 12.12.2011 r.**

Ponadto skontrolowano: harmonogramy pracy pracowników krytej pływalni za miesiąc listopad 2012 r.

Na dzień kontroli na Krytej Pływalni pracowało 50 osób, zatrudnionych na 44,75 etatu, w tym 5 osób na zastępstwo.

Stanowisko	Ilość pracowników	Ilość etatów:
Kierownik obiektu	1	1
St. recepcjonistka	3	3
Sprzątaczką	9	8,5
Sprzątacze	1	0,5
Kasjer	7	7
St. Ratownik wodny	7	5,5
Instruktor rekreacji	3	3
Ratownik wodny	8	5,75
Konserwator	4	4
Elektromechanik	1	1
Pracownik obsługi obiektu	1	1
Pokojówka	1	1
Sprzedawca biletów	4	3,5
Razem	50	44,75

Kontrolującym przedstawiono grafik pracy za listopad 2012 z podziałem na poszczególne

stanowiska. Przyjmując, iż Kryta Pływalnia jest czynna 7 dni w tygodniu po kilkanaście godzin dziennie, dodatkowo sauna ok. 11 godz. dziennie, oraz siłownia 13,5 h dziennie, taka liczba pracowników jest wystarczająca tylko w przypadku 100% frekwencji.

4.7. Kontrola dotycząca roku 2012

W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. jednostka poniosła następujące wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

KALSYFIKACJA BUDŻETOWA				WYKONANIE
Dział	Rozdział	Paragraf		
926	92601	3020	nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	23 161,35
		4010	wynagrodzenia	2 418 667,07
		4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	334 356,66
		4110	składki na ubezpieczenia społeczne	418 605,29
		4120	składki na fundusz pracy	52 742,43
		4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	24 288,00
		4170	wynagrodzenia bezosobowe	29 330,38
		4210	zakup materiałów i wyposażenia	307 409,04
		4260	zakup energii	1 741 756,37
		4270	zakup usług remontowych	83 816,38
		4280	zakup usług medycznych	4 022,00
		4300	zakup usług pozostałych	487 983,30
		4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	6 652,73
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	8 414,19
		4370	zakup usług telekom. telefonii stacjonarnej	10 077,12
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	38 482,86
		4410	krajowe podróże służbowe	15 576,26
		4430	różne opłaty i składki	39 679,19
		4440	odpisy na zfss	102 268,73
		4480	podatek od nieruchomości	78 831,50
		4520	opłaty na rzecz budżetów jst /trwały zarząd/	14 285,23
		4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 168,37
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	29 915,21
	92605	3020	nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	858,76
		3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	187 550,01
		4010	wynagrodzenia	232 831,12
		4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	27 350,88

4110	składki na ubezpieczenia społeczne	59 867,23
4120	składki na fundusz pracy	5 426,39
4170	wynagrodzenia bezosobowe	266 113,60
4210	zakup materiałów i wyposażenia	28 437,50
4270	zakup usług remontowych	295,20
4280	zakup usług medycznych	30 288,50
4300	zakup usług pozostałych	921 378,16
4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	2 561,46
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	577,93
4370	zakup usług telekom. telefonii stacjonarnej	2 794,87
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	522,70
4410	krajowe podróże służbowe	9 866,88
4430	różne opłaty i składki	37 081,97
4440	odpisy na zfs	8 409,59
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	135,00
Razem		8 098 837,41

Kontroli poddano obroty na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości powyżej 3.500 zł. W kontrolowanej jednostce, bilans otwarcia na dzień 1.01.2012 r. wynosił 75.115.832,67 zł. W dniu 27.01.2012 r. zakupiono i przyjęto na stan drukarkę do kart (fakt. nr 00215/01/2012), na łączną wartość brutto 6.681,36 zł. Wydatku dokonano z paragrafu 6060. Na stan majątku jednostki zakup został przyjęty w kwocie netto tj. 5.432 zł.

W dniu 31.03.2012 r. zaksięgowano dokument PK nr 139, dotyczący zdjęcia ze stanu środków trwałych, Stadionu Miejskiego na łączną wartość 240.802,29 zł. **Dokument winien zostać zaksięgowany jako zmniejszenie majątku jednostki. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, iż powyższa kwota została błędnie zaksięgowana jako zwiększenie majątku jednostki. Dopiero kontrolujące zauważyły tę nieprawidłowość. Ponadto w księgowaniu powyższej operacji kontrolujący stwierdzili kolejną nieprawidłowość, a mianowicie, zastosowano jednostronne księgowanie na koncie 800-001 po stronie Wn.**

W dniu 25.06.2012 r. zakupiono kosiarkę (faktura 596/12), za kwotę brutto 17.699,34 zł. Wydatku dokonano z paragrafu 6060 i przyjęto na majątek jednostki, ewidencjonując powyższy zakup na koncie 011.

W dniu 30.01.2012 r. jednostka zakupiła program do emisji przelewów (faktura 0386) o wartości 1.279,20 zł. Wydatek zakwalifikowano z paragrafu 4300. Brak zaewidencjonowania na koncie 020.

W dniu 6.07.2012 r. zakupiono notebooka (faktura nr 01415/07/2012) o wartości 4.735,50 zł. Wydatku dokonano z paragrafu 6060 i przyjęto na stan majątku. Ponadto, w dniu 6.07.2012 r. (faktura 01416/07/2012) dokonano zakupu programu Office 2010, o wartości 710,01 zł. Wydatku dokonano z paragrafu 6060. **Zdaniem kontrolujących kwalifikacja powyższego wydatku jest błędna, gdyż wartość programu nie stanowi zakupu inwestycyjnego.**

W dniu 18.07.2012 r. jednostka zakupiła torbę do notebooka (faktura 60046257), za kwotę 89 zł brutto. Wydatek zrealizowano z paragrafu 6060. **Zakwalifikowanie powyższego wydatku z powyższego paragrafu jest błędne. Wydatek, ze względu na niską wartość, winien być zrealizowany z paragrafu 4210.**

W dniu 25.07.2012 r. jednostka dokonała zwiększenia na koncie 011 o kwotę 5.534,51 zł. Na powyższą kwotę składa się łączny wydatek z tytułu zakupu notebooka, programu oraz torby. **Zdaniem kontrolującego tylko zakup notebooka winien być zaewidencjonowany na koncie 011. Natomiast zakup programu powinien zostać, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, ujęty w momencie zakupu na koncie 020 i 072, a zakup torby stanowił koszt w chwili zakupu.**

W związku ze zwiększonymi zakupami zestawów komputerowych oraz notebooków, kontroli poddano ilość wszystkich komputerów znajdujących się na stanie jednostki a przypisanych w ewidencji do zarządu jednostki. Z dokumentacji wynika, iż jednostka ma na stanie zarządu 17 zestawów komputerowych oraz 7 notebooków. Kontrolujący wyraził chęć fizycznego zidentyfikowania wszystkich komputerów, niestety było to niemożliwe, gdyż jak twierdzi główna księgowa, część zestawów znajduje się poza jednostką. **Ponieważ ilość osób zatrudnionych w zarządzie MOSiR jest zdecydowanie mniejsza, niż znajdujący się na stanie sprzęt, kontrolujący poprosili o sporządzenie wykazu osób wraz ze stanowiskiem przypisanym do komputera. Wykaz ten stanowi załącznik nr 3 do protokołu.**

Kontroli poddano zakupy z tytułu doposażenia apteczek dokonanych w roku 2012. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w miesiącu kwietniu jednostka dokonała powyższych zakupów na kwotę 826,65 zł. **Wydatek został zaewidencjonowany z paragrafu 4210. Takie księgowanie jest błędne, gdyż wydatki z tytułu zakupu lekarstw winny być sfinansowane z paragrafu 4230 tj. „Zakup leków, materiałów medycznych i produktów biobójczych”. Jednakże w jednostce, w planie finansowym na rok 2012, brak zaplanowanych środków na paragrafie 4230. Postępowaniem tym naruszono art. 44 ust. 1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne**

mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Natomiast zgodnie z art. 18c. ust. 1, pkt 2: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki”.

W dniu 30.12.2011 r. jednostka zawarła umowę nr 21/12/2011 r. z Pracownią Komputeryzacji Przedsiębiorstw Bilans z siedzibą w Tychach, na świadczenie usług w zakresie nadzoru nad sprzętem i oprogramowaniem licencjonowanym, zainstalowanym w siedzibie Zlecającego oraz wszystkich obiektach administrowanych przez Zlecającego. Wynagrodzenie ryczałtowe strony ustaliły na kwotę 2.500 zł miesięcznie.

Umowa z firmą „Bilans” była zawarta także w latach 2010 i 2011. Łącznie w roku 2011, w powyższej firmie, jednostka dokonała zakupów z tytułu usług jak i pozostałych materiałów m.in. notebooka, komputerów, kart rabatowych i innych za kwotę 63.836,66 zł. Natomiast w roku 2010 na kwotę 62.692,92 zł.

W związku z podpisaniem powyższej umowy, kontrolujący poprosili o ewentualny rejestr zleceń, z którego wynikałoby jak często świadczone są usługi przez firmę „Bilans”. **Niestety, jednostka nie prowadzi żadnego rejestru.** W wyniku powyższego, nie ma możliwości jednoznacznego stwierdzenia, czy ponoszony, **roczny koszt** opłat za usługę, w kwocie 30.000 zł jest zasadny. Zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych, (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), wskazane jednostki winne stosować kontrolę zarządczą, czyli ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań m.in. w sposób oszczędny.

Jednostka w dniu 2.01.2012 r. zawarła umowę z firmą „Multinet” Sp. z o.o. na udostępnienie **dwóch miejsc parkingowych**, zlokalizowanych w Tychach, przy ul. Piłsudskiego 12. Comiesięczny koszt z tytułu stałego abonamentu wynosi **61,50 zł**

(faktura nr 412/2012). Zgodnie z informacją uzyskaną od głównej księgowej, miejsce parkingowe przeznaczone jest do parkowania prywatnych samochodów dyrektora jednostki jak i głównej księgowej. Zdaniem kontrolujących, należy poddać w wątpliwość, czy zachodzi potrzeba wynajmu, dodatkowych, płatnych miejsc parkingowych, jeżeli przed siedzibą jednostki znajduje się ogólnodostępny, wielostanowiskowy, bezpłatny parking. Jak wyjaśnił Dyrektor, ponieważ on w ciągu dnia kilkakrotnie wyjeżdża, czasami ma problem ze znalezieniem miejsca do parkowania, trudno jednak przyjąć te same argumenty w stosunku do głównej księgowej. **Kierownik jednostki, który jest odpowiedzialny za realizację kontroli zarządczej w swojej jednostce, winien przeanalizować, czy w wyniku powyższego, stosowana jest zasada oszczędności.**

W dniu 15.03.2012 r. jednostka zakupiła narzędzia, faktura 847/2012, na kwotę 2.906,01 zł. Zgodnie z opisem umieszczonym na odwrocie faktury, **wydatek winien być rozksięgowany wg następujących kwot: lodowisko przy ul. Sikorskiego – 898,99 zł oraz lodowisko „Pod Żyrąfą” – 1.980,00 zł. Natomiast powyższa faktura została zaksięgowana następująco: lodowisko przy ul. Sikorskiego 1.568,01 zł, przy ul. Brzozowej 669 zł oraz „Pod Żyrąfą” w kwocie 669,00 zł. Ponieważ jednostka sporządza sprawozdania, z których winno wynikać, jakie koszty faktycznie zostały poniesione przez poszczególne obiekty, brak rzetelnego ich klasyfikowania, powoduje zakłamanie rzeczywistego obrazu.**

Zgodnie z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej, płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia została uregulowana w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, zgodnie z którym wynosi ono 0,3 % kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Ponadto płatnikowi przysługuje, wynagrodzenie z tytułu składek za wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, i wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. Kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia potrącana jest z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne oraz z zapłaty należnego podatku dochodowego. **Do dnia kontroli jednostka nie korzystała z możliwości otrzymywania powyższego wynagrodzenia. Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto kwota naliczonego**

wynagrodzenia, należnego pracownikowi winna stanowić dochód budżetowy i zostać odprowadzona w odpowiednim terminie na rachunek podstawowy budżetu gminy.

Kontroli poddano rozrachunki znajdujące się na koncie 240. Zgodnie z informacją uzyskaną od głównej księgowej na obroty na koncie 240-010, składają się odsetki bankowe naliczone przez okres kilku lat od zgromadzonych depozytów tj. odsetki od wpłaconych środków z tytułu wadium oraz wpłat za kaucje rabatowe. Saldo konta na dzień 31.10.2012 r. wynosiło 9.474,52 zł. **O ile odsetki od wpłaconego wadium podlegają zabezpieczeniu na poczet ewentualnych zwrotów, to pozostałe odsetki winny stanowić dochód budżetowy. W jednostce, środki te nie są księgowane jako dochody budżetowe a tym samym nie są odprowadzane na rachunek budżetu miasta. Dochodami budżetu państwa są również odsetki od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. Wynika to z przepisów § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616). Ponadto zgodnie, z art. 6 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 10 listopada 2011 poz. 1429), uznaje się nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.**

Ponadto, nie zostało wyjaśnione kontrolującym, co składa się na pozostałe saldo widniejące na koncie 240, gdyż zgodnie ze złożonym przez główną księgową pisemnym oświadczeniem (kserokopia stanowi załącznik nr 4), są one „trudne do zidentyfikowania” oraz „dotyczą błędnych księgowania”. Taka forma wyjaśnień, po raz kolejny wskazuje, iż księgowość jednostki prowadzona jest w sposób niezgodny z zasadami ustawy o rachunkowości. Brak przejrzystości, rzetelności dokonywanych operacji, ponadto brak kontroli ze strony głównej księgowej.

Przy wszystkich ww. nieprawidłowościach należy zaznaczyć, iż główna księgowa 21.09.2011 otrzymała następującą ocenę dyrektora: „Pracownik wykonywał swoje obowiązki sumiennie, z zaangażowaniem, wykazując się wiedzą specjalistyczną, dobrze radził sobie w sytuacjach kryzysowych, osiągał dobre wyniki w planowaniu i wykorzystaniu zasobów finansowych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki”. Zdaniem kontrolujących w świetle nieprawidłowości opisanych w poprzednim protokole z dnia 17.09.2010 r., zaskakująca jest zarówno taka ocena jak i nagrody uznaniowe otrzymane przez główną księgową w dniach 6.10.2010;

14.12.2010 i 29.12.2010 r. Ponadto zauważa się, iż oprócz głównej księgowej, do obsługi księgowości w jednostce zatrudnionych jest jeszcze 5 osób, a więc nie można tak licznych błędów tłumaczyć nadmiarem pracy.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 37 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 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

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 14 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dn. 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