

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej w Ośrodku Sportu i Rekreacji we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 2, przeprowadzonej w dniach od 20 września do 30 września 2005 roku przez Stanisława Dyrka, działającego na podstawie upoważnienia nr Or.I.0113-1/24/05 z dnia 14 września 2005 roku wydanego przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

CEL KONTROLI:

Zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola w wymiarze co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

1. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami),
- Zasady przeprowadzania kontroli i prowadzenia dokumentacji stanowiące załącznik do Zarządzenia nr IV/236/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 roku w sprawie określenia zasad organizacji działalności kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr X/113/99 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 29 grudnia 1999 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej,
[Akta kontroli str. 1-2]
- Uchwała Nr XII/89/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004 roku w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji we Włoszczowie,
[Akta kontroli str. 7-11]
- Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie z dnia 04 marca 2004 roku zatwierdzonego przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.
[Akta kontroli str. 13-18]

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Ośrodek Sportu i Rekreacji we Włoszczowie jest jednostką budżetową. Do zakresu działań kontrolowanej jednostki należą wszystkie sprawy związane z rozwojem w Gminie Włoszczowa sportu, turystyki, wypoczynki i rekreacji, zaspokojenie potrzeb lokalnej społeczności w tej dziedzinie oraz działania z zakresu rehabilitacji dzieci i młodzieży.

Ośrodek Sportu i Rekreacji zarządza i gospodaruje mieniem komunalnym przekazany w formie użyczenia przez Radę Miejską we Włoszczowie,



zapewnia jego prawidłową eksploatację, ochronę oraz przeprowadza jego remonty i modernizację. OSiR prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się z budżetem na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych w oparciu o plan finansowy.

2.3. Kierownictwo jednostki

Funkcję dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie pełni od dnia 01 stycznia 2000 roku Zbigniew Dragan, na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Gminy Włoszczowa, znak: Or.I.0113-1/20/03 z dnia 17 lutego 2003 roku.

[Akta kontroli str. 19]

Dokumentacja finansowa OSiR prowadzona jest przez Wydział Finansowy Urzędu Gminy. Brak jest wskazania osoby odpowiedzialnej za prowadzenie tej dokumentacji.

3. DOKUMENTACJA PODDANA KONTROLI

3.1. Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004.

[Akta kontroli str. 20-24]

3.2. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków.

[Akta kontroli str. 25-26]

3.3. Dowody księgowo:

[Akta kontroli str. 27-63]

- z klasyfikacji 926-92601-4210
 - za druki biletów na mecze wg f-ry 5/04 97,60 zł
 - za materiały biurowe wg f-ry 229/04 202,30 zł
 - za druki dyplomów dla uczest. turnieju 902,80 zł
 - za materiały biurowe wg f-ry 382/04 172,70 zł
 - za sprzęt do org. imprez na stadionie 239,97 zł
 - za wodę dla pracowników 390,34 zł
 - za dyktafon na halę sportową 188,00 zł
 - za żarówki na halę sportową 1 649,93 zł
 - za wodę dla pracowników stadionu 503,25 zł
 - za kamizelki dla służb porządkowych 259,86 zł
 - za mat. biurowe i środki czystości 364,05 zł
 - za mat. do malowania na stadionie 3 813,61 zł
 - za mat. elektryczne na halę sport. 508,39 zł
 - za materiały biurowe wg f-ry 729 288,60 zł
 - za mat. do malowania wg f-ry 2134 921,16 zł
 - za materiały biurowe wg f-ry 828/04 201,00 zł
 - za druki dyplomów 258,64 zł
- z klasyfikacji 926-92601-4270
 - za usługi wod-kan na stadionie wg f-14/04 280,00 zł
 - zakup krzesłek na stadion f-52/05 7 290,72 zł
 - za części do kosiarek wg f-ry 165/04 235,00 zł
 - za naprawę koła do kosiarki f-1/5/04 50,00 zł
 - za leżnie pod krzeselka na stadionie 9 760,00 zł
 - za fotele na stadion 13 201,99 zł
 - za montaż inst. elektr., wym. żarówek 963,00 zł

- za leżnie pod krzeselka na stadionie 19 520,00 zł
- z klasyfikacji 926-92601-4300
 - za kurs BHP pracodawców 150,00 zł

3.4. Inne dokumenty:

[Akta kontroli str. 64-87]

- rzeczowy opis wydatków - 2004 r. OSiR Włoszczowa - dz. 926 rozdz. 92601,
- zapytanie ofertowe,
- notatka spisana na okoliczność przeglądu ofert dotyczących montażu siedzisk na trybunach stadionu sportowego we Włoszczowie,
- oferta ZPUH ROAD Sp. z o.o., z dnia 01.06.2004 r.,
- oferta PW Unimar, z dnia 01.06.2004 r.,
- umowa zawarta w dniu 22.06.2004 r. - wykonanie 8 szt. leżni i montaż 240 krzesełek,
- protokół spisany w dniu 2.08.2004 r. w sprawie odbioru technicznego,
- wniosek o podjęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 06.08.2004 r. wraz z załącznikami,
- umowa zawarta w dniu 11.08.2004 r. - wykonanie 24 szt. leżni i montaż 480 krzesełek,
- protokół spisany w dniu 03.09.2004 r. w sprawie odbioru technicznego,
- zamówienie siedzisk Polsport 1 - Zakłady Sprzętu Sportowego i Turystycznego Przedsiębiorstwo Państwowe Toruń.

4. USTALENIA KONTROLI

4.1. Sprawozdawczość Jednostki za okres objęty kontrolą:

OSiR we Włoszczowie jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami) jest zobowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a także sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów dochodów i wydatków.

Rozdział 92601	Plan na 2004 r.	Plan po zmianach	Wykonanie
paragraf 4210	26 000,00	28 856,00	28 836,41
paragraf 4270	16 220,00	54 940,00	54 862,66
paragraf 4300	17 569,00	17 324,00	16 533,93

4.2. Procentowy udział wydatków poddanych weryfikacji

Udział wydatków podlegających weryfikacji ujętych w ramach klasyfikacji 926-92601 dla paragrafów 4210, 4270 i 4300 do ogółu poniesionych wydatków poniesionych przez OSiR przedstawia się następująco:

	Wydatki ogółem	Wydatki poddane weryfikacji	Udział w %
Rozdział 92601 w tym:	403 971,62	62 412,91	15,45%
paragraf 4210	28 836,41	10 962,20	
paragraf 4270	54 862,66	51 300,71	
paragraf 4300	16 533,93	150,00	

4.3. Ustalenia kontroli

Ewidencja księgową dotyczącą działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji prowadzona jest przez Urząd Gminy we wspólnych księgach rachunkowych Urzędu. Dochód naliczany przez OSiR był księgowany bezpośrednio na dochodach Gminy wg klasyfikacji 926-92601. Wydatki jakie były ponoszone przez jednostkę również były księgowane bezpośrednio na wydatkach Gminy wg klasyfikacji 926-92601.

W toku kontroli ustalono, iż Ośrodek Sportu i Rekreacji przy odbieraniu i wystawianiu faktur VAT korzystał z NIP Urzędu Gminy Włoszczowa. W związku z tym powinien również podawać dane do faktury zgodnie z decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej wydanej przez Urząd Skarbowy w Jędrzejowie. Jednakże na wyżej wymienionych dokumentach widnieje adres siedziby OSiR, tj. ul. Wiśniowa 2, zamiast adresu siedziby Urzędu Gminy, ul. Partyzantów 14. W dokumentacji OSiR znajduje się kserokopia decyzji, o której mowa powyżej.

[Akta kontroli str. 88]

W pokwitowaniu odbioru z dnia 24.06.2004 r. (w dokumencie jest data 24.06.2003 r. – omyłka pisarska – wyjaśnienie kontrolowanego) jest rozbieżność co do ilości zakupionej i wydanej napojów chłodzących. Z ustnych wyjaśnień Dyrektora OSiR wynika, iż 3 pracowników miało umowy do dnia 30 czerwca 2004 r. Po przedłużeniu umów z dwoma pracownikami napoje chłodzące zostały wydane tym osobom. Brak jednak udokumentowania tego faktu. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor OSiR.

Z wyjaśnień Dyrektora OSiR, Zbigniewa Dragana wynika, że montaż krzesełek na stadionie OSiR przy ul. Wiśniowej 66 był rozłożony na etapy. Pierwszy z nich przeprowadzony był na przełomie czerwca i sierpnia 2004 roku. Koszt remontu zamykał się kwotą poniżej 6 000 euro, tak więc na podstawie art.4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie zachodziła potrzeba przeprowadzenia postępowania przetargowego, a wyboru wykonawcy dokonano na podstawie zebranych ofert.

[Akta kontroli str. 66-74]

W związku z pismem Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 sierpnia 2004 r. powołującego się na pismo Starosty Włoszczowskiego z dnia 4 sierpnia 2004 roku rozpoczęto kolejny etap montażu krzesełek na trybunach stadionu w trybie z wolnej ręki, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19, poz. 177 z późniejszymi zmianami). Wniosek zgodnie z obowiązującymi procedurami udzielania zamówień publicznych został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

Podpisanie umowy przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w dniu 11 sierpnia 2004 r. z Zakładem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „ROAD” Sp. z o.o. na wykonanie leżni i montaż krzesełek powinno być potwierdzone odrębną zgodą na piśmie przez Burmistrza Gminy Włoszczowa, co wynika z udzielonego Dyrektorowi pełnomocnictwa nr Or.I.01113-1/20/03. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku złożenia zamówienia na dostarczenie foteli na stadion.

[Akta kontroli str. 75-87 i 89-90]

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor OSiR.

5. POUCZENIE

Kierownik Ośrodka Sportu i Rekreacji został poinformowany o przysługującym mu, zgodnie z § 13 pkt. 3 załącznika do Zarządzenia Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 r. w sprawie określenia zasad organizacji kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa, prawie do złożenia udokumentowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole.

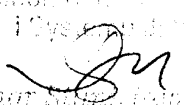
Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 5 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego.

Niniejszy protokół podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit. a) druga kreska, Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001, nr 112 poz. 1198 z późniejszymi zmianami), oraz Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 maja 2002 roku w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r. nr 67 poz. 619).

Włoszczowa, 11 października 2005 r.

Pełnomocnik ds. Kontroli
i Dyscypliny

mgr Andrzej Wójcik
KONTROLUJĄCY

DYREKTOR

mgr Zbigniew DRAGAN
DYREKTOR OSiR