

Urząd Miasta i Gminy
w Solcu Kujawskim
Biuro Kontroli Wewnętrznej

ZKW.1711.1.2013
BKW.1711.1.2013

Egz. nr 1

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim przez pracowników Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski - Danutę Drzewiecką i Marlenę Borakiewicz, w okresie od 21.05.2013 r. do 28.06.2013 r., na podstawie Zarządzenia nr III/188/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie planu kontroli na 2013 rok.

Jednostka kontrolowana: Ośrodek Sportu i Rekreacji
ul. Bojowników o Wolność i Demokrację 3
86-050 Solec Kujawski

Przedmiot kontroli: Kontrola dochodów i wydatków za 2012 rok
obejmująca następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Dochody budżetowe OSiR za 2012 rok,
 - II.1. Plan dochodów i jego realizacja,
 - II.2. Przychody z działalności hali, hotelu i basenu OSiR za 2012 rok,
- III. Wydatki budżetowe OSiR w 2012 roku.
 - III.1. Wydatki na zakup odzieży ochronnej dla pracowników.
- IV. Rozliczanie czasu pracy w dni wolne od pracy – obsługa imprez sportowych.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2012 r. -31.12.2012 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielili:

- a) Pan Zbigniew Wawrzyniak – dyrektor OSiR,
- b) Pani Romana Faleńczyk – główna księgowa,
- c) Pani Barbara Sudomierska – samodzielny referent ds. kadr,
- d) Pan Piotr Wilbrandt – kierownik krytej pływalni,
- e) Pan Wojciech Lutowski – kierownik hali sportowej,
- f) Pani Marta Buzalska – obsługa recepcji hotelu,
- g) Pani Kamila Marklik – obsługa recepcji hotelu.



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

- 1) Dyrektor - Pan Zbigniew Wawrzyniak – zatrudniony na stanowisku Dyrektora OSiR na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 marca 2000 roku,
- 2) Główna Księgowa - Pani Romana Faleńczyk - zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego OSiR na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 lipca 2000 roku.

2. Przeprowadzone kontrole:

Na podstawie prowadzonej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim książki kontroli ustalono, że badanym okresie w jednostce kontrolowanej nie przeprowadzono żadnej kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Ostatnia kontrola planowa została przeprowadzona w OSiR przez pracowników zespołu kontroli Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski w okresie od 29.03.2011 r. do 04.04.2011 r.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie dochodów i wydatków w 2010 roku oraz porównanie ich z dochodami i wydatkami 2009 roku. W zakresie realizacji dochodów i wydatków 2010 roku nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontrola została udokumentowana protokołem z dn.04.04.2011 roku.

3. Statut Ośrodka Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut zatwierdzony uchwałą nr XV/136/08 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 25 kwietnia 2008 roku i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego. (Dz. Urz. Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 83, poz.1378 z dnia 9 czerwca 2008 roku). Statut zawiera regulacje dotyczące następujących zagadnień:

- cel i środki działania OSiR,
- władze OSiR
- gospodarka finansowa.

4. Regulamin Organizacyjny Ośrodka Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim

Organizację wewnętrzną i zakres działania OSiR w badanym okresie zawarto w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem nr 4/2009 Dyrektora OSiR z dnia 1 marca 2009 roku.

Regulamin określa:

- przedmiot i zakres działania Ośrodka,
- organizację wewnętrzną.

5. Regulamin Pracy OSiR w Solcu Kujawskim

Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2009 Dyrektora OSiR z dnia 1 lipca 2009 r. ustala regulację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników świadczących pracę w OSiR.

Regulamin obejmuje następujące zagadnienia:

- prawa i obowiązki pracodawcy,

- prawa i obowiązki pracownika,
- urlopy i zwolnienia od pracy,
- czas pracy,
- procedury w związku z podejrzeniem nadużycia przez pracownika alkoholu, narkotyków, leków psychotropowych lub innych substancji odurzających,
- zasady wypłaty wynagrodzeń,
- bezpieczeństwo i higiena pracy,
- prace zabronione pracownikom młodocianym i kobietom,
- kary za naruszenie porządku i dyscypliny pracy,
- obowiązek równego traktowania w zatrudnieniu.

6. Regulamin wynagradzania pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim

Regulamin wprowadzono Zarządzeniem nr 6/2009 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 26 czerwca 2009 roku i stanowi on załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

Regulamin zawiera uregulowania dotyczące:

- ogólnych zasad wynagradzania,
- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku za wieloletnią pracę,
- nagrody jubileuszowej.

Regulamin wynagradzania określa także zasady premiowania pracowników- stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia nr 6/2009 oraz tabelę norm przydziału odzieży roboczej i ochronnej dla pracowników basenu, hali i stadionu przy OSiR- stanowiącą załącznik nr 3 do w/w zarządzenia.

7. Przepisy, instrukcje wewnętrzne

7.1. Zakładowy Plan Kont

W kontrolowanej jednostce w 2012 roku obowiązywał Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 13 stycznia 2011 roku, według którego prowadzona jest rachunkowość OSiR w Solcu Kujawskim. Przedłożony ZPK został opracowany w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 52 poz. 1223 z późn.zm.)

Do powyższego zarządzenia załączone są:

- wykaz kont Księgi Głównej, stanowiący załącznik nr 1,
- opis systemów informatycznych i wykaz używanych programów komputerowych oraz programowych zasad ochrony danych, stanowiące załącznik nr 2.

7.2. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo – księgowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Solcu Kujawskim

W kontrolowanym okresie, w jednostce obowiązywała instrukcja obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo – księgowych zatwierdzona przez Dyrektora OSiR i wprowadzona w życie z dniem 1 stycznia 2007 roku.

Ustalono, że instrukcja została opracowana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy. Na dzień przeprowadzenia kontroli instrukcja zawierała obligatoryjne elementy wymagane przepisami prawa.

7.3. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada instrukcję kasową opracowaną na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, wprowadzoną w życie z dniem 01 stycznia 2007 roku. Na dzień przeprowadzenia kontroli instrukcja zawierała obligatoryjne elementy wymagane przepisami prawa.

II. DOCHODY BUDŻETOWE OSiR ZA 2012 ROK

II.1. Plan dochodów i jego realizacja

W planie finansowym kontrolowanej jednostki na 2012 rok zaplanowane dochody w wysokości 1.910.500,00 zł zostały wykonane w 77,9 % tj. w kwocie 1.488.692,37 zł.

Dochody planowane i wykonane w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2012 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan	Wykonanie	% wykon.
926	92604	0750	dochody z najmu i dzierżawy	130.000,00	125.686,16	96,7
		0830	wpływy z usług	1.780.300,00	1.362.357,74	76,5
		0920	pozostałe odsetki	10,00	9,56	95,6
		0970	wpływy z różnych dochodów	190,00	641,91	337,8
Ogółem				1.910.500,00	1.488.692,37	77,9

Dane zawarte w zestawieniu ustalono na podstawie sprawozdania Rb-27S, które jest zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji rachunkowej (k-to Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki”)

Na dochody ujęte w § 0830 - „Wpływy z usług” złożyły się wpływy uzyskane z działalności:

- hali	-	139.385,04 zł
- hotelu	-	164.248,67 zł
- sauny	-	7.157,99 zł
- basenu	-	980.751,53 zł
- stadionu	-	2.233,28 zł
- reklamy, zwrot kosztów eksploatac.	-	68.578,23 zł

ogółem 1.362.357,74 zł

II.2. Przychody z działalności hali, hotelu i basenu OSiR za 2012 rok

W powyższym zakresie sprawdzeniem objęto:

- umowy zawarte na sprzedaż usług świadczonych w ramach działalności hali, hotelu i basenu,
- przychody z działalności Hali Sportowo – Widowiskowej,
- przychody z działalności hotelu OSiR,
- przychody z działalności Krytej Pływalni.

Kontrolę powyższych zagadnień przeprowadzono w oparciu o:

- a) cennik OSiR w Solcu Kujawskim stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr III/45/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 1 marca 2011 r. zmieniony: Zarządzeniem Nr III/70/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie zmiany cennika OSiR w Solcu Kujawskim, Zarządzeniem Nr III/127/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 26 września 2011 roku w sprawie zmiany cennika OSiR w Solcu Kujawskim.
- b) ewidencję analityczną pn. „Księga Główna – Obroty Kont” prowadzoną do kont: 700-1 „hala” 700-2 „hotel”, 700-4 „basen” - wydruki komputerowe za 2012 rok,
- c) zestawienie obrotów i sald – wydruk komputerowy za 2012 rok, d) wybrane losowo umowy,
- d) faktury VAT.

Ad. II.2.1. Umowy zawarte na sprzedaż usług świadczonych w ramach działalności hali, hotelu i basenu.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą upoważniony do udzielania zniżek na udostępnianie administrowanych przez OSiR obiektów i urządzeń oraz na świadczenie w ramach działalności OSiR usług był Pan Zbigniew Wawrzyniak- dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski, zawartego w treści cennika OSiR stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr III/45/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 1 marca 2011 r.

Ponadto do podejmowania decyzji dotyczących ulg, zwolnień i płatności za wynajem pokoi hotelowych oraz innych pomieszczeń na terenie Hali Sportowej OSiR upoważniony był Pan Wojciech Lutowski- kierownik Hali Sportowej OSiR, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Dyrektora OSiR z dnia 08.01.2010 r. - akta kontroli - zał. nr 1.

Kontroli umów w zakresie zgodności stosowanych stawek z obowiązującym w jednostce cennikiem oraz udzielania zniżek na sprzedaż świadczonych usług dokonano w oparciu o 27 losowo wybranych umów.

1. Umowa najmu nr RU/72/2011 z dn. 27.09.2011 r. zawarta z Nadleśnictwem Bydgoszcz, z siedzibą w Białych Błotach.

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem hali sportowej wraz z 6 szatniami i pomieszczeniem klubowym na organizację Turnieju Siatkowego w terminie od 16.03.2012 r. od godz. 14:00 do 17.03.2012 r. do godz. 20:00. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotowej umowy w wysokości 2000,00 złotych.

Ustalenia:

W związku z brakiem jasno określonej w umowie kalkulacji wynagrodzenia za przedmiot umowy, poproszono o złożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie. W odpowiedzi, stanowiącej akta kontroli – załącznik nr 2 pkt 1 wyjaśnienie nałożył Pan Wojciech Lutowski- kierownik Hali Sportowej.

Według wyjaśnienia, do ustalenia wynagrodzenia zastosowano stawkę z pkt B.1 cennika OSiR tj. 150 zł za 1 salogodzinę, pomnożono przez 18 godzin wynajmu i udzielono 20% zniżki zgodnie z pkt B.7 cennika, który brzmi: „Wynajem hali na cele sportowe (zawody, turnieje) – możliwość zniżki do 50 %”.

Stwierdzono, że stawka przyjęta do kalkulacji wynagrodzenia jest zgodna z pkt B.7 cennika. Natomiast w umowie nie wykazano, czy naliczono wynagrodzenie z tytułu najmu pomieszczenia klubowego, które zostało wskazane jako przedmiot umowy. Stawka za najem pomieszczenia

klubowego określona została w pkt F cennika. Zgodnie z w/w pkt. stawka za wynajem pomieszczenia klubowego wynosi od 25,00 do 60,00 złotych za 60 min. Stwierdzono brak wynagrodzenia z tego tytułu.

2. Umowa najmu nr RU/10/2012 z dn. 30.01.2012 r. zawarta z Państwa S. właścicielem firmy USŁUGI TRANSPORTOWO – CIĘŻAROWE z siedzibą w Solcu Kujawskim.

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem hali sportowej wraz z szatnią na organizację Turnieju Piłki Halowej w terminie od 04.02.2012r. w godz. 9:00 do 14:30 oraz 05.02.2012 r. w godz. 9:00 do 12:00

Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotowej umowy w wysokości 425,00 złotych brutto według kalkulacji: 8,5 godz. x 50,00 zł za 1 godz.

Ustalenia:

W związku z faktem, iż przyjęta do kalkulacji stawka 50 zł za 1 godzinę nie była porównywalna ze stawkami wynikającymi z cennika, poproszono o złożenie wyjaśnień w tej kwestii. W odpowiedzi, kierownik Hali OSiR złożył wyjaśnienie oraz kserokopię pisma od Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego WISELKA z dn. 30.01.2012 r. skierowanego do dyrektora OSiR w sprawie zastosowania ceny preferencyjnej za 1 godzinę wynajmu hali na organizację Turnieju Piłki Halowej dla dzieci w przedziale wiekowym 7-11 lat, z terenu Solca Kujawskiego i okolic. – akta kontroli - zał. nr 2 pkt 3.

Przychylając się do prośby, kierownik Hali OSiR wyraził zgodę na zastosowanie stawki 50 zł za 1 godzinę wynajmu, powołując się na pkt 2 postanowień końcowych cennika OSiR, z którego wynika, że: „Dyrektor OSiR może udostępnić obiekty sportowo – rekreacyjne i świadczyć usługi bezpłatnie lub na preferencyjnych zasadach świadczeniobiorcom na ich pisemny wniosek w szczególnie uzasadnionych przypadkach, zwłaszcza gdy przemawia za tym: rodzaj świadczeń, z których świadczeniobiorcy chcą korzystać oraz ich sytuacja finansowa, np.: warsztaty terapii zajęciowej dla dzieci, domy dziecka, świetlice socjoterapeutyczne”.

Stwierdzono, że zniżka zastosowana została nieprawidłowo.

Do wyżej opisanej umowy zasadne byłoby zastosowanie zniżki wynikającej z punkt B.7 cennika OSiR, który przewiduje stosowanie zniżki w przypadku wynajmu hali na cele sportowe - organizację turnieju. Przy zastosowaniu maksymalnej zniżki wynikającej z tego punktu, należność wyniosłaby 637,50 zł (tj. 8,5 godz. x 150 zł = 1275 zł – 50% tj. 637,50 zł = 637,50 zł), natomiast do umowy przyjęto należność w kwocie 425 zł.

3. Umowa najmu nr RU/29/2012 z dnia 03.04.2012 r. zawarta z ENEA Operator Spółka z o.o. Poznań, Oddział Dystrybucji Bydgoszcz.

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem hali sportowej wraz z szatnią na organizację V -go Turnieju w Piłce Siatkowej o Puchar Dyrektora Oddziału Dystrybucji Bydgoszcz ENEA Operator Spółka z o.o. oraz wynajem pokoi hotelowych w terminie 13-14.10.2012 r. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu wynajmu hali sportowej w wysokości 1400,00 złotych, a z tytułu najmu pokoi hotelowych w wysokości 1920,00 złotych brutto według kalkulacji: 9 pokoi trzyosobowych x 110 zł + 3 pokoje czteroosobowe x 130 zł + 3 pokoje jednoosobowe x 80 zł + apartament x 150 zł x 2 doby.

Ustalenia:

Ceny przyjęte do kalkulacji w powyższej umowie nie wynikały z cennika OSiR, w związku z tym poproszono o złożenie wyjaśnień w tej kwestii. W odpowiedzi kierownik Hali OSiR złożył wyjaśnienie z załączonym pismem od ENEA Oddział Dystrybucji Bydgoszcz z dnia 12.05.2012 r. w sprawie rezerwacji hali oraz pokoi hotelowych – akta kontroli - zał. nr 2 pkt 5.

U A

Z przedmiotowego wyjaśnienia wynika, że do sporządzenia umowy przyjęto należność za wynajem hali oraz ceny poszczególnych pokoi zgodnie z adnotacją dyrektora OSiR zamieszczoną na w/w piśmie, tj.:

- do ustalenia należności za wynajem hali dyrektor przyjął stawkę 100,00 zł za 1 godzinę, udzielając zniżki (33,5%) zgodnie z pkt B.7 cennika, tj. do 50%
- cenę każdego wynajętego pokoju dyrektor obniżył o 10,00 zł.

W wyjaśnieniach nie ustosunkowano się do zniżki udzielonej na pokoje hotelowe.

Stwierdzono, że zastosowanie zniżki nie było prawidłowe z uwagi na brak podstawy jej udzielenia.

4. Umowa najmu nr RU/37/2012 z dnia 20.09.2012 r. zawarta z Przedszkolem Niepublicznym „REKSIO.”

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem 1/3 hali sportowej wraz z dwoma szatniami na zajęcia sportowe dla dzieci przedszkolnych w każdy poniedziałek w okresie od 01.10.2012 r. do 31.05.2013 r. w godzinach od 9:10 do 10:10. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu wynajmu hali sportowej w wysokości 30,00 złotych netto za 1 godz.

Ustalenia:

Przyjęta do umowy cena 30,00 zł + VAT za 1 godzinę nie odpowiadała pozycjom z cennika, w związku z czym poproszono stronę kontrolowaną o wyjaśnienie.

Według pisemnego wyjaśnienia złożonego przez kierownika Hali OSiR- akta kontroli - zał. nr 2 pkt 6, do ustalenia należności zastosowano stawkę 50,00 zł za 1/3 hali, za 1 godzinę i udzielono zniżki powołując się na pkt B.2 cennika.

Ustalono, że jak wynika z treści pkt B.2, stawka za wynajem hali wraz z szatnią dla dzieci przedszkolnych z terenu Miasta i Gminy Solec Kujawski wynosi 50% salogodziny, co w przypadku w/w najemcy stanowi 25 zł brutto za 1 godzinę.

Wobec powyższego, cena 1 godziny wynajmu hali przyjęta do umowy jest wyższa od wyliczonej zgodnie z punktem B.2 cennika o 7,40 zł brutto.

Stwierdzono, że zniżka została zastosowana nieprawidłowo.

5. Umowa najmu nr RU/49/2012 z dnia 23.10.2012 r. zawarta z Bydgoskim Stowarzyszeniem Hodowców Gołębi Rasowych i Drobno Inwentarza z siedzibą w Serocku.

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem hali sportowej na organizację wystawy gołębi i drobiu ozdobnego w terminie od 13.12.2012 r. od godz. 9:00 do 16.12.2012 r. do godz. 20:00. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy w wysokości 1.500,00 złotych netto plus 23% podatku VAT.

Ustalenia:

W związku z brakiem kalkulacji ceny w powyższej umowie, kierownik Hali OSiR złożył pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że w związku z coroczną organizacją wystawy (od 2009 roku) i po negocjacji ustnej zastosowano preferencyjne zasady w celach promocyjnych, powołując się na postanowienia końcowe pkt 1 cennika, według którego dyrektor OSiR upoważniony jest do udostępniania administrowanych przez OSiR obiektów i urządzeń oraz świadczenia usług bezpłatnie lub na preferencyjnych zasadach w celach promocyjnych oraz w ramach realizacji kalendarza imprez – akta kontroli – zał. Nr 2 pkt 9.

Stwierdzono, że podstawa udzielenia zniżki jest nieprawidłowa.

Przedmiotem najmu była hala sportowa, a więc obiekt sportowo – rekreacyjny, co wyklucza zastosowanie preferencyjnych warunków wynikających z pkt 1 upoważnienia dyrektora określonego w cenniku.

FN 7

Ponadto wskazać należy, że cennik OSiR w pkt B 6. przewiduje możliwość zastosowania zniżki przy wynajmie hali na pozostałe cele komercyjne, a taki charakter miała organizacja wystawy gołębi i drobiu ozdobnego.

6. Umowa najmu nr RU/27/2010 z dnia 15.06.2010 r. zawarta z Panem J

KLIMAT SOLEC Sp. z o.o.

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem 2/3 hali sportowej wraz z szatnią na cele sportowe w terminie od 01.09.2010 r. do 30.06.2011 r., w każdy czwartek miesiąca w godz. od 20:00 do 21:30. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy w wysokości 100,00 złotych netto za jedno wejście.

Ustalenia:

Umowa była aneksowana w dniu 30.06.2011 r. - **Aneks** nr RU/55/2011. Na podstawie aneksu dokonano zamiany terminu wynajmu hali – przedłużono najem do 31.12.2012 roku.

Wobec faktu, że stawka przyjęta do umowy nie wynikała z cennika OSiR, w czym poproszono o złożenie wyjaśnień. W odpowiedzi kierownik Hali złożył pisemne wyjaśnienie z którego wynika, że zastosowano stawkę zgodnie z cennikiem, tj. 170 zł za 2/3 hali, za 2 godziny wynajmu i udzielono zniżki zgodnie z pkt B.7 cennika, tj.: „wynajem hali na cele sportowe (zawody, turnieje) – możliwość zniżki do 50%”- akta kontroli- zał. Nr 2 pkt 10.

Stwierdzono, że z treści umowy nie wynika jednoznacznie, że wynajmu hali dokonuje się w celu organizacji zawodów czy turniejów, a tylko wskazano, że są to cele sportowe, co nie stanowi podstawy do zastosowania zniżki wynikającej z pkt B.7 cennika, na który powołuje się kierownik Hali OSiR w złożonych wyjaśnieniach.

Ponadto z przedstawionego wyjaśnienia nie wynika sposób dokonania kalkulacji ceny. Po dokonaniu kalkulacji ceny w różnych wariantach przy zastosowaniu cennika, kontrolujący stwierdzili, że stawka przyjęta w umowie w żaden sposób nie została skalkulowana wg obowiązującego cennika.

Wskazać należy także, że stawka 170,00 złotych za dwie godz. wynajmu 2/3 hali jest już stawką preferencyjną i stosowanie podwójnej zniżki w przedmiotowej sprawie uznać należy za nieprawidłowe.

7. Umowa najmu nr RU/2/2012 z dn. 02.01.2012 r. zawarta z Gimnazjum Publicznym nr 2 w Solcu Kujawskim.

Zgodnie z umową przedmiotem umowy był wynajem basenu i hali na prowadzenie zajęć wychowania fizycznego, na okres od 02.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Strony ustaliły wynagrodzenie za najem basenu miesięczną kwotą w wysokości 4.104,00 zł brutto według kalkulacji 114 uczniów x 2 godz. x 4 tygodnie x 4,50 zł, a za najem hali miesięczną kwotą w wysokości 9.580,00 zł brutto według kalkulacji: 958 uczniów x 4 tygodnie x 2.50 zł

Ustalenia:

Umowa została aneksowana - **Aneks** nr RU/33/2012 z dn. 03.09.2012 r., na podstawie którego zmianie uległo wynagrodzenie z uwagi na zmianę liczby uczniów przyjętą do pierwotnej kalkulacji wynagrodzenia.

Stwierdzono, że stawki przyjęte do kalkulacji ceny są zgodne z wynikającymi z pkt A.2 i B.2 cennika OSiR.

N 9

8. Umowa najmu nr RU/3/2012 z dn. 02.01.2012 r. zawarta ze Szkołą Podstawową nr 4 w Solcu Kujawskim

Zgodnie z umową przedmiotem umowy był wynajem basenu na prowadzenie zajęć wychowania fizycznego, na okres od 02.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Strony ustaliły wynagrodzenie za najem basenu miesięczną kwotą w wysokości 11.664,00 zł brutto według kalkulacji: 648 uczniów x 4 tygodnie x 4,50 zł.

Ustalenia:

Umowę aneksowano - **Aneks** nr RU/35/2012 z dn. 03.09.2012 roku, na podstawie którego zmianie uległo wynagrodzenie z uwagi na zmianę liczby uczniów przyjętą do pierwotnej kalkulacji wynagrodzenia.

Stwierdzono, że stawki przyjęte do kalkulacji ceny są zgodne z wynikającymi z pkt A.2 cennika OSiR.

9. Umowa najmu nr RU/53/2012 z dn. 02.01.2012 r. zawarta z Zespołem Szkół w Solcu Kujawskim.

Zgodnie z postanowieniem umowy przedmiotem umowy był najem basenu na prowadzenie zajęć wychowania fizycznego, na okres od 03.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu umowy w wysokości 13.536,00 zł brutto miesięcznie według kalkulacji: 376 uczniów x 2 godz. x 4 tygodnie x 4,50 zł

Ustalenia:

Umowę aneksowano - **Aneks** nr RU/36/2012 z dn. 03.09.2012 roku, na podstawie którego zmianie uległo wynagrodzenie z uwagi na zmianę liczby uczniów przyjętą do pierwotnej kalkulacji wynagrodzenia.

Stwierdzono, że stawki przyjęte do kalkulacji ceny są zgodne z wynikającymi z pkt A.2 cennika OSiR.

10. Umowa najmu nr RU/74/2011 z dn. 30.09.2011 r. zawarta z MKS POLONIA WARSZAWA (obóz sportowy).

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych i hali OSiR w terminie od 13 do 19 stycznia 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali w wysokości 840,00 złotych brutto według kalkulacji: 70,00 zł brutto za 1 godzinę x 12 godzin, a za wynajem pokoi w wysokości 4.176,00 zł brutto według kalkulacji: 29,00 zł (osobodoła bez wyżywienia) x 6 noclegów x 24 osoby + 1 opiekun w pokoju czteroosobowym x 6 noclegów bezpłatnie.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR

11. Umowa najmu nr RU/75/2011 z dnia 30.09.2011 r. zawarta z MKS PLONIA WARSZAWA (obóz sportowy).

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych i hali OSiR w terminie od 19 do 26 stycznia 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali w wysokości 560,00 zł brutto według kalkulacji: 70,00 zł brutto za 1 godzinę x 8 godzin, a za wynajem pokoi w wysokości 5.278,00 zł brutto według kalkulacji: 29,00 zł (osobodoła bez wyżywienia) x 7 noclegów x 26 osób + 1 opiekun w pokoju czteroosobowym x 6 noclegów bezpłatnie

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR



12. Umowa najmu nr RU/78/2011 z dnia 12.10.2011 r. zawarta z Klubem Sportowym GWIAZDA BYDGOSZCZ z siedzibą w Bydgoszczy (obóz sportowy).

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych i hali OSiR w terminie od 20 do 24 lutego 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali w wysokości 607,50 zł brutto według kalkulacji: 81,00 zł za 1 godzinę x 7,5 godz., a za wynajem pokoi w wysokości 2.436,00 zł brutto według kalkulacji: 29,00 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 4 noclegi x 21 osób.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR

13. Umowa najmu (bez numeru) zawarta 17.10.2011 roku z Bydgoskim Klubem Sportowym CHEMIK z siedzibą w Bydgoszczy (obóz sportowy).

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych i hali OSiR w terminie od 13 do 19 lutego 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali w wysokości 1.458,00 zł brutto według kalkulacji: 81 zł za 1 godzinę treningu x 18 godzin, a za wynajem pokoi w wysokości: 5.046,00 zł brutto według następującej kalkulacji: 29 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 6 noclegów x 29 osób + 1 opiekun bezpłatnie.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR.

14. Umowa najmu nr RU/1/2012 z dnia 05.01.2012 r. zawarta z Radą Osiedla Łęgnowo z siedzibą w Bydgoszczy.

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy był wynajem hali sportowej wraz z szatnią na cele sportowe, w terminie od 02.02.2012 roku do 31.05.2012 roku, w każdy poniedziałek tygodnia w godzinach od 20:00 do 22:00. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 85,00 złotych za jedno wejście.

Ustalenia:

W związku z faktem, że z postanowień umowy nie wynikało z jakiej części hali będzie korzystał najemca, poproszono kierownika Hali OSiR o wyjaśnienie. W odpowiedzi, kierownik przedłożył kserokopię pisma z dn. 30.12.2011 r. od Rady Osiedla Łęgnowo do OSiR w Solcu Kujawskim, z którego wynika, że wynajęto 1/3 hali - akta kontroli – załącznik nr 2 pkt 2.

Stwierdzono, że stawka zastosowana do wyliczenia należności jest zgodna z wynikającą z pkt B.1 cennika OSiR.

15. Umowa najmu nr RU/82/2011 z dnia 24.11.2011 r. zawarta z SKSR „WOLANT - Łódź” z siedzibą w Łodzi (obóz sportowy).

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych i hali OSiR w terminie od 27.01 do 03.02.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali w wysokości 975,00 zł brutto według kalkulacji: 50,00 zł za 1 godzinę x 19,5 godziny, a za wynajem pokoi w wysokości: 3.150,00 zł brutto według kalkulacji: 30 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 7 noclegów x 15 osób.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR

16. Umowa najmu nr RU/9/2012 z dnia 02.02.2012 r. zawarta z SKRS „WOLANT – Łódź” z siedzibą w Łodzi (obóz sportowy)

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych i hali OSiR w terminie od 30.07 do 10.08.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu

N 

hali w wysokości: 1.650,00 zł brutto według kalkulacji: 50 zł za 1 godzinę x 33 godziny, a za wynajmem pokoi w wysokości: 6.600,00 zł brutto według kalkulacji: 30 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 11 noclegów x 20 osób.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR

17. Umowa najmu nr RU/12/2012 z dnia 17.01.2012 r. zawarta z Polskim Związkiem Badmintonu z siedzibą w Warszawie (obóz sportowy)

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem pokoi hotelowych (19 miejsc, w tym apartament, 2 pokoje jednoosobowe i 5 pokoi 3 osobowych) i hali OSiR w terminie od 05.02 do 10.02.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali w wysokości: 1.296,00 zł brutto według kalkulacji: 81 zł brutto za 1 godz. x 16 godz., a za najem pokoi hotelowych wynagrodzenie w wysokości: 3.950,00 zł brutto według kalkulacji: 30 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 5 noclegów x 15 osób + 90 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 5 noclegów x 2 osoby + 160 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 5 noclegów x 1 osoba.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3 cennika OSiR

18. Umowa najmu nr RU/18/2012z dnia 06.03.2012 r. zawarta z Wyższą Szkołą Bankową z siedzibą w Toruniu (organizacja turnieju).

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był wynajem hali wraz z zapleczem sanitarnym, pomieszczeniem klubowym oraz pokojem sędziowskim w terminie 24 marca 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy w wysokości 800,00 złotych brutto.

Ustalenia:

W związku z brakiem wskazania kalkulacji ceny w umowie, a także z uwagi na brak wskazania liczby godzin najmu, poproszono o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. W odpowiedzi, kierownik Hali OSiR złożył pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że turniej trwał 8 godz. – od 9.00 do 17.00, a do wyliczenia należności przyjęto stawkę 150 zł za 1 godzinę wynajmu zgodnie z pkt B.1 cennika. – akta kontroli - zał. nr 2 pkt 4.

Stwierdzono, że udzielono zniżki w wysokości 33,4 %, zgodnie z pkt B.7 cennika.

Ponadto stwierdzono, iż do wynagrodzenia nie zostały doliczone koszty pomieszczenia klubowego, o którym mowa w pkt F cennika. Zgodnie z w/w pkt. stawka za wynajem pomieszczenia klubowego wynosi od 25,00 do 60,00 złotych za 60 min.

19. Umowa najmu nr RU/14/2012 z dnia 21.02.2012 r. zawarta z Almar – Sport s.c. z siedzibą w Wałbrzychu.

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był wynajem pokoi hotelowych i hali, w terminie od 14.04 do 15.04.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za wynajem pokoi hotelowych w wysokości: 1.930,00 zł brutto według kalkulacji: 1 apartament x 160,00 zł, 3 pokoje jednoosobowe x 90,00 zł = 270,00 zł., 9 pokoi trzyosobowych x 120,00 zł = 1.080,00 zł., 3 pokoje czteroosobowe x 140,00 zł = 420,00 zł, a za najem hali wynagrodzenie w wysokości 2 520,00 złotych brutto.

Ustalenia:

Przedmiotową umowę anektowano- **Aneks** nr RU/19/2012 z dnia 06.04.2012 r. Zmianie uległ termin najmu pokoi hotelowych oraz wysokość wynagrodzenia z tytułu najmu pokoi hotelowych na kwotę w wysokości 3.170,00 zł brutto według kalkulacji: 3 pokoje czteroosobowe x 140,00 zł x 2 doby = 840,00 zł., 4 pokoje trzyosobowe x 120,00 zł x 2 doby = 960,00 zł., 2 pokoje

jednoosobowe x 90,00 zł x 2 doby = 360,00 zł.

Stwierdzono, że do kalkulacji wynagrodzenia za usługę hotelową przyjęto stawki zgodne z wynikającymi z pkt E.1. obowiązującego cennika. Natomiast do kalkulacji należności za wynajem hali przyjęto stawkę z pkt B.1 cennika i zastosowano 20% zniżki na podstawie pkt B.7.

20. Umowa nr RUZ/24/2011 z dnia 17.10.2011 r. zawarta z Benefit Systems S.A. z siedzibą w Warszawie

Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiotem umowy była współpraca pomiędzy OSiR a Benefit Systems S.A. W ramach przedmiotowej umowy Benefit Systemus S.A. zobowiązał się do zakupu karnetów na basen. Strony ustaliły, że cena zakupu karnetu o wartości 1.200,00 złotych brutto wyniesie 1 000,00 złotych.

Ustalenia:

Stwierdzono, że należność za karty abonamentowe, w tym poszczególne ceny jednostkowe ustalono zgodnie z pkt A.1 cennika OSiR.

21. Umowa nr RU/25/2012 z dnia 03.04.2012 r. zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym „UKS 41” z siedzibą w Szkole Podstawowej nr 41 w Łodzi.

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był wynajem pokoi hotelowych i hali sportowej w terminie od 12.08. do 29.08.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu hali sportowej w wysokości: 3.380,00 zł brutto według kalkulacji: 52 zł za 1 godzinę x 5 godzin dziennie x 13 dni, a za wynajem pokoi hotelowych wynagrodzenie w wysokości: 19.380,00 zł brutto według kalkulacji: 28 osób x 30 zł x 17 noclegów w pokojach 3 i 4 osobowych + 3 osoby x 60 zł x 17 noclegów w pokojach 1 osobowych + apartament (dwuosobowy) x 120 zł x 17 noclegów.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji cen w umowie przyjęto ceny negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3.

22. Umowa najmu nr RU/17/2012 z dnia 06.03.2012 r. zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym „PIĄTKA” z siedzibą w Łomży.

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był wynajem pokoi hotelowych w ilości 44 miejsc noclegowych, wynajem hali OSiR, wynajem boiska ORLIK zgodnie z zapotrzebowaniem oraz wynajem basenu w terminie od 02.07.2012 do 11.07.2012 r. oraz od 11.07.2012 do 18.07.2012 r. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu najmu pokoi hotelowych w wysokości 22.720,00 zł brutto według kalkulacji: 30zł (osobodoba bez wyżywienia) x 16 noclegów x 36 osób, 60 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 16 noclegów x 3 osoby, 80 zł (osobodoba bez wyżywienia) x 16 noclegów x 2 osoby, trzech opiekunów bezpłatnie x 16 noclegów; za najem hali sportowej wynagrodzenie w wysokości 2.754,00 zł brutto według kalkulacji: 81 zł za 1 godzinę treningu na hali x 2 godziny dziennie x 17 dni. Za wynajem basenu strony ustaliły, że wynajmujący zapłaci według faktycznie wykorzystanych wejść na basen i obowiązującego cennika. Natomiast boisko wynajmującemu udostępniono bezpłatnie .

Ustalenia:

Umowę powyższą aneksowano - **Aneks** nr RU/27/2012 z dnia 03.04.2012 r.. Na mocy aneksu dokonano zmiany terminu najmu – nastąpiło skrócenie najmu o 1 dzień, tym samym proporcjonalnie zmianie uległo wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy.

Stwierdzono, że do ustalenia należności za usługę hotelową i ceny za wynajem hali przyjęto stawki negocjowane, zgodnie z pkt B.8 i E.3, natomiast należność za korzystanie z basenu ustalono przyjmując stawkę wynikającą z pkt A.1 cennika OSiR.

Stwierdzić należy jednak brak uzasadnienia do zastosowania preferencyjnych warunków (bezpłatnego) korzystania boiska sportowego.

23. Umowa nr 39/2012 z dnia 26.04.2012 r. zawarta z Łódzką Federacją Sportu w Łodzi.
Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy było wynajęcie pokoi hotelowych dla dzieci i młodzieży w ramach szkolenia wojewódzkiej kadry młodzika w terminie od 12.08 do 29.08.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu umowy w wysokości 5.610,00 zł brutto, wg kalkulacji 17 dób pobytu x 11 osób x 30 zł brutto.

Ustalenia:

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto cenę negocjowaną, zgodnie z pkt E.3 cennika OSiR.

24. Umowa nr 161/2012 z dnia 19.06.2012 r. zawarta z Łódzką Federacją Sportu w Łodzi.
Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy było wynajęcie pokoi hotelowych dla dzieci i młodzieży w ramach szkolenia wojewódzkiej kadry juniora w terminie od 12.08 do 29.08.2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu umowy w wysokości 3.060,00 zł brutto, wg kalkulacji: 17 dób pobytu x 6 osób x 30 złotych.

Ustalenia:

Umowę powyższą aneksowano – Aneks z dnia 12.08.2012r. Na podstawie aneksu dokonano zmiany ilości osób, tym samym zmianie uległo wynagrodzenie – zmniejszyło się proporcjonalnie do liczby uczestników.

Stwierdzono, że do kalkulacji przyjęto cenę negocjowaną, zgodnie z pkt E.3 cennika OSiR.

25. Umowa najmu nr RU/40/2012 z dnia 25.09.2012 r. zawarta z Panem T. I
zamieszkałym w Solcu Kujawskim.
Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem hali sportowej wraz z szatnią na cele sportowe w terminie od 01.10.2012 r. do 30.11.2012 r. w każdy poniedziałek tygodnia w godzinach od 20:00 do 21:00. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy w wysokości 120,00 złotych brutto za jedno wejście.

Ustalenia:

Stwierdzono, że przy ustalaniu należności za wynajem hali zastosowano zniżkę w wysokości 20% salogodziny, co jest zgodne z pkt B.4 cennika OSiR.

26. Umowa najmu nr RU/44/2012 z dnia 25.09.2012 r. zawarta z Panem J. i M.
zamieszkałym w Wypaleniskach
Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był najem 1/3 hali sportowej wraz z szatnią na cele sportowe w terminie od 01.10.2012 r. do 31.12.2012 r. w każdy piątek tygodnia w godzinach od 20:00 do 22:00. Strony ustaliły wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy w wysokości 80,00 złotych brutto za jedno wejście.

Ustalenia:

Wobec faktu, że stawka za wynajem 1/3 hali zastosowana w przedmiotowej umowie nie odpowiadała stawce określonej w cenniku, poproszono o złożenie wyjaśnień. Według wyjaśnienia kierownika Hali OSiR do wyliczenia należności za wynajem 1/3 hali zastosowano stawkę 85 zł za 2 godz. i udzielono zniżki zgodnie z pkt B.4, z treści którego wynika, że przy wynajmie hali na cele sportowe dla mieszkańców MiG Solec Kujawski powyżej 18-go roku życia, należy stosować zniżkę 20% salo godziny – akta kontroli – zał. 2 pkt 7.

Stwierdzono, że przyjęta stawka jest nieprawidłowa. Do ustalenia należności w kwocie 80 zł

brutto, wyliczonej od bazowej kwoty 85 zł brutto, zastosowano zniżkę 10% salogodziny (tj. 50,00 zł za 60 min. x 10% = 5,00 zł), co jest niezgodne z punktem B.4 cennika - zniżka wynikająca z w/w punktu wynosi obligatoryjnie 20%. Zapis cennika nie pozwala na stopniowanie wysokości zniżki.

27. Umowa najmu nr RU/45/2012 z dnia 01.10.2012 r. zawarta z Kujawsko – Pomorskim Związkiem Piłki Nożnej w Bydgoszczy.

Zgodnie z postanowieniami umowy, przedmiotem umowy był wynajem 2/3 hali sportowej wraz z dwiema szatniami w terminach: 25.10.2012 r., 28.10.2012 r., 10.11.2012 r., 11.11.2012 r., 17.11.2012 r., 24.11.2012 r., 25.11.2012 r. na 5 godz. oraz wynajem pomieszczenia klubowego w terminach: 21.10.2012 r., 28.10.2012 r., 10.11.2012 r., 11.11.2012 r., 17.11.2012 r., 24.11.2012 r., 25.11.2012 ma 2 godz. Strony ustaliły wynagrodzenie za najem hali w wysokości 2.450,00 zł + VAT według następującej kalkulacji: 35 godzin x 70 zł netto za 1 godzinę. Za najem pomieszczenia klubowego ustalono wynagrodzenie w wysokości 420,00 zł + VAT według następującej kalkulacji: 14 godzin x 30 zł netto za 1 godzinę.

Ustalenia:

Stwierdzono, że stawka przyjęta do kalkulacji należności za wynajem hali nie była porównywalna z cennikiem. Wobec powyższego poproszono o złożenie wyjaśnień. W odpowiedzi kierownik Hali OSiR złożył pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że do umowy przyjęto stawkę 100,00 zł za 1 godzinę wynajmu 2/3 hali i udzielono zniżki, zgodnie z pkt B.7 cennika, który przewiduje możliwość stosowania zniżki do 50% w przypadku organizacji turniejów czy zawodów – akta kontroli – zał. nr 2 pkt 8.

Zarówno z treści złożonego wyjaśnienia jak i zapisów umowy nie wynika jednoznacznie, że w terminach wymienionych w § 2, wynajęto halę w celu organizacji turniejów czy zawodów, a więc udzielenie zniżki na podstawie punktu B.7 cennika było bezzasadne. Ponadto z treści wyjaśnienia nie wynika w jakiej wysokości udzielono zniżki. Kontrolujący, po analizie zapisów umowy i cennika OSiR przyjęli, że wysokość zniżki udzielonej w przedmiotowej sprawie wyniosła 30 %.

Stawka przyjęta do wyliczenia należności za wynajem pomieszczenia klubowego jest zgodna z wynikającą z pkt F cennika OSiR.

USTALENIA

W wyniku sprawdzenia w/w 27 umów w zakresie stosowania cen oraz udzielania zniżek zgodnie z postanowieniami wynikającymi z cennika OSiR, stwierdzono, co następuje:

- 1) w zakresie umów (22), których przedmiotem był wynajem hali sportowej:
 - a) w 9 przypadkach zastosowano ceny negocjowane, w tym ceny na preferencyjnych zasadach, z zastosowaniem postanowień końcowych treści cennika OSiR, upoważniających dyrektora OSiR do stosowania preferencyjnych warunków w szczególnie uzasadnionych przypadkach,
 - b) w 3 przypadkach zastosowano zniżkę na podstawie punktu B.7 cennika,
 - c) w 1 przypadku zastosowano zniżkę na podstawie pkt B.4 cennika,
 - d) w 7 przypadkach zastosowano zniżkę niezgodnie z cennikiem,
 - e) w 2 przypadkach zastosowano ceny według cennika, bez udzielenia zniżki.

- 2) w zakresie umów (13), których przedmiotem był wynajem pokoi hotelowych:
 - a) w 11 przypadkach zastosowano ceny negocjowane od 29 zł do 30 zł od łóżka, na podstawie punktu E.3 cennika - „Wynajem noclegów dla uczestników obozów

NF

- sportowych – od 28 zł. za łóżko...”
- b) w 1 przypadku dyrektor OSiR obniżył ceny wynajętych pokoi o 10 zł.,
- c) w 1 przypadku zastosowano ceny według cennika, bez stosowania zniżki.

- 3) W zakresie umów (3), których przedmiotem był wynajem basenu:
- we wszystkich przypadkach zastosowano ceny wynikające z cennika, bez stosowania zniżek.

Ad.II.2.2. Przychody z działalności Hali Sportowo – Widowskiej

Przychody z tytułu wynajmu hali w 2012 roku, wynoszące 146.358,12 zł zostały zaewidencjonowane na koncie 700-1 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” - Hala.

W powyższym zakresie sprawdzaniem objęto następujące zagadnienia:

- a) zgodność wystawianych faktur z zawartymi umowami,
b) zgodność stosowanych stawek z obowiązującym w jednostce cennikiem,
c) udzielanie zniżek na sprzedaż usług,
d) terminowości regulowania należności.

Analizy dokonano w oparciu o 58 wybranych faktur, których wykaz przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nr faktury	Data wystawienia	Pozycja księgowa	Najemca	Wartość faktury	Data zapłaty	Pozycja księgowa
1.	11/2012	13.01.2012	FV 77/1	Nadleśnictwo Bydgoszcz	1230,00	12.01.2012	WB52
2.	80/2012	20.03.2012	FV586/1	Nadleśnictwo Bydgoszcz	930,00	20.03.2012	WB594
3	28/2012	24.01.2012	FV146/1	Gimnazjum Publiczne nr 2	9580,00	09.02.2012	WB262
4.	290/2012	24.09.2012	FV2059/1	Gimnazjum Publiczne nr 2	10000,00	01.10.2012	WB1399
5.	386/2012	10.12.2012	FV2725/2	Gimnazjum Publiczne nr 2	7500,00	27.12.2012	WB2796
6.	31/2012	25.01.2012	FV150/1	„KLIMAT” sp.z o.o. Solec Kuj.	432,00	08.02.2012	WB261
7	170/2012	29.05.2012	FV1159/1	„KLIMAT” sp.z o.o. Solec Kuj.	432,00	06.06.2012	WB1277
8.	201/2012	25.06.2012	FV1347/1	„KLIMAT” sp.z o.o. Solec Kuj.	324,00	04.07.2012	WB1429
9.	366/2012	27.11.2012	FV2596/1	„KLIMAT” sp.z o.o. Solec Kuj.	432,00	13.12.2012	WB2749
10.	405/2012	27.12.2012	FV2840/1	„KLIMAT” sp.z o.o. Solec Kuj.	432,00	09.01.2013	WB7
11.	33/2012	25.01.2012	FV152/1	Rada Osiedla Legnowo	425,00	28.02.2012	WB372
12.	136/2012	25.04.2012	FV839/1	Rada Osiedla Legnowo	595,00	21.05.2012	WB1121
13.	9/2012	26.01.2012	FV160/3	MKS POLONIA WARSZAWA	500,00	02.02.2012	WB229/6
14.	10/2012	26.01.2012	FV161/3,7	MKS POLONIA WARSZAWA	200,00	26.01.2012	RK211
15.	357/2011	17.11.2011		MKS POLONIA WARSZAWA	420,00	16.11.2011	WB2527
16.	1/2012	03.01.2012	FV17/3	SKSR „WOLANT – ŁÓDŹ”	500,00	02.01.2012	WB1/5
17.	20/2012	03.02.2012	FV238/3	SKSR „WOLANT – ŁÓDŹ”	475,00	03.02.2012	RK298
18.	81/2012	21.03.2012	FV592/3	SKSR „WOLANT – ŁÓDŹ”	650,00	20.03.2012	WB577/15
19.	142/2012	09.08.2012	FV1767/3	SKSR „WOLANT – ŁÓDŹ”	1000,00	14.08.2012	WB1726/4
20.	36/2012	04.02.2012	FV245/1	Usł. Trens.-Cięż. A.	425,00	07.03.2012	WB462
21.	22/2012	09.02.2012	FV290/3	Polski Zw. Badmintonu W-wa	1296,00	24.02.2012	WB358/7
22.	27/2012	16.02.2012	FV324/3	Klub Sportowy „CHEMIK”	917,50	16.02.2012	RK342
23.	386/2011	30.11.2011	-	Klub Sportowy „GWIAZDA”	300,00	30.11.2011	WB2611
24.	34/2012	24.02.2012	FV404/3	Klub Sportowy „GWIAZDA”	307,50	24.02.2012	RK440
25.	76/2012	13.03.2012	FV529/1	ALMAR – SPORT Wałbrzych	1260,00	13.03.2012	WB550/2
26.	63/2012	14.04.2012	FV753/3	ALMAR – SPORT Wałbrzych	1260,00	20.04.2012	WB901/12
27.	49/2012	24.03.2012	FV621/1	Wyższa Szkoła Bankowa Toruń	800,00	04.04.2012	WB759
28.	141/2012	04.05.2012	FV976/3	UKS „PIĄTKA” Łomża	1377,00	04.05.2012	WB934/1
29.	203/2012	27.06.2012	FV1358/1	„UKS 41” Łódź	1600,00	26.06.2012	WB1374/2
30.	145/2012	28.08.2012	FV1840/1	„UKS 41” Łódź	1780,00	28.08.2012	RK1893
31.	160/2012	15.10.2012	FV2194/1	Grupa Energetyczna „ENEA”	740,00	23.10.2012	WB2288
32.	305/2012	23.10.2012	FV2251/1	Bydg.Stow.Hodowców Gołębi	369,00	23.10.2012	RK2379

33.	387/2012	14.12.2012	FV2767/1	Bydg.Stow.Hodowców Gołębi	1476,00	27.12.2012	WB2795
34.	325/2012	29.10.2012	FV2359/1	Przedszkole Niepubl. REKSIO	129,60	29.10.2012	WB2335
35.	406/2012	27.12.2012	FV2841/1	Przedszkole Niepubl. REKSIO	32,40	02.01.2013	WB1
36.	365/2012	26.11.2012	FV2592/1	Kuj.Pom.Zw.Piłki Nożn. Bydg.	2646,00	15.01.2013	WB21
37.	327/2012	29.10.2012	FV2361/1	ki Wypaleniska	160,00	07.11.2012	WB2405
38.	407/2012	27.12.2012	FV2842/1	Wypaleniska	240,00	11.01.2013	WB14
39.	323/2012	29.10.2012	FV2352/1	T. Solec Kuj.	600,00	29.10.2012	RK2379
40.	2/2012	03.01.2012	FV18/1	MUKS „WISIELKA” Solec Kuj.	180,01	28.05.2012	WB1137
41.	373/2012	04.12.2012	FV2678/1	MUKS „WISIELKA” Solec Kuj.	250,00	11.03.2013	WB500
42.	412/2012	31.12.2012	FV2887/1	MUKS „WISIELKA” Solec Kuj.	300,00	18.03.2013	WB590
43.	34/2012	25.01.2012	FV153/1	J. Trzeciński Solec Kuj.	600,00	13.02.2012	RK342
44.	58/2012	23.02.2012	FV396/1	UKS „SOL – SPORT”	162,00	23.08.2012	WB1854
45.	54/2012	23.02.2012	FV392/1	KS UNIA Solec Kuj.	81,00	24.06.2012	RK1245
46.	112/2012	13.04.2012	FV743/1	JFTC Sport Club Bydgoszcz	300,00	13.04.2012	RK780
47.	113/2012	13.04.2012	FV742/1	JFTC Sport Club Bydgoszcz	150,00	13.04.2012	RK780
48.	163/2012	24.05.2012	FV1113/1	UKS „SOL – SPORT”	162,00	brak zapłaty	
49.	169/2012	24.05.2012	FV1119/1	MUKS ROSZAK	50,00	17.07.2012	RK1551
50.	193/2012	25.06.2012	FV1339/1	MLKS Solec Kuj.	162,00	12.07.2012	RK1551
51.	288/2012	24.09.2012	FV2056/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport. Bydg.	300,00	27.09.2012	WB2075
52.	289/2012	24.09.2012	FV2057/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport.Bydg.	120,00	27.09.2012	WB2075
53.	371/2012	30.11.2012	FV2637/1	JOINT FORCE PRAINING CENTRE MORALE Bydg.	400,00	27.11.2012	WB2493
54.	333/2012	05.11.2012	FV2447/1	MLKS Solec Kuj.	200,01	05.11.2012	RK248
55.	309/2012	29.10.2012	FV2363/1	M. ki Solec Kuj.	120,00	28.12.2012	RK2875
56.	408/2012	27.12.2012	FV2843/1	ci Solec Kuj.	360,00	17.01.2013	RK105
57.	358/2011	16.11.2011	-	MKS POLONIA WARSZAWA	280,00	16.11.2011	WB2527
58.	243/2011	13.11.2011	-	Klub Sportowy „CHEMIK”	500,00	13.11.2011	RK2589

USTALENIA

1. Stwierdzono, że faktury VAT wymienione w pozycjach 1-39, 57, 58 zostały wystawione według stawek przyjętych w umowach opisanych w punkcie II.2.1 protokołu.
2. Stwierdzono, że faktury VAT wykazane w pozycjach: 43, 46, 47, 55, 56 zostały wystawione zgodnie z obowiązującym w jednostce cennikiem.
3. W pozostałych przypadkach stwierdzono, co następuje:
 - a) z ujętej w pozycji 40 wykazu Fakturze nr 2/2012 wystawiona na Klub MUKS „WISIELKA” za wynajem hali sportowej nie wynikało według jakich stawek i za ile salogodzin została wystawiona. Poproszono więc o złożenie wyjaśnienia. Według pisemnego wyjaśnienia z dnia 26 czerwca 2013 r., zatwierdzonego przez dyrektora OSiR, do wyliczenia należności za wynajem hali zastosowano stawkę z poz. B.1 cennika, tj. 260,00 zł za 120 min. i doliczono 100,00 zł za kolejne 60 min., co dało 360,00 zł i zastosowano 50% zniżki. Tak wyliczoną kwotą 180,00 zł obciążono klub sportowy za 3 godziny turnieju – akta kontroli - zał. nr 3 pkt 1.
Stwierdzono, że stawka przyjęta do obciążenia klubu za trzecią godzinę wynajmu hali została zaniżona o kwotę 50,00 zł w stosunku do wynikającej z pkt B.1 cennika (150 zł za 60 minut). Ponadto do zaniżonej już stawki zastosowano jeszcze 50% zniżki.
 - b) w przypadku faktur o numerach: 373/2012 ujętej w poz. 41 i 412/2012 ujętej w poz. 42, wystawionych na MUKS „WISIELKA”, nie wynikało według jakich stawek i za ile salogodzin została wystawiona. Poproszono o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. W odpowiedzi, kontrolowany wskazał, że do wyliczenia należności przyjęto stawkę z poz. B.1 cennika, tj. 150 zł za 60 minut i zastosowano

zniżkę odpowiednio 45% i 50% (pkt B.7 cennika) w związku z organizacją turniejów dla dzieci z w/w klubu – akta kontroli- zał. nr 3 pkt 2 i 3.
Stwierdzono zatem, że faktura wystawiona została prawidłowo.

- c) z treści faktur o numerach 288/2012 i 289/2012 wykazanych w poz. 51 i 52, wystawionych na Kujawsko – Pomorskie Stowarzyszenie Związków Sportowych z siedzibą w Bydgoszczy, nie wynikało za ile godzin i według jakiej stawki dokonano obciążenia za wynajem hali sportowej, w związku z tym poproszono stronę kontrolowaną o złożenie wyjaśnienia. Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia oraz załączonego do wyjaśnień pisma prezesa MLKS- Pana J. Bochata z dn. 16.04.2012 r., faktury wystawiono na podstawie uzgodnień z Panem J. Bochatem, potwierdzonych adnotacją dyrektora OSiR na w/w piśmie – akta kontroli - zał. nr 3 pkt 4. Decyzją dyrektora obciążono Kujawsko – Pomorskie Stowarzyszenie Związków Sportowych kwotą 120,00 zł za wynajem hali w dniu 22.09.2012 r. i kwotą 300,00 zł za wynajem w dniu 23.09.2012 r.
Stwierdzono, że zarówno z przedmiotowego wyjaśnienia jak i pisma w sprawie rezerwacji hali nie wynika w żaden sposób na ile godzin wynajęto halę oraz jaką stawkę przyjęto do kalkulacji ceny.
- d) z treści faktury nr 371/2012 wystawionej na kwotę 400,00 zł, wykazanej w pozycji 53, nie wynikało jaką zastosowano stawkę i za ile salogodzin, obciążono firmę JOINT FORCE PRAINING CENTRE MORALE. W związku z powyższym strona kontrolowana złożyła pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że należność za wynajem hali na organizację turnieju siatkówki została ustalona według kalkulacji: 4 godziny x 100 zł. – akta kontroli - zał. nr 3 pkt 5.
Wyjaśnienia nie zawiera informacji o wysokości zastosowanej zniżki.
Stwierdzono zatem, że zastosowano stawkę 150,00 zł za 60 minut, wynikającą z pkt B.1 cennika i udzielono zniżki 33,4% na podstawie punktu B.7-”Wynajem hali na cele sportowe (zawody turnieje) – możliwość zniżki do 50%”
- e) Faktura nr 333/2012 ujęta w poz. 54 za wynajem hali sportowej została wystawiona na Miejski Ludowy Klub Sportowy w Solcu Kujawskim na kwotę 200,01 zł.
Wobec faktu, że z treści faktury nie wynikało według jakiej stawki i za ile salogodzin została wystawiona poproszono o złożenie wyjaśnień. Ustnego wyjaśnienia udzieliła główna księgowa, Pani Romana Faleńczyk. Z wyjaśnienia wynika, że do obciążenia Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego za wynajem hali na organizację zawodów przyjęto cenę negocjowaną na podstawie pisma Pana J. Bochata, skierowanego w dniu 29.10.2012 r. do dyrektora OSiR, w sprawie rezerwacji hali sportowej i pokoi hotelowych w dniach 03-04.11.2012 r., celem organizacji krajowych zawodów młodzików i seniorów w badmintonie W wyżej wymienionym piśmie Pan Bochat zaproponował odpłatność za wynajem hali w kwocie 200,00 zł. Zaproponowaną cenę zatwierdził na w/w piśmie własnoręcznym podpisem i pieczęcią dyrektor OSiR.
– akta kontroli - załącznik nr 4.
Ze złożonego wyjaśnienia nie wynika jednoznacznie, z jakiego punktu cennika skorzystano ustalając kwotę najmu.
Stwierdzić należy jednak, że przyjęta kwota najmu hali sportowej za dwa dni jest znacząco zaniżona.
- f) Faktury VAT za wynajem hali dla klubów sportowych z terenu Miasta i Gminy Solec Kujawski, wykazane w pozycjach 44-45 i 48-50, wystawione zostały według stawek wprowadzonych do cennika Zarządzeniem nr III/70/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 29 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany cennika OSiR w Solcu

Kujawskim stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr III/45/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 01 marca 2011 r.

W zakresie stosowania stawek przyjętych w w/w fakturach nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. W wyniku sprawdzenia 58 faktur (wykazanych w zestawieniu na str. 15-16 protokołu), stwierdzono, co następuje:
- a) jeden przypadek nieuregulowania należności w wyznaczonym terminie, tj. faktura wymieniona w poz. 48, wystawiona na UKS „SOL – SPORT” w dniu 24.05.2012 r. na kwotę 162,00 zł nie została uregulowana do dnia kontroli. Pisemne wyjaśnienie strony kontrolowanej stanowi zał. nr 5 d- akta kontroli,
 - b) należności z 13 niżej wymienionych faktur zostały uregulowane po terminie, tj.:
 - f-ra nr 33/2012 z dn. 25.01.2012 r. Rada Osiedla Łęgnowo zapłacona w dniu 28.02.2012 r. tj. 27 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 136/2012 z dn. 25.04.2012 r. Rada Osiedla Łęgnowo zapłacona w dniu 21.05.2012 r. tj. 14 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 36/2012 z dn. 04.02.2012 r. Usł. Transportowe A. Smoliński zapłacona w dn. 07.03.2012 tj. 24 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 365/2012 z dn. 26.11.2012 r. Kuj. Pom. Zw. Piłki Nożnej zapłacona w dn. 15.01.2013 r. tj. 42 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 2/2012 z dn. 03.01.2012 r. MUKS WISEŁKA Solec Kujawski zapłacona w dn. 28.05.2012 r. tj. 139 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 373/2012 z dn. 04.12.2012 r. MUKS WISEŁKA Solec Kujawski zapłacona w dn. 11.03.2013 r. tj. 89 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 412/2012 z dn. 31.12.2012 r. MUKS WISEŁKA Solec Kujawski zapłacona w dn. 18.03.2013 r. tj. 69 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 58/2012 z dn. 23.02.2012 r. UKS SOL – SPORT Solec Kujawski zapłacona w dn. 23.08.2012 r. tj. 174 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 54/2012 z dn. 23.02.2012 r. KS UNIA – ROSZAK Solec Kujawski zapłacona w dn. 24.06.2012 r. tj. 114 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 169/2012 z dn. 24.05.2012 r. MUKS ROSZAK Solec Kujawski zapłacona w dn. 17.07.2012 r. tj. 46 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 193/2012 z dn. 25.06.2012 r. MLKS Solec Kujawski zapłacona w dn. 12.07.2012 r. tj. 9 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 309/2012 z dn. 29.10.2012 r. M. Grabowski Solec Kujawski zapłacona w dn. 28.12.2012 r. tj. 52 dni po wyznaczonym terminie,
 - f-ra nr 408/2012 z dn. 27.12.2012 r. J. Trzeciński Solec Kujawski zapłacona w dn. 17.01.2013 r. tj. 13 dni po wyznaczonym terminie.

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłat jednostka kontrolowana nie naliczyła ustawowych odsetek za zwłokę.

Ad.II.2.3. Przychody z działalności hotelu OSiR

W okresie objętym kontrolą obsługa recepcji hotelu OSiR prowadzona była przez firmę pn. Usługi Ochrony Mienia i Detektywistyczne „SZOGUN” sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Wojska Polskiego 19 na podstawie umowy nr 30/2010 z dnia 01.07.2010 r. Podstawą do zawarcia umowy był wynik przetargu nieograniczonego, rozstrzygniętego w dniu 08.06.2010 r. Umowa zawarta była na czas określony do dnia 31 sierpnia 2012 roku.

Od 01.09.2012 r. w/w firma prowadzi pełną obsługę recepcji na podstawie umowy nr 28/2012 z

dnia 27.06.2012 r. zawartej w wyniku przetargu nieograniczonego, rozstrzygniętego w dniu 20.06.2012 r.

Za wykonanie przedmiotu w/w umów strony ustaliły miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe:

- w okresie od 01.01.2012 r. do 31.08.2012 r. w kwocie 7.484,70 zł brutto
- w okresie od 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r. w kwocie 7.634,38 zł brutto

Przychody z działalności hotelu OSiR w 2012 roku stanowiące kwotę 178.297,00 zł brutto zostały zaewidencjonowane na koncie 700-2 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia – hotel”.

W powyższym zakresie sprawdzaniem objęto następujące zagadnienia:

- a) obowiązek meldowania wszystkich gości hotelowych,
- b) zgodność wystawionych faktur z zawartymi umowami oraz z książką meldunkową,
- c) zgodność stosowanych stawek z obowiązującym w jednostce cennikiem oraz udzielanie zniżek na sprzedaż świadczonych usług,
- d) terminowość regulowania należności w oparciu o:
 - książkę meldunkową z 2012 roku,
 - umowy wymienione w części II.2.1. protokołu (pkt: 3, 10-13, 15-17, 19, 21-24),
 - korespondencję, w tym e- mail, i
 - faktury VAT wg wykazu przedstawionego poniżej:

Lp.	nr faktury	data wystaw.	pozycja księg.	najemca	wartość faktury	data zapłaty	pozycja księg.
1.	1/2012	03.01.2012	FV17/1	SKSR WOLANT-ŁÓDŹ	1600,00	02.01.2012	WB1/5
2.	20/2012	03.02.2012	PK238/1	SKSR WOLANT-ŁÓDŹ	1730,00	03.02.2012	RK298
3.	81/2012	21.03.2012	FV592/1	SKSR WOLANT-ŁÓDŹ	1000,00	21.03.2012	WB577/15
4.	142/2012	09.08.2012	FV1767/1	SKSR WOLANT-ŁÓDŹ	5600,00	14.08.2012	WB1726/4
5.	141/2012	04.05.2012	FV976/1	UKS PIĄTKA Łomża	8623,00	04.05.2012	WB934/1
6.	204/2012	27.06.2012	FV1359/1	UKS 41 Łódź	9800,00	26.06.2012	WB1374
7.	145/2012	28.08.2012	FV1840/1	UKS 41 Łódź	7030,00	28.08.2012	RK1893
8.	27/2012	16.02.2012	FV324/1	BKS CHEMIK Bydgoszcz	2720,00	16.02.2012	RK342
9.	243/2011	13.11.2011	zaliczka	BKS CHEMIK Bydgoszcz	1500,00	13.11.2011	RK2589
10.	28/2012	16.02.2012	FV325/1	BKS CHEMIK Bydgoszcz	1000,00	16.02.2012	RK342
11.	34/2012	24.02.2012	FV404/1	KS GWIAZDA Bydgoszcz	1236,00	24.02.2012	RK440
12.	386/2012	30.11.2011	zaliczka	KS GWIAZDA Bydgoszcz	1200,00	30.11.2011	WB2611
13.	9/2012	26.01.2012	FV160/1	MKS POLONIA WARSZAWA	2000,00	02.02.2012	WB229/6
14.	10/2012	26.01.2012	FV161/1	MKS POLONIA WARSZAWA	1190,00	26.01.2012	RK211
15.	357/2011	17.11.2011	zaliczka	MKS POLONIA WARSZAWA	2088,00	16.11.2011	WB2527
16.	358/2011	17.11.2011	zaliczka	MKS POLONIA WARSZAWA	2639,00	16.11.2011	WB2527
17.	77/2012	13.03.2012	FV528/1	ALMAR SPORT Wałbrzych	965,00	13.03.2012	WB550/2
18.	63/2012	14.04.2012	FV753/1	ALMAR SPORT Wałbrzych	2205,00	20.04.2012	WB901/12
19.	144/2012	28.08.2012	FV1838/1	ŁÓDZKA FEDERACJA SPORTU	2244,00	03.08.2012	WB1691/5
					3366,00	05.09.2012	WB1907/9
20.	146/2012	28.08.2012	FV1839/1	ŁÓDZKA FEDERACJA SPORTU	1224,00	06.08.2012	WB1694
					1326,00	05.09.2012	WB1907/8
21.	22/2012	09.02.2012	FV290/1	Polski Związek Badmintonu W-wa	3950,00	24.02.2012	WB358/7
22.	238/2012	31.07.2012	FV1613/3	Grupa Energetyczna ENEA	1000,00	27.07.2012	WB1656/5
23.	160/2012	15.10.2012	FV2194/3	Grupa Energetyczna ENEA	920,00	23.10.2012	WB2288/9
24.	127/2012	16.07.2012	FV1534/1	Paraf. Rzym.Kat. Ostrowia Maz.	8520,00	16.07.2012	RK1551
25.	126/2012	11.07.2012	FV1506/3	UKS PIĄTKA Łomża	3587,00	13.07.2012	WB1531
26.	2/2012	06.01.2012	FV33/1	PW Roszak Chłodnictwo Solec Kuj.	609,00	25.01.2012	WB110
27.	4/2012	12.01.2012	FV76/1	AZS Białystok	1010,00	09.10.2012	WB2256
28.	12/2012	19.01.2012	FV102/1	Zespół Szkół w Parchowie	795,00	19.01.2012	WB73
29.	122/2012	27.06.2012	FV1355/1	Zespół Szkół w Parchowie	795,00	28.06.2012	WB1398
30.	12/2012	28.01.2012	FV165/1	UKSB MILENIUM W-wa	90,00	28.01.2012	RK211
31.	13/2012	28.01.2012	FV166/1	UKS KOMETA Sianów	270,00	28.01.2012	RK211
32.	14/2012	28.01.2012	FV167/1	UKS ORKAN Przeźmierowo	120,00	28.01.2012	RK211

33.	15/2012	28.01.2012	FV168/1	UKS Baranowo	150,00	28.01.2012	RK211
34.	16/2012	28.01.2012	FV169/1	LUKS Choroszcz	60,00	28.01.2012	RK211
35.	17/2012	29.01.2012	FV170/1	UKS PLESBAD Pszczyna	150,00	28.01.2012	RK211
36.	18/2012	29.01.2012	FV171/1	MLKS Solec Kujawski	240,00	26.04.2012	RK892
37.	52/2012	25.03.2012	FV628/1	PHU „KWADRAT” Deigsler Poznań	108,00	25.03.2012	RK687
38.	79/2012	05.05.2012	FV983/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport. w Bydg.	540,00	10.05.2012	WB974
39.	80/2012	05.05.2012	FV984/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport. w Bydg.	900,00	10.05.2012	WB974
40.	paragon 3008	14.05.2012	PK1031/3	Biuro Podróży LiZa Kępno	1089,00	14.05.2012	RK1085
41.	95/2012	19.05.2012	FV1077/1	AUTOS Solec Kujawski	648,00	04.06.2012	WB1239
42.	103/2012	24.05.2012	FV1143/1	Unisławskie Tow. Historyczne	800,00	24.05.2012	RK1175
43.	104/2012	25.05.2012	FV1147/1	ARKADA – KOD sp. z o.o. Świecie	1300,00	25.05.2012	RK1175
44.	108/2012	01.06.2012	FV1193/1	ARKADA – KOD sp. z o.o. Świecie	936,00	01.06.2012	RK1245
45.	111/2012	08.06.2012	FV1223/1	ARKADA – KOD sp. z o.o. Świecie	468,00	08.06.2012	RK1286
46.	113/2012	11.06.2012	FV1249/1	ATLAS POLAND Rumia	84,00	11.06.2012	RK1286
47.	paragon 3143	13.06.2012	PK1254/3	-	84,00	13.06.2012	RK1286
48.	114/2012	13.06.2012	FV1255/1	Usł.Ogólnobud. STAL-WIT Łopuszno	63,00	13.06.2012	RK1286
49.	115/2012	15.06.2012	FV1256/1	Keller Polska sp.z o.o. Ożarów Maz.	462,00	15.06.2012	RK1286
50. paragony:							
	3151, 3161	17.06.2012	PK1259/1	-	168,00	17.06.2012	RK1286
51.	119/2012	19.06.2012	FV1273/1	Zespół Szkół Publ. Taczanowo Drugie	837,00	19.06.2012	RK1286
52.	418/2011	28.12.2011	zaliczka	Zespół Szkół Publ. Taczanowo Drugie	900,00	28.12.2011	WB2847
53.	153/2012	23.09.2012	FV2039/1	Gm.Ośr. Pom. Społ. Słupno	544,50	14.09.2012	WB
					544,50	25.09.2012	WB
54.	paragon 3535	12.10.2012	PK2184/3	-	100,00	12.10.2012	RK2244
55.	162/2012	19.10.2012	FV2228/1	-	30,00	19.10.2012	RK2244
56.	163/2012	20.10.2012	FV2238/1	ZKB MACED Polanów	315,00	20.10.2012	RK2379
57.	paragon 3586	23.10.2012	PK2295/1	Pan Lukasz Maj Solec Kuj.	427,00	23.10.2012	RK2379
58.	165/2012	24.10.2012	FV2296/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport. w Bydg.	1080,00	26.10.2012	WB2327
59.	174/2012	02.11.2012	FV2435/1	UKS KOMETA Sianów	70,00	02.11.2012	WB2421
60.	175/2012	03.11.2012	FV2437/1	Śląsk.Woj.Zrzesz.LZS Katowice	560,00	03.11.2012	RK2480
61.	176/2012	03.11.2012	FV2439/1	Pom.Federacja Sportu w Gdańsku	70,00	03.11.2012	RK2480
62.	177/2012	03.11.2012	FV2440/1	SKSR WOLANT – ŁÓDŹ	120,00	03.11.2012	RK2480
63.	178/2012	04.11.2012	FV2444/1	KKS RUCH Piotrków Trybunalski	210,00	04.11.2012	RK2480
64.	179/2012	05.11.2012	FV2448/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport. w Bydg.	540,00	13.11.2012	WB2426
65.	185/2012	14.11.2012	FV2495/1	Fund. Centrum Eduk. Obywat. W-wa	120,00	14.11.2012	RK2520
66.	389/2012	17.12.2012	FV2778/1	Pan Artur Sobczyński	108,00	17.12.2012	WB2756
67.	304/2012	09.10.2012	FV2169/1	Pani F a Solec Kuj.	360,00	09.10.2012	WB2256
68.	rap.dob.1951	25.12.2012	PK2837/1	Pani a Solec Kuj.	408,00	25.12.2012	RK2875
69.	218/2012	30.12.2012	PK2869/1	Solecka Fabryka Okien SOŻAL	270,00	14.01.2013	WB15
70.	215/2012	16.12.2012	FV2777/1	Bydg.Stow.Hodowców Gołębi Ras.	950,00	02.01.2013	WB1
71.	rap.dob.1945	17.12.2012	PK2779/3	Bydg.Stow.Hodowców Gołębi Ras.	910,00	17.12.2012	RK2814
72.	paragon 2698	10.03.2012	PK508/1	„REDA”	330,00	10.03.2012	RK519
73.	rap.dob.1746	04.03.2012	PK481/1	„BAŁTYK” Gdwnia	800,00	04.03.2012	RK518
74.	par.2626-2628	11.02.2012	PK315/3	Pan ! Solec Kuj.	270,00	11.02.2012	RK342
75.	32/2012	23.02.2012	FV400/1	Kuj.Pom.Stow.Zw.Sport. Bydg.	1800,00	20.03.2012	WB577
76.	10/2012	12.01.2012	FV63/1	T. Roźbicki Gdańsk	1156,50	11.01.2012	WB50
77.	109/2012	03.06.2012	FV1199/1	T. Roźbicki Gdańsk	1480,50	03.06.2012	RK1245
78.	38/2012	25.02.2012	FV412/1	ZKB MACED Polanów	350,00	25.02.2012	RK440
79.	44/2012	12.03.2012	FV524/1	GKS GÓRNIK Łęczna	740,00	12.03.2012	RK591
80.	50/2012	24.03.2012	FV622/1	Wyższa Szkoła Bank. Gdańsk	740,00	24.03.2012	RK687
81.	51/2012	24.03.2012	FV623/1	Wyższa Szkoła Bank. Poznań	960,00	24.03.2012	RK687
82.	paragon 2963	05.05.2012	PK985/1	Pan I	400,00	05.05.2012	RK1016
83.	paragon 2897	23.04.2012	PK804/1	Pan V	120,00	23.04.2012	RK892
84.	paragon 3790	09.12.2012	PK2720/1	Pan I	160,00	09.12.2012	RK2739
85. paragony:							
	3150,3152, 3162	13.06.2012	PK 1259/1	-	396,00	13.06.2012	RK1286
86.	41/2012	04.03.2012	FV477/1	Akadem. Piłk. KOTWICA Kołobrzeg	60,00	04.03.2012	WB523
87.	42/2012	04.03.2012	FV478/1	Akadem. Piłk. KOTWICA Kołobrzeg	450,00	04.03.2012	WB523
88.	rap.dob.1777	21.04.2012	PK784/5	Pan A	224,00	21.04.2012	RK892
89.	140/2012	30.04.2012	FV894/1	Pan	280,00	30.04.2012	WB926

USTALENIA

1. Obowiązek meldowania wszystkich gości hotelowych

W okresie objętym kontrolą obowiązek meldunkowy wynikał z art.18 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 r. Nr 139 poz.993 z późn.zm.).

Ustalenia:

W powyższym zakresie sprawdzeniem objęto książkę meldunkową za 2012 rok i stwierdzono jeden przypadek nieprzestrzegania obowiązku wynikającego z w/w ustawy.

W książce meldunkowej pod pozycją 1171, w pokoju nr 16 (apartament) zameldowano 1 osobę na 1 dobę (20/21.10.2012 r.), a paragon (nr 3586) wystawiono na kwotę 427,00 zł za wynajem 5 pokoi, zgodnie z pismem zainteresowanego w sprawie rezerwacji, które wpłynęło do OSiR w dniu 17.10.2012 r.

Stwierdzono, że z zarezerwowanych pokoi korzystało 7 osób, z których meldunku dopełniła tylko jedna osoba. Pozostałe osoby wraz z numerami zajmowanych pokoi były wykazane w odrębnie sporządzonej notatce, na kartce załączonej do książki meldunkowej.

2. Zgodność wystawionych faktur z zawartymi umowami oraz z książką meldunkową

Sprawdzeniem objęto faktury wykazane w powyższym zestawieniu, w pozycjach: od 1-25, 35-36, 38-39, 58, 75.

2.1. Faktury VAT wymienione w poz. 1-25, wystawione do wcześniej zawartych umów

Dokonano porównania faktur z zawartymi umowami oraz książką meldunkową i stwierdzono, co następuje:

a) faktury VAT wymienione w poz. 1-4 - SKRS WOLANT Łódź obciążono za noclegi dla 16 osób kwotą 3.330,00 zł według wyliczenia:

- należność wynikająca z faktur: ogółem 3.330,00 zł. wg kalkulacji: 30 zł x 7 dób x 15 osób oraz 60 zł x 3 doby x 1 osoba
- wstępna wartość wynagrodzenia za noclegi, ustalona w umowie nr RU/85/2011 wyniosła 3.150,00 zł. wg kalkulacji 30 zł x 7 noclegów x 15 osób.

Ustalenia:

Na podstawie książki meldunkowej ustalono, że z noclegów korzystało 14 osób, a więc o 2 osoby mniej niż przyjęto do wyliczenia należności na fakturze.

Obciążenia dokonano zgodnie z umową, tj. na kwotę 3.150,00 zł za noclegi dla 15 osób oraz dodatkowo, poza ustaleniami z umowy za noclegi dla 1 osoby na kwotę 180,00 zł.

b) faktury VAT wymienione w poz. 13-16, wystawione na MKS POLONIA Warszawa.

Stwierdzono rozbieżność pomiędzy należnością za noclegi wynikającą z umów a ustaloną na podstawie meldunku i naliczoną w fakturach. W wyniku analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że:

- wstępna wartość wynagrodzenia za noclegi:
- I turnusu, określona została w umowie nr RU/74/2011 na kwotę 4.176,00 zł (wg kalkulacji 29 zł x 6 noclegów x 24 osoby)

- II turnusu określona została w umowie nr RU/75/2011 na kwotę 5.278,00 zł (wg kalkulacji 29 zł x 7 noclegów x 26 osób) II turnusu określona została w umowie nr Ogółem wynagrodzenie z tytułu najmu pokoi hotelowych na dwa turnusy wyniosło 9.454,00 złotych.

- należność za noclegi ustalona na podstawie książki meldunkowej:
- I turnus poz. meld. 36-55 - 3.480,00 zł. wg kalkulacji: 29 zł x 6 dób x 20 osób
- II turnus poz. meld. 60-82 - 4.669,00 zł. wg kalkulacji: 29 zł x 7 dób x 23 osoby oraz poz. meld. 36-37 - 406,00 zł. wg kalkulacji: 29 zł x 7 dób x 2 osoby. Łącznie wynagrodzenie za II turnus wyniosło: 5.075,00 zł. Natomiast wynagrodzenie za dwa turnusy ustalone na podstawie książki meldunkowej wyniosło łącznie 8.555,00 zł.

- należność wynikająca z faktur:

f-ra 10/2012 (I turnus)	2.480,00 zł
f-ra 10/2012 (II turnus)	3.437,00 zł
f-ra 9/2012 (bez wyszczególnienia)	2.000,00 zł

Ogółem wartość wszystkich faktur wynosi 7.917,00 zł.

Ustalenia:

Kontrolujący ustalili, że obciążenia za noclegi w I i II turnusie dokonano na podstawie stanu faktycznego z książki meldunkowej, według którego w I turnusie korzystały z noclegów o 4 osoby mniej, a w II turnusie o 3 osoby mniej niż ustalono w umowach.

W rozliczeniu II turnusu pominięto również 7 noclegów dla 2 osób, które jak ustalono na podstawie zapisu w książce meldunkowej (poz. meld. 36-37) uczestniczyły w I i II turnusie.

W związku ze stwierdzeniem wyżej opisanych różnic, strona kontrolowana złożyła pisemne oświadczenie według którego w II turnusie uczestniczyły 22 osoby – akta kontroli zał. nr 6 pkt 5, co nie odpowiada stanowi faktycznemu z książki meldunkowej (poz. meld. 60-82 tj. 23 osoby + 2 osoby zameldowane w poz.36 i 37).

W oparciu o stan faktyczny oraz przedstawione dokumenty stwierdzono, że rozliczenie MKS POLONIA W-wa za noclegi w I i II turnusie nie było spójne z ustaleniami zawartymi w umowach jak również ze stanem wynikającym z księgi meldunkowej.

c) faktury wymienione w poz.17 i 18 - ALMAR – SPORT Wałbrzych obciążono za noclegi kwotą 3.170,00 zł.

Do wyliczenia należności przyjęto o 2 doby w pokoju trzyosobowym więcej niż wynikało to z książki meldunkowej (poz. meld. 373-400). Różnica stanowi kwotę 240,00 zł. Z pisemnego wyjaśnienia wynika, że obciążenia dokonano według aneksu nr 1 do umowy z dnia 21.02.2012 r. na kwotę 3.170,00 zł, mimo przybycia mniejszej ilości osób – akta kontroli -zał. nr 6 pkt 4.

d) faktury wymienione w poz.22 i 23 – Grupę Energetyczną ENEA Bydgoszcz obciążono za noclegi kwotą 1.920,00 zł.

Do wyliczenia należności przyjęto o jedną dobę w pokoju czteroosobowym i jedną dobę w pokoju jednoosobowym więcej niż wynikało to z książki meldunkowej (poz.1113 – 1145). Różnica stanowi kwotę 210,00 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia kontrolowanego wynika, że należność za noclegi została wyliczona na podstawie umowy najmu z dnia 03.04.2012 r. mimo przybycia mniejszej

ilości osób – akta kontroli - zał. nr 6 poz.6.

e) faktura VAT wymieniona w poz. 21 – Polski Związek Badmintonu W-wa obciążono kwotą 3.950,00 zł według wyliczenia:

pokoje trzyosobowe	75 noclegów x 30 zł =	2.250,00 zł
pokoje jednoosobowe	10 noclegów x 90 zł =	900,00 zł
apartament	5 noclegów x 160 zł =	800,00 zł
<hr/>		
	90 noclegów	3.950,00 zł

Obciążenia dokonano zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie nr RU/12/2012, mimo przybycia mniejszej ilości osób, wg książki meldunkowej było 62 noclegów tj o 28 mniej niż określono w umowie.

f) faktury VAT wymienione w poz. 5, 36-37 – za noclegi zawodników Uczniowskiego Klubu Sportowego PIĄTKA Łomża obciążono dwiema fakturami Uczniowski Klub Sportowy, a jedną fakturą obciążono Parafię Rzymsko – Katolicką z Ostrowii Mazowieckiej na łączną wartość 20.730,00 zł.

Ustalono, że faktury wystawiono na podstawie dodatkowego wyliczenia, sporządzonego poza ustaleniami zawartymi w aneksie nr 1 do umowy z dnia 06.03.2012 r.

Dodatkowe wyliczenie należności za noclegi, sporządzone na podstawie książki meldunkowej zatwierdził kierownik hali sportowej, Pan Wojciech Lutowski (aneks nr 1 z dodatkowym rozliczeniem stanowi załącznik nr 7 do akt kontroli).

Łączna wartość wystawionych faktur jest niższa o kwotę 570,00 zł od wynagrodzenia wynikającego z aneksu nr 1 z dn. 03.04.2012 r. do umowy nr RU/17/2012.

g) faktury VAT wymienione w poz. 8-10 – umowa z BKS CHEMIK w Bydgoszczy (brak numeru) została zawarta na wynajem pokoi hotelowych dla 29 osób i jednego opiekuna bezpłatnie, na łączną wartość 5.046,00 zł.

Na podstawie książki meldunkowej ustalono, że z noclegów korzystało 31 osób oraz 1 opiekun bezpłatnie.

Fakturę wystawiono za noclegi dla 30 osób na kwotę 5.220,00 zł, tj. za 6 noclegów dla 1 osoby więcej niż wynikało z umowy, a o 6 noclegów mniej niż wynikało to z książki meldunkowej.

h) faktury wymienione w poz. 6-7, 11-12, 19-20 – faktury wystawiono zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach oraz ze stanem faktycznym wynikającym z książki meldunkowej.

Ustalenia:

Na 8 wyżej omówionych przypadków (pkt a-h) stwierdzono w trzech (pkt b,f,g) różnice między wysokością należności wynikającej z faktur a wartością wynagrodzenia określonego w umowach, mimo, że z ustnego wyjaśnienia złożonego przez główną księgową kontrolowanego – panią Romanę Faleńczyk, w czasie trwania kontroli, jednoznacznie wynikało, iż jednostka kontrolowana wystawia faktury zgodnie z wynagrodzeniem ustalonym w umowach.

2.2. Faktury za wynajem pokoi hotelowych, wymienione w pozycjach 38, 39, 58, wystawione niezgodnie ze stanem faktycznym wynikającym z księgi meldunkowej.

a) faktury VAT wymienione w poz.38-39

W dniu 30.04.2012 r. do OSiR wpłynęło pismo z Kujawsko – Pomorskiego Okręgowego Związku Badmintonu w Solcu Kujawskim – akta kontroli - zał. nr 8, w sprawie rezerwacji noclegów dla 12 zawodników w terminie od 01.05.2012 r. bez określenia daty końcowej pobytu.

W dniu 03.05.2012 r., w pozycjach 464-474, zameldowano 11 członków Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego z Solca Kujawskiego na 3 doby.

W dniu 06.05.2012 r. wystawiono na Kujawsko – Pomorskie Stowarzyszenie Związków Sportowych w Bydgoszczy dwie faktury VAT: nr 79/2012 na kwotę 540,00 zł za 3 noclegi w dniach od 03-06.05.2012 r. dla 6 z 11 zameldowanych osób oraz fakturę nr 80/2012 na kwotę 900,00 zł za 5 noclegów dla 6 osób w dniach 01-06.05.2012 r.

W książce meldunkowej pod datą 01.05.2012 r. stwierdzono brak meldunku 6 osób wymienionych w fakturze nr 80/2012.

Wyżej wymienione faktury wystawiono na łączną kwotę 1.440,00 zł za noclegi dla 12 osób. Natomiast do księgi meldunkowej pod pozycjami 464-474 wpisano w dniu 03.05.2012 r. 11 członków MLKS Solec Kujawski

W związku ze stwierdzeniem wyżej opisanych rozbieżności, poproszono o złożenie wyjaśnień. Pracownik recepcji hotelu OSiR złożył oświadczenie z którego wynika, że nie może wyjaśnić zaistniałej sytuacji ponieważ osoba, która wystawiła faktury, na dzień kontroli nie była już pracownikiem recepcji – akta kontroli - zał. nr 9. Do wyjaśnień dołączone zostało oświadczenie V-ce Prezesa KPOZBad.- Pana Jana Bochata, z którego wynika, że faktury są zgodne ze stanem faktycznym.

b) faktura wymieniona w poz. 58 została wystawiona na Kujawsko – Pomorskie Stowarzyszenie Związków Sportowych w Bydgoszczy za 6 dób dla 6 osób, na łączną kwotę 1.080,00 zł.

Fakturę wystawiono za noclegi dla 2 osób mniej niż wynikało to z pozycji meldunkowych.

W książce meldunkowej, w pozycjach: 1149-1153, 1165, 1167-1168 zameldowało się 8 osób.

3. Zgodność stosowanych stawek z obowiązującym w jednostce cennikiem oraz udzielanie zniżek na sprzedaż świadczonych usług

W powyższym zakresie sprawdzeniem objęto:

a) książkę meldunkową i stwierdzono, że na 1355 pozycji meldunkowych, w 634 pozycjach dokonano obciążenia według stawek z punktu E.1 cennika, bez stosowania zniżek.

Do pozostałych 721 pozycji zastosowano rabaty procentowe, kwotowe oraz stawki wynikające z punktu E.3 cennika, tj. od 28 zł za łóżko, których zastosowanie nie w każdym przypadku było zasadne.

b) losowo wybrane 69 faktur VAT oraz 20 paragonów (wykazane w zestawieniu na str. 19-21 protokołu) i stwierdzono, co następuje:

- w przypadku faktur VAT wystawionych na podstawie umów zawartych na organizację obozów sportowych (poz. 1-25 w/w zestawienia) zastosowano stawki w wysokości od 29 zł do 30 zł od łóżka, zgodnie z punktem E.3 cennika - „wynajem noclegów dla uczestników obozów sportowych - od 28,00 zł za łóżko...”;

- faktury VAT wymienione w poz. 22-23, wystawione na Grupę Energetyczną ENEA za

noclegi w 16 pokojach - do wyliczenia należności zastosowano, zgodnie z ustaleniami z umowy RU/29/2012, Stwierdzono, że ceny pokoi obniżone zostały o 10 zł w stosunku do cen z cennika;

- faktura VAT w kwocie 108,00 zł wystawiona na PHU KWADRAT Poznań za noclegi (poz.37) - 10% zniżki udzielono za zgodą dyrektora OSiR (pisemne oświadczenie pracownika recepcji stanowi zał. nr 10 – akta kontroli. Stwierdzono, że zarówno z faktury jak i przedstawionego oświadczenia nie wynika na jakiej podstawie udzielono zniżki;

- paragon nr 3008 na kwotę 1.089,00 zł wystawiony na Biuro Podróży LiZa sc z siedzibą w Kępnie, za noclegi (poz.40) – zastosowano 10% zniżki na podstawie adnotacji dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie w sprawie rezerwacji z dnia 23.03.2012 r. pismo stanowi zał. nr 11 – akta kontroli. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania zniżki, cena w żaden sposób nie odpowiada cennikowi;

- faktury VAT na łączną kwotę 1.404,00 zł wystawione na ARKADA-KOD sp. z o.o. Świecie, za noclegi (poz.44-45) – udzielono 10% zniżki za zgodą dyrektora OSiR, w związku z częstym korzystaniem przez w/w spółkę z hotelu. Pisemne oświadczenie pracownika recepcji – akta kontroli – załącznik nr 12. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania zniżki, cena w żaden sposób nie odpowiada cennikowi;

- faktury VAT na łączną kwotę 1.737,00 zł, wystawione na Zespół Szkół Publicznych w Taczanowie Dolnym za noclegi (poz.51-52) - udzielono 10% zniżki na podstawie adnotacji dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie w sprawie rezerwacji pokoi z dnia 12.10.2011 roku.

Zniżki udzielono, mimo iż zainteresowana strona nie wnioskuje o udzielenie rabatu pismo o rezerwację – akta kontroli zał. nr 13. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania zniżki, cena w żaden sposób nie odpowiada cennikowi;

- faktura VAT w kwocie 1.089,00 zł wystawiona na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słupnie (poz. 53) - w odpowiedzi na pismo w sprawie rezerwacji pokoi, dyrektor OSiR udzielił 10% zniżki, o czym sekretariat poinformował klienta pismem z dn.12.09.2012 r.

- faktura VAT w kwocie 108,00 zł wystawiona na Pana A. S. (poz.66), za 1 nocleg w pokoju trzyosobowym – zastosowano zniżkę 10% na podstawie pisma z dn.05.12.2012 r. w sprawie rezerwacji pokoju i udzielenia zniżki. Stwierdzono, że nie wskazano podstawy udzielenia zniżki;

- faktury VAT na łączną kwotę 2.637,00 zł wystawione na Pana T. R. z Gdańska (poz.76-77) – udzielono 10% zniżki na podstawie adnotacji dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie zainteresowanego z dn. 10.01.2012 roku.

Z adnotacji dyrektora OSiR wynika, że udzielił rabatu z okazji ślubu. Korespondencja – akta kontroli- zał. nr 14.

Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki;

- faktura VAT wystawiona na Pana A. G. oraz paragon na łączną kwotę 504,00 zł za wynajem pokoi (poz.88-89) – udzielono 10% rabatu, mimo iż z przedłożonej kontrolującym korespondencji e-mail nie wynikało, że zainteresowany prosił o zastosowanie rabatu (korespondencja e-mail stanowi załącznik nr 15 – akta kontroli. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania zniżki, cena w żaden sposób nie odpowiada cennikowi;

- faktura VAT w kwocie 648,00 zł, wymieniona w poz. 41, wystawiona na firmę AUTOS Solec Kujawski za wynajem 7 pokoi na 1 dobę – udzielono 20% zniżki na podstawie pisemnej zgody dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie z dnia 06.04.2012 r. w sprawie rezerwacji pokoi i udzielenia zniżki – akta kontroli - zał. nr 16. Z dokumentów nie można wywnioskować na jakiej podstawie udzielono zniżki;
- faktura VAT w kwocie 609,00 zł, wymieniona w poz.26, wystawiona na PW Roszak Chłodnictwo, Klimatyzacja Solec Kujawski, za wynajem 7 pokoi na 1 dobę - udzielono 30% zniżki na podstawie pisemnej zgody dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie z dnia 02.01.2012 r. w sprawie rezerwacji pokoi i udzielenia zniżki – akta kontroli - zał. nr 17. Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki;
- faktura VAT w kwocie 1.010,00 zł, wymieniona w poz.27, wystawiona na AZS Białystok za wynajem 11 pokoi na 1 dobę - do wyliczenia należności za noclegi przyjęto ceny poszczególnych pokoi obniżone o 20 zł.
Wyceny pobytu w hotelu dokonał Pan Wojciech Lutowski, kierownik hali OSiR w piśmie skierowanym do AZS Białystok w dniu 10.01.2012 r. Pismo stanowi załącznik nr 18 – akta kontroli Z przedstawionych dokumentów nie wynika wprost na jakiej podstawie udzielono zniżki. Ponadto zarówno rezerwacja jak i wycena sporządzona przez pracownika OSiR wskazuje wynajęcie pokoi dwuosobowych, którymi kontrolowany nie dysponuje;
- faktury VAT i paragony wymienione w poz. 46-50 i 85, wystawione za wynajem pokoi w okresie od 11-14.06.2012 r. - zastosowano 30% zniżki na podstawie pisma dyrektora OSiR z dnia 11.06.2012 r., skierowanego do recepcji hotelu OSiR, z którego wynika, że udziela się zniżki wszystkim korzystającym z noclegów w okresie przerwy w dostawie ciepłej wody – pismo dyrektora OSiR – akta kontroli- zał. nr 19;
- paragon nr 3586 wymieniony w poz. 57, wystawiony na Pana Ł. M. za wynajem 5 pokoi – udzielono 30% zniżki na podstawie adnotacji dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie z dnia 17.10.2012 r., w sprawie rezerwacji pokoi (w związku z planowanym ślubem) oraz udzielenia rabatu – akta kontroli - zał. nr 20 Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki;
- faktura VAT w kwocie 120,00 zł wymieniona w poz. 65, wystawiona na Fundację Centrum Edukacji Obywatelskiej W-wa za wynajem pokoju jednoosobowego na 2 doby – do wyliczenia należności przyjęto cenę pokoju jednoosobowego (wg cennika 90,00 zł) obniżoną o 30,00 zł. Zniżkę zastosowano na podstawie adnotacji i podpisu dyrektora, złożonych na piśmie z dnia 22.10.2012 r. od Pani M. Kuczkowskiej i J. Szubskiej, nauczycieli Gimnazjum Publicznego nr 2 w Solcu Kujawskim w sprawie rezerwacji noclegów dla osoby prowadzącej warsztaty filmowe dla młodzieży gimnazjum. Zniżkę zastosowano, mimo iż z treści pisma nie wynikała prośba o jej zastosowanie.
- faktury VAT wymienione w poz. 30-36, wystawione za 1 nocleg dla uczestników Krajowego Turnieju Badmintonu – do wyliczenia należności w przypadku sześciu z siedmiu wyżej wymienionych faktur zastosowano stawkę 30 zł za łóżko oraz zniżkę w kwocie 30,00 zł za pokój jednoosobowy na podstawie adnotacji dyrektora, zamieszczonej na piśmie z dn. 14.01.2012 r.- akta kontroli - zał. nr 21 złożonym przez MLKS Solec Kujawski w sprawie rezerwacji pokoi hotelowych. Z treści pisma nie wynikała prośba o zastosowanie rabatu.
Zastosowanie stawki liczonej od łóżka w przypadku wyżej omówionych faktur (dot.

poz.30-35) było bezzasadne, ponieważ zgodnie z punktem E.3 cennika stawka za łóżko jest stosowana wyłącznie przy wynajmie noclegów dla uczestników obozów sportowych. Fakturą wymienioną w poz. 36 obciążono MLKS Solec Kujawski za 2 noclegi dla 1 osoby w apartamencie stosując cenę 120,00 zł za dobę, tj. obniżoną o 40,00 zł. Z adnotacji dyrektora OSiR zamieszczonej na w/w piśmie, nie wynikała zgoda na zastosowanie zniżki przy wynajmie apartamentu. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania zniżki.;

- faktury VAT wymienione w poz.38-39, wystawione na Kujawsko – Pomorskie Stowarzyszenie Związków Sportowych w Bydgoszczy za noclegi dla uczestników konsultacji szkoleniowych kadry wojewódzkiej juniorów i młodzików – do wyliczenia należności zastosowano stawkę 30,00 zł od osoby za dobę na podstawie pisemnej zgody kierownika basenu OSiR, Pana Piotra Wilbrandta (brak pisemnego upoważnienia dyrektora OSiR) zamieszczonej na piśmie skierowanym do OSiR w dniu 30.04.2012 r. (zał.nr 8 do protokołu) przez w-ce prezesa KPOZ Bad, Pana Jana Bochata w sprawie rezerwacji noclegów.

Stwierdzono, że zastosowanie stawki 30,00 zł od osoby za dobę hotelową dla uczestników konsultacji szkoleniowych było niezgodne z punktem E.3 cennika (dotyczy uczestników obozów sportowych);

- faktura VAT wymieniona w poz. 42, wystawiona na Unisławskie Towarzystwo Historyczne za 1 nocleg dla grupy 17 osób – należność wyliczono przy zastosowaniu cen wynikających z cennika OSiR na kwotę 860,00 zł.

Na pisemną prośbę klienta dyrektor OSiR wyraził zgodę na obniżenie należności do kwoty 800,00 zł (adnotacja dyrektora zamieszczona na piśmie w sprawie rezerwacji z dn. 22.05.2012 r.);

- paragon 3535 wymieniony w poz. 54, wystawiony dla Pana T. G. za 1 nocleg – zastosowano 20,00 zł rabatu ze względu na krótki pobyt w hotelu (pisemne oświadczenie pracownika recepcji stanowi zał. nr 22 – akta kontroli. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania rabatu;

- faktura VAT wymieniona w poz.78, wystawiona na ZKB MACED Polanów za 1 nocleg dla grupy 10 osób – do wyliczenia należności przyjęto stawkę 35,00 zł od osoby za dobę na podstawie adnotacji dyrektora OSiR zamieszczonej na piśmie z dnia 17.02.2012 r. od MLKS Solec Kujawski, w sprawie rezerwacji pokoi hotelowych.

Drugą fakturę VAT (poz. 56) wystawiono na ZKB MACED za 1 nocleg dla grupy 9 osób, stosując do wyliczenia należności stawkę 35,00 zł za łóżko bez zgody dyrektora. Stwierdzono, w obu przypadkach, że zastosowanie stawki za łóżko było bezzasadne, ponieważ korzystający z noclegów nie byli uczestnikami obozu sportowego;

- faktura VAT w kwocie 30,00 zł, wymieniona w poz. 55, wystawiona na Opolską Federację Sportu za 1 nocleg dla 1 osoby w pokoju trzyosobowym (1 doba wg cennika 120,00 zł) – Stwierdzono, że zastosowanie stawki 30,00 zł za łóżko (pkt E.3 cennika) w omawianym przypadku było bezzasadne

- faktura VAT w kwocie 1.080,00 zł, wymieniona w poz. 58, wystawiona na Kujawsko – Pomorskie Stowarzyszenie Związków Sportowych w Bydgoszczy za 6 dób dla 6 osób – należność wyliczono przy zastosowaniu stawki 30,00 zł od osoby za dobę.

Z treści pisma KPOZ Bad - akta kontroli zał. nr 23z dnia 15.10.2012 r., informującego OSiR o mających odbyć się konsultacjach szkoleniowych kadry wojewódzkiej juniorów w badmintonie (6 zawodników), nie wynikała możliwość zastosowania stawki z punktu

E.3 cennika, która ma zastosowanie przy wynajmie noclegów uczestnikom obozów sportowych. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania takiej ceny;

- faktury VAT wymienione w poz. 59-64, wystawione za noclegi dla uczestników krajowych zawodów w badmintonie, które jak wynika z pisma MLKS Solec Kujawski z dn. 29.10.2012 r., odbyły się w hali OSiR w dniach 03-04.11.2012 r. pismo stanowi zał. nr 4- akta kontroli. W związku z mającymi odbyć się zawodami Pan Jan Bochat zwrócił się w powyższym piśmie z prośbą o rezerwację noclegów na 2 doby, z własną propozycją cen za noclegi dla zawodników miejscowych (30,00 zł za łóżko), przyjezdnych (35,00 zł za łóżko) i apartament na 2 doby po 90,00 zł (wg cennika 160,00 zł/doba).

Propozycja została zaakceptowana przez dyrektora OSiR pieczęcią i własnoręcznym podpisem. Stwierdzono, że zastosowanie stawek za łóżko, wynikających z punktu E.3 cennika w przypadku wynajmu noclegów dla uczestników zawodów było bezzasadne;

- faktura VAT w kwocie 270,00 zł, wymieniona w poz. 69, wystawiona na Solecką Fabrykę Okien SOŻAL za 3 doby w pokoju trzyosobowym – udzielono 25% zniżki na podstawie pisemnej zgody dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie z dnia 20.12.2012 r. w sprawie rezerwacji pokoju i udzielenia rabatu – akta kontroli - zał. nr 24. Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki;

- faktura VAT i paragon na łączną kwotę 1.860,00 zł, wymienione w poz. 70-71, wystawione na Bydgoskie Stowarzyszenie Hodowców Gołębi Rasowych i Drobno Inwentarza za wynajem pokoi w terminie 13-16.12.2012 r. - decyzją dyrektora OSiR (- akta kontroli - zał. nr 25, do wyliczenia należności przyjęto ceny pokoi jednoosobowych obniżone o 30,00 zł/doba, trzyosobowych obniżone o 20,00 zł/doba, czterosobowych obniżone o 20,00 zł/doba, apartamentu obniżona o 60,00 zł/doba. Szczegółowe wyjaśnienie co do sposobu wyliczenia należności zawarto w pisemnym wyjaśnieniu pracownika recepcji – akta kontroli - zał. nr 6 pkt 2. Stwierdzono brak podstawy do obniżenia cen za wynajem pokoi.

- paragon 2698 na kwotę 330,00 zł, wymieniony w poz. 72 – obciążono Drużynę Piłki Halowej REDA za 1 nocleg dla grupy 11 osób – do wyliczenia należności przyjęto stawkę 30,00 zł za łóżko, która została uzgodniona przez kierownika hali OSiR, Pana Wojciecha Lutowskiego w rozmowie telefonicznej z trenerem w/w drużyny. Pisemne oświadczenie Pana W. Lutowskiego stanowi załącznik nr 26 – akta kontroli.. Stwierdzono, że zastosowanie stawki liczonej za łóżko (pkt E.3.cennika) w przypadku wynajmu pokoi na jedną dobę było bezzasadne. Stawka „za łóżko” stosowana winna być tylko w przypadku obozów sportowych.

- raport dobowy nr 1746 wykazany w poz.73 – paragonem w kwocie 800,00 zł obciążono BAŁTYK Gdynia za 1 nocleg dla grupy 18 osób (poz. książki meldunk. 264-281), stosując do wyliczenia należności cenę pokoju jednoosobowego obniżoną o 30,00 zł, a ceny pozostałych 6 pokoi zgodnie z cennikiem.

Zniżkę w kwocie 30,00 zł zastosowano, jak wynika z pisemnego wyjaśnienia pracownika recepcji (zał. nr 6 pkt 3 – akta kontroli), w związku z pismem dyrektora OSiR z dnia 20.02.2012 r. Stwierdzono brak podstawy do zastosowania zniżki;

- paragony o numerach 2626-2628 wykazane w poz. 74 na łączną kwotę 270,00 zł – paragonami obciążono Pana Sławomira Maciąga za 1 nocleg dla 8 osób w 3 pokojach trzyosobowych.

Jak wynika z pisemnego oświadczenia pracownika recepcji, do wyliczenia należności przyjęto ceny pokoi obniżone o 30,00 zł, na podstawie informacji otrzymanej od dyrektora OSiR w dniu 12.02.2012 r. - oświadczenie stanowi zał. nr 27- akta kontroli). Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki;

- faktura VAT w kwocie 1.800,00 zł, wykazana w poz.75, wystawiona na Kuj.Pom.Stow. Zw. Sport. Bydgoszcz za 10 noclegów dla 6 osób, tj. Pan Jan Bochat wraz z 5 zawodnikami MLKS Solec Kujawski (poz. książki meldunk. 193-198) – do wyliczenia należności zastosowano stawkę 30,00 zł za łóżko na podstawie adnotacji dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie MLKS Solec Kujawski z dnia 09.02.2012 roku (zał. nr 28 do protokołu) w sprawie wynajęcia hotelu na zgrupowanie kadry wojewódzkiej juniorów w badmintonie;

- paragon 2963 wykazany w poz. 82 – paragonem w kwocie 400,00 zł obciążono Pana M i G i za 4 doby dla 1 osoby w pokoju trzyosobowym (poz. ks. meldunk. 455) – przy wyliczaniu należności zastosowano rabat 20,00 zł za każdą dobę, tj. łącznie 80,00 zł.

Jak wynika z pisemnego oświadczenia pracownika recepcji – akta kontroli- zał. nr 29 rabatu udzielono w związku ze skargą klienta na uszkodzone drzwi do łazienki. Cennik nie przewiduje zastosowania zniżki w takim przypadku;

- paragon 2897 wykazany w poz. 83 – paragonem w kwocie 120,00 zł obciążono P. W i T korzystającego z jednego noclegu w apartamencie (wg cennika 160,00 zł/doba).

Zniżkę w kwocie 40,00 zł zastosował pracownik recepcji na podstawie informacji telefonicznej od dyrektora OSiR (oświadczenie stanowi zał. nr 30 – akta kontroli. Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki; .

- paragon 3790 wymieniony w poz. 74 – paragonem w kwocie 160,00 zł obciążono Pana R. Wróbla oraz Pana M. Marka za 2 doby dla 2 osób w pokoju trzyosobowym (poz.ks. meldunk. 1283-1284) - do wyliczenia należności przyjęto cenę pokoju obniżoną o 40,00 zł za dobę. Zastosowana zniżka wyniosła łącznie 80,00 zł. Pracownik recepcji zastosował zniżkę na podstawie informacji telefonicznej od dyrektora OSiR. Oświadczenie stanowi zał. nr 34- akta kontroli. Stwierdzono brak podstawy do udzielenia zniżki;

- faktury VAT na łączną kwotę 510,00 zł, wymienione w poz. 86-87, wystawione na Akademię Piłkarską KOTWICA Kołobrzeg za jeden nocleg dla 15 osób – do wyliczenia należności zastosowano stawkę 30,00 zł za łóżko, na podstawie adnotacji dyrektora OSiR zamieszczonej na piśmie w sprawie rezerwacji noclegów oraz otrzymania zniżki z dn. 07.02.2012 r. – akta kontroli zał. nr 31.

Stwierdzono, że zastosowanie stawki 30,00 zł za łóżko (pkt E.3 cennika), przy wynajmie pokoi na jedną dobę było bezzasadne. Stawka „za łóżko” stosowana winna być tylko w przypadku obozów sportowych;

- faktury wymienione w poz. 28-29, 43, 67, 79-81 i paragony z poz. 68 i 84 zostały wystawione zgodnie z cennikiem (pkt E.1) i bez stosowania zniżek

W wyniku sprawdzenia książki meldunkowej stwierdzono 4 przypadki bezpłatnego wynajmu pokoi hotelowych, tj. :

- zameldowany pod poz. 409 Pan R. Czuper korzystał z 2 darmowych noclegów w pokoju jednoosobowym nr 15 (wg cennika 90,00 zł/doba). Bezpłatny nocleg

udostępniono na podstawie pisemnej zgody dyrektora OSiR, zamieszczonej na piśmie Beskidzkiego Zrzeszenia Sportowo – Rehabilitacyjnego „START” z dn. 12.04.2012 r. w sprawie udostępnienia bezpłatnego miejsca noclegowego w dniach 20-22.04.2012 r. - pismo stanowi zał. nr 32 – akta kontroli. Stwierdzono, że podstawą do bezpłatnego udostępnienia pokoju było upoważnienie dyrektora OSiR zawarte w końcowej części cennika OSiR.;

- zameldowany w dniu 17.05.2012 r. pod poz.547 Pan W. T. _____ korzystał nieodpłatnie z apartamentu, w którym koszt jednej doby wg cennika wynosi 160,00 zł (w książce meldunkowej nie określono ilości noclegów). Według pisemnego oświadczenia dyrektora OSiR z dnia 28.06.2013 r. wyżej wymienionemu udostępniono bezpłatnie pokój w związku ze sprawdzaniem obiektu przed wizytą wicepremiera
Oświadczenie stanowi zał. nr 33 – akta kontroli;

- zameldowani w dniu 07.12.2012 r. pod poz.1276 i w dniu 08.12.2012 r. pod poz.1304 Pan J. K. _____ i Pan M. A. _____, korzystali nieodpłatnie z apartamentu w dniach 07-09.12.2012 r. Według pisemnego oświadczenia pracownika recepcji, darmowy nocleg udostępniono na podstawie informacji telefonicznej od dyrektora OSiR z dnia 08.12.2012 r. Oświadczenie stanowi zał. nr 34- akta kontroli. Stwierdzono brak podstawy do bezpłatnego udostępnienia pokoju;

- zameldowany w dniu 07.12.2012 r. pod poz.1293 Pan L. Rorat korzystał z darmowego noclegu w pokoju trzyosobowym w dniach 07-09.12.2012 r. Według pisemnego oświadczenia pracownika recepcji, darmowy nocleg udostępniono na podstawie informacji telefonicznej od dyrektora OSiR z dnia 08.12.2012 r. – akta kontroli - zał. nr 34. Stwierdzono brak podstawy do bezpłatnego udostępnienia pokoju.

4. Terminowość regulowania należności

W wyniku sprawdzenia 89 faktur (wykazanych w zestawieniu na stronach 19-21 protokołu) stwierdzono 8 przypadków nieuregulowania należności w wyznaczonym terminie, tj.:

pozycja zestawienia	numer f-ry	kwota f-ry	data wystawienia	data zapłaty	dni zwłoki
21	22/2012	3.950,00	09.02.2012	24.02.2012	7
26	2/2012	609,00	06.01.2012	25.01.2012	11
27	4/2012	1.010,00	12.01.2012	09.10.2012	263
36	18/2012	240,00	29.01.2012	26.04.2012	80
41	95/2012	648,00	19.05.2012	04.06.2012	8
69	218/2012	270,00	30.12.2012	14.01.2013	7
70	215/2012	950,00	16.12.2012	02.01.2013	9
75	32/2012	1.800,00	23.02.2012	20.03.2012	11

Od nieterminowych wpłat jednostka nie naliczyła ustawowych odsetek za zwłokę.

N 

Ad.II.2.4. Przychody z działalności Krytej Pływalni

Przychody z działalności Krytej Pływalni w 2012 roku, stanowiące kwotę 1.029.263,32 zł brutto zostały zaksięgowane na koncie 700-4 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia – basen”.

W powyższym zakresie sprawdzeniem objęto:

- a) zgodność stosowanych stawek z obowiązującym w jednostce cennikiem,
- b) zgodność wystawionych faktur z zawartymi umowami,
- c) terminowość regulowania należności.

Sprawdzenia dokonano w oparciu o:

- a) umowy o numerach:
 - RU/2/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta z Gimnazjum Publicznym nr 2 w Solcu Kujawskim (opisana na str. 8 pkt 7 protokołu),
 - RU/3/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta ze Szkołą Podstawową nr 4 w Solcu Kujawskim (opisana na str. 9 pkt 8 protokołu),
 - RU/53/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta z Zespołem Szkół w Solcu Kujawskim (opisana na str. 9 pkt 9 protokołu),
 - Ruz/24/2011 z dnia 17.10.2011 r. zawarta z Benefit Systems SA z siedzibą w Warszawie (opisana na str. 12 pkt 20 protokołu);

- b) 29 losowo wybranych faktur VAT wskazanych w poniższym zestawieniu:

Lp.	nr faktury	data wystawienia	pozycja księgowa	treść faktury	wartość faktury	data zapłaty	pozycja księgowa
1.	6/2012	14.01.2012	FV80/1	Benefit Systems W-wa	1.000,00	27.01.2012	WB193/8
2.	10/2012	17.01.2012	FV91/1	Zespół Szkół w Czarzu	312,00	24.01.2012	WB109/6
3.	28/2012	24.01.2012	FV146/2	Gimn. Publ. nr 2 Solec Kuj.	4.104,00	09.02.2012	WB262/8
4.	29/2012	24.01.2012	FV147/1	Szkoła Podst.nr 4 Solec Kuj.	11.664,00	27.01.2012	WB193/6
5.	30/2012	24.01.2012	FV148/1	Zesp. Szkół Solec Kuj.	13.536,00	01.02.2012	WB227/3
6.	80/2012	29.02.2012	FV434/1	KS UNIA Solec Kuj.	144,00	10.06.2012	RK1245
7.	81/2012	29.02.2012	FV435/1	UMiG Solec Kuj.	247,50	07.03.2012	WB962/3
8.	91/2012	08.03.2012	FV503/1	KMW ENGINEERING Solec Kuj.	100,00	23.04.2012	WB904/8
9.	101/2012	15.03.2012	FV543/1	Coll. Medicum UMK Toruń	100,00	22.03.2012	WB643/7
10.	105/2012	20.03.2012	FV390/1	Zespół Szkół w Czarzu	320,00	23.03.2012	WB646/14
11.	116/2012	31.03.2012	FV683/1	UMiG Solec Kuj.	198,00	06.04.2012	WB791/1
12.	115/2012	31.03.2012	FV684/1	KS UNIA Solec Kuj.	130,50	20.07.2012	RK1551
13.	120/2012	03.04.2012	FV713/1	KMW ENGINEERING Solec Kuj.	200,00	23.04.2012	WB904/8
14.	144/2012	30.04.2012	FV889/1	UMiG Solec Kuj.	472,50	07.05.2012	WB938/38
15.	168/2012	23.05.2012	FV1099/1	Benefit Systems W-wa	1.000,00	01.06.2012	WB1200
16.	175/2012	31.05.2012	FV1169/1	Wiesław Nowak Solec Kuj.	117,00	31.05.2012	RK1175
17.	211/2012	11.07.2012	FV1501/1	UKS PIĄTKA Łomża	2.130,00	11.07.2012	RK1551
18.	214/2012	12.07.2012	FV1516/1	Ośr.Pom.Społ. Pakość	112,50	16.07.2012	WB1626
19.	215/2012	12.07.2012	FV1518/1	Ośr.Pom.Społ. Pakość	82,50	16.07.2012	WB1626
20.	229/2012	17.07.2012	FV1539/1	Par.Rzym.Katol. Ostrowia Maz.	1.425,00	17.07.2012	RK1551
21.	264/2012	31.07.2012	FV1614/1	UMiG Solec Kuj.	310,50	07.08.2012	WB1704
22.	307/2012	27.08.2012	FV835/1	UKS 41 Łódź	576,00	27.08.2012	RK1893
23.	316/2012	31.08.2012	FV1884/1	UMiG Solec Kuj.	603,00	07.09.2012	WB1914
24.	290/2012	24.09.2012	FV2059/2	Gimn.Publ.nr 2 Solec Kuj.	3.348,00	01.10.2012	WB2202
25.	292/2012	24.09.2012	FV2060/1	Zespół Szkół Solec Kuj.	12.672,00	01.10.2012	WB2202
26.	291/2012	24.09.2012	FV2061/1	Szkoła Podst. nr 4 Solec Kuj.	12.384,00	27.09.2012	WB2075
27.	439/2012	30.11.2012	FV2630/1	UMiG Solec Kuj.	621,00	07.12.2012	WB2666
28.	443/2012	16.12.2012	FV2773/1	Benefit Systems W-wa	1.000,00	19.12.2012	WB2772
29.	465/2012	28.12.2012	Fv2859/1	Zespół Szkół nr 18 B-szcz	1.330,00	31.12.2012	WB2876

USTALENIA

- faktury VAT wymienione w poz. 1, 8-9, 13, 15, 28-29 powyższego zestawienia, wystawione za zakup kart abonamentowych na korzystanie z basenu. Ceny kart abonamentowych przyjęte do naliczenia należności były zgodne z wynikającymi z punktu A.1 cennika OSiR - „KARTY ABONAMENTOWE”;
- faktury VAT wymienione w pozycjach 3-5, 24-26, wystawione za wynajem basenu na prowadzenie zajęć wychowania fizycznego w okresie od stycznia do grudnia 2012 roku. Faktury VAT wystawiono zgodnie z zawartymi umowami oraz z punktem A.2 cennika OSiR, tj. 4,50 zł za 1 godzinę (45 min.);
- faktury VAT wymienione w pozycjach 2, 10, 17-20, 22, wystawione za korzystanie z basenu przez grupy młodzieży w wieku szkolnym oraz uczniowskie kluby sportowe. Do wyliczenia należności przyjęto stawki 7,50 zł i 8,00 zł/h, zgodnie z punktem A.1 cennika - „BILET GRUPOWY ULGOWY”;
- faktury VAT wymienione w pozycjach 6-7, 11-12, 14, 21, 23, 27, wystawione za korzystanie z basenu przez członków soleckich klubów sportowych oraz członków OSP w Solcu Kujawskim. Do wyliczenia należności przyjęto stawkę 4,50 zł/h zgodnie z punktem A.4 cennika;
- faktura VAT na kwotę 117,00 zł wymieniona w poz.16, wystawiona na Pana Wiesława Nowaka zamieszkałego w Solcu Kujawskim za korzystanie z basenu przez Michała i Agatę Nowak. Do wyliczenia należności przyjęto stawkę 4,50 zł za godzinę lekcyjną, wynikającą z punktu A.2 cennika, tj. stosowaną dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów, uczęszczających na basen w ramach zajęć lekcyjnych. Stawkę zastosowano na podstawie pisma Pana [] z dnia 08.03.2012 roku, złożonego do OSiR w sprawie wyrażenia zgody na realizację zajęć z wychowania fizycznego na basenie w Solcu Kujawskim, przez Michała i Agatę uczęszczających do liceum i gimnazjum w Bydgoszczy. Zgodnie z punktem A.3 cennika, wstęp na basen ucznia szkoły ponadgimnazjalnej w ramach zajęć lekcyjnych wynosi 6,50 zł za 1 godzinę. Stawkę 4,50 zł zastosowano mimo, iż pismo załączone do faktury nie zawierało akceptacji dyrektora OSiR. Stwierdzono ponadto brak podstawy do zastosowania wyżej wymienionej ceny za korzystanie z basenu.
- w wyniku sprawdzenia 29 losowo wybranych faktur, wystawionych za korzystanie z basenu stwierdzono cztery przypadki nieterminowego regulowania należności, tj.:
 - f-ra nr 91/2012 z dn. 08.03.2012 r. KMW ENGINEERING zapłacona w dn. 23.04.2012 r. tj. 38 dni po wyznaczonym terminie;
 - f-ra nr 120/2012 z dn. 03.04.2012 r. KMW ENGINEERING zapłacona w dn. 23.04.2012 r. tj. 12 dni po wyznaczonym terminie;
 - f-ra 80/2012 z dn. 29.02.2012 r. KS UNIA – ROSZAK zapłacona w dn. 10.06.2012 r. tj. 94 dni po wyznaczonym terminie;
 - f-ra 115/2012 z dn. 31.03.2012 r. KS UNIA – ROSZAK zapłacona w dn. 20.07.2012 r. tj. 103 dni po wyznaczonym terminie.

Od nieterminowych wpłat jednostka nie naliczyła ustawowych odsetek za zwłokę.

III. Wydatki budżetowe OSiR za 2012 rok

Wydatki ujęte w planie finansowym OSiR na 2012 rok w kwocie 3.373.600,00 zł zostały zrealizowane w 99,9% tj. w kwocie 3.368.690,52 zł.

Wydatki ujęte w dziale 926 rozdz. 92604 § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” zaplanowane na 2012 rok w kwocie 111.670,00 zł zostały zrealizowane w 99,6% tj. w kwocie 111.189,71 zł, z czego na zakup odzieży ochronnej dla pracowników przeznaczono 9.047,85 zł. Wydatkowana kwota stanowi 8,1% ogółu wydatków objętych § 4210.

III.1. Wydatki na zakup odzieży roboczej i ochronnej dla pracowników

W kontrolowanej jednostce, w 2012 roku obowiązywała tabela norm przydziałów odzieży roboczej i ochronnej dla pracowników basenu, hali i stadionu, opracowana w porozumieniu z reprezentantami pracowników.

Tabela norm została wprowadzona w życie Zarządzeniem nr 6/2009 Dyrektora OSiR w Solcu Kujawskim z dnia 26.06.2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w OSiR w Solcu Kujawskim z późniejszymi zmianami:

- Zarządzeniem nr 8/2010 z dn. 01.09.2010 r. w tabeli norm przydziału odzieży roboczej i ochronnej dla pracowników basenu, hali i stadionu dokonano zmiany polegającej na dodatkowym przydziale pracownikom technicznym i konserwatorom obuwia sportowego na okres 24 miesięcy
- Zarządzeniem nr 7/2011 z dn. 20.09.2011 r. w tabeli norm przydziałów odzieży roboczej i ochronnej dla pracowników basenu, hali i stadionu przyznano dodatkowo grupie pozostałych pracowników, specjaliście ds. marketingu oraz kierownikowi basenu obuwie sportowe na okres 24 miesięcy
- Zarządzeniem nr 3/2012 z dn. 02.01.2012 r. w tabeli norm przydziału odzieży roboczej wprowadzono przydział odzieży roboczej dla instruktora ds. sportu oraz wydłużono okres użytkowania ubrania roboczego dla pracownika gospodarzo – technicznego – konserwatora z 12 m-cy na 18 m-cy.

Zgodnie z § 33 Regulaminu pracy obowiązującego w kontrolowanej jednostce, przydziały odzieży i obuwia roboczego, wynikające z tabeli norm, ewidencjonowane są na kartotekach wyposażenia indywidualnego poszczególnych pracowników.

Prowadzenie kartotek zgodnie z pisemnym oświadczeniem pracownika wynika z zakresu obowiązków samodzielnego referenta ds. kadr - akta kontroli - zał. nr 35.

W trakcie kontroli ustalono, że kartoteki dla grupy pracowników basenu prowadził kierownik basenu OSiR, Pan Piotr Wilbrandt.

W zakresie wydatków na zakup odzieży ochronnej dla pracowników sprawdzaniem objęto:

- a) zasady dokonywania zakupów,
- b) prawidłowość prowadzenia kartotek wyposażenia indywidualnego pracownika,
- c) przestrzeganie okresów używalności odzieży i obuwia, wynikających z tabeli norm

w oparciu o:

- ewidencję księgową – wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za 2012 rok,
- 39 kart ewidencyjnych wyposażenia dla poszczególnych pracowników,
- faktury VAT zawarte w poniższym zestawieniu:

Lp.	nr faktury	data wystawienia	poz. księgową	treść faktury	wartość netto
1.	2/2012/02/ 654/2935	10.02.2012	RK274/9	koszulka sportowa	97,55
2.	4/A/12	10.02.2012	RK274/11	koszulka polo, klapki basenowe	203,23
3.	106/BYD/12	31.08.2012	RK1885/7	obuwie sportowe	139,02
4.	ZN1/2012/713	05.12.2012	FV2654/1	dres	80,49
5.	FS-7/12/2012	10.12.2012	RK2700/4	obuwie robocze, koszula, czapka	82,45
6.	10/12	31.05.2012	RK1179/10	czapka, ubr.rob., koszula, obuwie rob.	206,50
7.	FV00667/04/12	10.02.2012	FV273/1	klapki basen., gwizdki	301,62
8.	ZN1/2012/282	09.05.2012	FV960/1	dres, spodenki	153,66
9.	FS-10/5/2012	10.05.2012	RK1017/5	koszulka, koszulka polo	84,00
10.	14/01/12/71	20.05.2012	RK1084/6	spodenki,	24,39
11.	FV07280/04/12	28.09.2012	FV2091/1	klapki basenowe	705,74
12.	ZN1/2012	26.10.2012	FV2326/1	dresy	643,90
13.	12/2012	31.10.2012	RK2383/8	koszulki sportowe	60,98
14.	FS-76/10/2012	31.10.2012	FK2383/10	koszulki, koszulki polo	153,50
15.	FS-4/11/2012	10.11.2012	RK2422/4	koszulki polo, maski p/pyłowe	156,30
16.	FS-7/12/2012	10.12.2012	RK2700/5	maski p/pyłowe	32,20
17.	50/12	31.12.2012	RK2877/2	obuwie	302,13

USTALENIA

- w kontrolowanej jednostce zakupu odzieży ochronnej i obuwia dokonywali pracownicy oraz ich przełożeni na podstawie wcześniej pozyskanych informacji telefonicznych z poszczególnych hurtowni BHP - oświadczenie pracownika stanowi załącznik nr 36 – akta kontroli,

- w ośmiu kartotekach imiennych pracowników zatrudnionych na stanowisku konserwatora (Pan R. W..., S. J..., R. T..., T. K..., P. G..., Z. R... i, R. Z... i, J. K...), stwierdzono brak wpisu dotyczącego okresu użytkowania ubrań roboczych.

W dniu 08.05.2012 r. zakupiono 8 sztuk dresów (f-ra ZN1/2012/282) i wydano w/w pracownikom (w miejsce przysługujących ubrań roboczych) po 12 miesiącach, mimo iż według tabeli norm okres użytkowania wynosi 18 miesięcy,

- na kartotece imiennej Pana R. W... zatrudnionego na stanowisku konserwatora stwierdzono, że dresy, spodenki, koszula flanelowa, koszulki i klapki basenowe zakupione na faktury: ZN1/2012/282 z dn. 08.05.2012 r., FS-10/5/2012/HHB z dn. 09.05.2012 r. oraz nr FV07280/04/2012 z dn. 27.09.2012 r. zostały wydane w dniu 02.04.2012 roku, tj. przed datą zakupu,

- na fakturze zakupu nr ZN1/2012/639 z dn. 25.10.2012 r. zamieszczono adnotację o zakupie 8 sztuk dresów dla ośmiu pracowników zatrudnionych na stanowisku konserwatora.

W kartotece jednego z konserwatorów (Pan R. W...) stwierdzono brak wpisu zakupionego dresu, a ponadto Pan R. W... kwitował w dniu 02.04.2012 roku odbiór dresu zakupionego w dniu 08.05.2012 r., na który okres używania według tabeli norm wynosi 18 miesięcy,

- na fakturze nr 50/2012 z dn. 21.12.2012 r. zamieszczono adnotację o zakupie 8 par obuwia dla ośmiu pracowników podbasenia.

N 9

Na kartotece Pana Z. R. stwierdzono brak wpisu zakupionego obuwia

- na faktury nr FS-76/10/2012 z dn. 26.10.2012 r. i nr FS-4/11/2012/HHB z dn. 10.11.2012 r. zakupiono 16 koszulek, po 2 sztuki dla ośmiu konserwatorów.

Na kartotece Pana R. W. stwierdzono brak wpisu 2 koszulek, a ponadto Pan R. W. pokwitował już odbiór dwóch koszulek polo w dniu 02.04.2012 r. Zgodnie z tabelą norm okres używania koszulek wynosi 12 miesięcy.

- na fakturę nr FV/07/280/2012 z dnia 27.09.2012 r. zakupiono klapki basenowe z wyszczególnieniem pracowników, którym je wydano.

Na kartotekach imiennych trzech spośród wymienionych na fakturze pracowników (tj. Pani [imię], Pani K. [imię] i Pan [imię]) stwierdzono brak wpisu zakupionych kłapek.

Jak wynika z kartoteki, Pan Bobrowski pokwitował odbiór kłapek w dniu 04.05.2012 r.

Zgodnie z tabelą norm, pracownikowi na stanowisku ratownika przysługują klapki na okres 12 miesięcy. Do wyżej stwierdzonych nieprawidłowości w prowadzeniu kartotek wyposażenia osobistego pracowników OSiR, pisemne wyjaśnienie złożył kierownik basenu OSiR, Pan Piotr Wilbrandt. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 37 – akta kontroli.

- w kartotekach Pani K. B. [imię] i Pana Sz. R. [imię] (zatrudnionych na stanowisku instruktora ds. sportu w wymiarze ½ etatu) wpisano dwunastomiesięczny okres użytkowania, ustalony w tabeli norm dla pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy.

Jak wynika z treści §34 pkt 3 Regulaminu pracy obowiązującego w kontrolowanej jednostce, w omawianym przypadku należało przedłużyć okres używalności proporcjonalnie do czasu pracy tj. do 18 m-cy.

- w czasie kontroli stwierdzono, że jednostka nie posiada uregulowań wewnętrznych w zakresie zwrotu wydatków poniesionych przez pracowników na zakup odzieży roboczej, ochronnej i obuwia, co powoduje powstawanie różnic w zwrocie gotówki.

W związku z powyższym pisemne oświadczenie złożył pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta ds. kadr - Pani B. Sudomierska.

Z oświadczenia wynika, że na podstawie ustnej decyzji dyrektora OSiR pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy może dokonać zakupu obuwia sportowego do kwoty 200,00 zł, natomiast pracownik zatrudniony na ½ etatu może zakupić obuwie sportowe do kwoty 100,00 zł – akta kontroli - załącznik nr 38.

Stwierdzono, że ustane decyzje dyrektora w powyższym zakresie są niewystarczające. Jednostka powinna posiadać ujednoczone zasady zwrotu wydatków poniesionych przez pracowników na zakup odzieży roboczej, ochronnej i obuwia.

- na kartotekach imiennych sześciu pracowników zatrudnionych na stanowisku kasjer (Panie: R. Ur [imię], A. K [imię], M. S [imię], W. O [imię], E. D [imię], K. K [imię]) oraz pracownika na stanowisku obsługa szatni (Pani A. Pi [imię]) stwierdzono brak wpisu oraz potwierdzenia odbioru przysługujących zgodnie z tabelą norm przydziałów odzieży roboczej i ochronnej w okresie od 04.09.2008 roku do 31.12.2012 roku. W związku z powyższym nie można było sprawdzić prawidłowości dokonywania przydziałów.

W wyniku kontroli kart ewidencyjnych wyposażenia indywidualnego pracowników stwierdzono, że 19 z 39 objętych sprawdzeniem kart nie było ponumerowanych.

Ponadto wskazać należy, że jednostka nie przestrzega ustaleń zawartych w rozdziale III §17 pkt

6.2. Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzonej w życie z dniem 01.01.2007 roku, a dotyczących zamieszczania na fakturach zakupu odzieży i obuwia adnotacji o ujęciu w ewidencji szczegółowej, tj. w kartach ewidencyjnych wyposażenia indywidualnego pracowników, poprzez zamieszczenie numeru karty, daty oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

IV. Rozliczanie czasu pracy w dni wolne od pracy – obsługa imprez sportowych

W jednostce kontrolowanej, w okresie objętym kontrolą, rozliczanie czasu pracy w dni wolne od pracy regulował art. 151³ Kodeksu Pracy oraz § 20 pkt 1 Regulaminu Pracy OSiR.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, za pracę w dni wolne od pracy przysługiwał pracownikom dzień wolny od pracy, do wykorzystania w trzymiesięcznym okresie rozliczeniowym.

W 2012 roku pracownicy OSiR byli zatrudnieni przy obsłudze dwóch imprez sportowych, odbywających się w dni wolne od pracy, tj. 27.05.2012 r. i 01.12.2012 r.

Za pracę w dniu 27.05.2012 r. pięciu pracownikom udzielono dnia wolnego od pracy w okresie do końca czerwca 2012 roku, natomiast za pracę w dniu 01.12.2012 roku pięciu pracowników otrzymało dzień wolny od pracy w dniu 24.12.2012 roku. Pisemne oświadczenie kierownika hali OSiR w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 39 – akta kontroli.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Cześć składową egzemplarza nr 1 protokołu stanowią akta kontroli, w tym załączniki od nr 1 do nr 39.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni roboczych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z §10 ust. 1, 2 i 7 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Solec Kujawski oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Solec Kujawski, wprowadzonego Zarządzeniem Nr III/136/13 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 5 września 2013 roku.

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr ²⁴.....

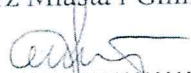
Protokół podpisali:

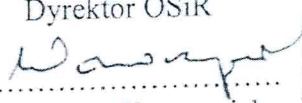
Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

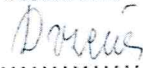
Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski

Dyrektor OSiR


.....
Teresa Subtyk


.....
Zbigniew Wawrzyniak


Kontroler


.....
Danuta Drzewiecka


GŁÓWNA KBIĘGOWIA
Ośrodka Sportu i Rekreacji


.....
mer Romana Paletkiewicz

Podinspektor ds. kontroli


.....
Marlena Borakiewicz

Kwituję odbiór egzemplarza nr 2 protokołu kontroli


.....

Solec Kujawski, 22 października 2013 roku.

