

WKW.1711.6.2014.SG

PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr ..2..

1. Temat kontroli.

Kontrola Gminnego Ośrodka Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach w zakresie zgodności dokonywania wybranych wydatków z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych. Kontrolą objęto wydatki Ośrodka dokonane w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

2. Oznaczenie jednostki kontrolowanej.

Gminny Ośrodek Sportu, Promocji i Rekreacji (dalej GOSPİR)
ul. Zwycięstwa 7B
43 – 178 Ornontowice

3. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej.

Działalnością GOSPİR kieruje od dnia 01.03.2010 r. p. Krystyna Połap powołana na czas nieokreślony na stanowisko Dyrektora Ośrodka na mocy zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice nr 6/10 z dnia 29.12.2010r. Dyrektor działa jednoosobowo w oparciu o pełnomocnictwo udzielone na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Ornontowice. Aktualne pełnomocnictwo udzielone zostało zarządzeniem nr 59/2011 z dnia 22.07.2011 r.

Podstawowy zakres pełnomocnictwa

- kierowanie i zarządzanie Ośrodkiem i reprezentowanie go na zewnątrz, w tym składanie i przyjmowanie oświadczeń woli w sprawach z zakresu zwykłego zarządu,
- składanie oświadczeń woli w sprawach majątkowych Ośrodka – zaciąganie zobowiązań przez zlecenie robót, dokonywanie zakupów, zlecenie wykonania usług, wynajmowanie pomieszczeń itp. do kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- sprawowanie czynności zwykłego zarządu w sprawach powierzonych nieruchomości.

Zgodnie z pełnomocnictwem do skuteczności każdej czynności prawnej, której stroną jest Ośrodek i powodującej powstanie zobowiązań majątkowych niezbędna jest kontrasygnata głównego księgowego jednostki.

4. Imię, nazwisko kontrolującego.

Grzegorz Szymański wykonujący czynności kontrolne w oparciu o upoważnienie Wójta Gminy Ornontowice nr RUW.0052.031.2014 z dnia 13.05.2014 r.

5. Okres objęty kontrolą.

01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

6. Ustalenia dokonane w toku kontroli.

a) Kontroli poddano zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora GOSPİR nr 2/10/2013 z dnia 01.10.2013 r.:

W w/w Regulaminie, zgodnie z wymogiem określonym w art. 39 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych określono:

- wymagania kwalifikacyjne dla pracowników GOSPİR,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników Ośrodka,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom,

- warunki i sposób przyznawania pracownikom Ośrodka dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego oraz innych dodatków.

Uwagi kontrolującego do treści Regulaminu wynagradzania pracowników GOSPİR:

- (1) w Regulaminie zawarto postanowienia dot. należności pracowniczych z tytułu podróży służbowych (§ 13 Regulaminu). Jednakże należności te mają jedynie charakter zwrotu poniesionych przez pracownika kosztów z tytułu podróży służbowej, a zatem nie można ich zaliczyć do kategorii należności pracowniczych o charakterze wynagrodzenia za pracę. Stąd też w ocenie kontrolującego zamieszczenie w Regulaminie wynagradzania postanowień dot. w/w należności nie znajduje uzasadnienia, tym bardziej, iż zasady przyznawania pracownikom powyższych należności zostały całościowo uregulowane w odrębnym akcie prawnym, a mianowicie w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167). Zakres regulacji, który powinien zostać uwzględniony w Regulaminie wynagradzania stanowionym przez pracodawcę został ściśle określony w art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych, zatem zamieszczenie w tym Regulaminie innych postanowień, tj. wykraczających poza powyższy zakres jest niedopuszczalne, gdyż stanowi przekroczenie delegacji ustawowej. Dodatkowo należy wskazać, iż w § 13 Regulaminu wymieniono jako podstawę zwrotu kosztów podróży służbowych nieobowiązujące już akty prawne, gdyż wskazane tam rozporządzenia z 2002 roku utraciły moc na podstawie § 22 rozporządzenia z dnia 29.01.2013 r. Ponadto w § 13 Regulaminu w sposób nieuprawniony wyłączono stosowanie §8a poprzednio obowiązującego rozporządzenia, którego treść powtórzono w § 5 ust. 2 obecnie obowiązującego rozporządzenia, a który dotyczy sposobu dokumentowania kosztów podróży służbowej. Należy tu wyjaśnić, że aktem niższego rzędu jakim jest zarządzenie dyrektora GOSPİR nie można modyfikować zakresu stosowania aktu wyższego rzędu jakim jest rozporządzenie, a tym bardziej wyłączyć stosowania poszczególnych przepisów w nim zawartych. Rozporządzenie z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej jest aktem bezwzględnie obowiązującym w pełnym zakresie wszystkich pracowników sfery budżetowej, do których zaliczają się również pracownicy gminnej jednostki budżetowej jaką jest GOSPİR.

W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest:

- ➔ **dokonanie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Ośrodka poprzez usunięcie z Regulaminu zapisów dot. należności pracowniczych z tytułu podróży służbowych. Zasady wypłacania pracownikom samorządowym należności z tytułu podróży służbowych zostały uregulowane całościowo w odrębnym akcie prawnym w randze rozporządzenia, zatem dokonywanie jakichkolwiek modyfikacji tych zasad aktem niższego rzędu jest niedopuszczalne.**

- (2) w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania (tabela stanowisk pracy wraz z określeniem wymagań kwalifikacyjnych oraz minimalnego i maksymalnego poziomu wynagrodzenia na danym stanowisku pracy w GOSPİR) nie wyszczególniono występującego w strukturze zatrudnienia Ośrodka stanowiska głównej księgowej wskutek czego, wbrew przepisowi art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, nie określono dla tego stanowiska maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. W przypadku głównego księgowego samorządowej jednostki organizacyjnej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych określiło minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg XVI kategorii zaszeregowania (załącznik nr 3 do rozporządzenia – Tabela IV.H. pkt 3),

natomiast maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisem art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, powinien określić pracodawca (dyrektor) w regulaminie wynagradzania.

W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest:

→ **uzupełnienie załącznika nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników GOSPİR o stanowisko głównej księgowej i określenie dla tego stanowiska, zgodnie z dyspozycją przepisu art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (przez wskazanie kategorii zaszeregowania, wg której będzie możliwe jego ustalenie).**

b) Kontroli poddano wydatki z tytułu obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS) należnego za rok 2013 i ustalono co następuje:

→ do celów kontroli pobrano dokumentację dot. ustalenia kwoty należnego odpisu na ZFŚS za rok 2013 oraz dowody wpłaty odpisu na rachunek Funduszu, a także wydruki z ewidencji księgowej Ośrodka w zakresie operacji związanych z gospodarowaniem środkami ZFŚS,

→ wyliczenia kwoty odpisu na ZFŚS za rok 2013 dokonano zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, a więc do jej ustalenia przyjęto:

- przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej z II półrocza 2010 r. wynoszące 2.917,14 zł. (na podstawie art. 5 ust. 2 w zw. z art. 5b ustawy o zfśś)

- przeciętne planowane zatrudnienie w 2013 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynoszące 3,5 etatów,

→ wysokość odpisu podstawowego ustalono prawidłowo: $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% \times 3,5 \text{ et.} = 3.828,75 \text{ zł}$,

→ na rachunek ZFŚS z tytułu odpisu podstawowego za rok 2013 przekazano kwotę 3.828,75 zł w dniu 25.01.2013 r.,

→ faktyczne przeciętne zatrudnienie w Ośrodku w roku 2013 było takie samo (3,5 etatów) jak planowane na ten rok przeciętne zatrudnienie, przyjęte do celów wyliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za ten rok, stąd też nie było potrzeby dokonywania w końcu roku 2013 korekty wysokości tego odpisu,

→ wydatki z tytułu odpisu podstawowego za rok 2013 na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych prawidłowo zakwalifikowano do wydatków w ramach § 4440 klasyfikacji budżetowej wydatków.

W zakresie dokonania przez GOSPİR w roku 2013 wydatku z tytułu obowiązkowego odpisu na ZFŚS kontrolujący uwag nie wnosi.

c) Kontrolą objęto realizację przez GOSPİR obowiązków podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2013 z tytułu posiadania nieruchomości gminnych na podstawie zawartej z Gminą Ornontowice umowy najmu:

Corocznie GOSPİR zawiera z Gminą Ornontowice umowę najmu dot. następujących nieruchomości:

– działka nr 1943/294 o pow. 11.381 m², na której usytuowane jest boisko sportowe do gry w piłkę nożną wraz z trybuną oraz boisko do piłki plażowej wraz z infrastrukturą,

– działka nr 1904/294 o pow. 2.214 m² wraz z budynkiem o pow. 548,72 m² przeznaczonym na działalność Ośrodka.

W roku 2013 obowiązywała umowa najmu z dnia 01.03.2013 r. zawarta na czas określony do czasu ustanowienia trwałego zarządu, jednak nie dłużej niż do dnia 28.02.2014 r. (w roku 2014 zawarto kolejną, analogiczną umowę na czas określony od 01.03.2014 r. do czasu ustanowienia trwałego zarządu, jednak nie dłużej niż do dnia 28.02.2015 r.).

Na podstawie § 2 pkt 2b) uchwały Rady Gminy Ornontowice Nr XXIII/218/12 z dnia 31.10.2012 r. (w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości, zwolnień oraz wzorów deklaracji i informacji podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2013 r.) GOSPİR zwolniony został w roku podatkowym 2013 z podatku od nieruchomości, jako że zajmował nieruchomości gminne na prowadzenie statutowej działalności w zakresie sportu (zwolnienie przedmiotowe). Zwolnienie nie obejmowało jednak części zajmowanej przez GOSPİR nieruchomości oddanej innemu podmiotowi w najem, a więc tej części nieruchomości, która nie była związana z prowadzeniem przez Ośrodek statutowej działalności w zakresie sportu. W dniu 02.09.2013 r. zawarta została bowiem pomiędzy Gminą Ornontowice reprezentowaną przez dyrektora GOSPİR, a p. Joanną Kalisz umowa najmu, mocą której Gmina Ornontowice za pośrednictwem Dyrektora GOSPİR oddała w najem p. J. Kalisz część budynku zajmowanego przez GOSPİR o pow. 65,30 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie małej gastronomii („Kuźnia” - cafe and pizza). Należy zaznaczyć, że dyrektor GOSPİR zawarł powyższą umowę zgodnie z posiadanymi kompetencjami (upoważnienie takie wynika zarówno z zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice nr 59/2011 z dnia 22.07.2011r. w/s udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach, jak i z samej umowy najmu, wg której najemca, tj. GOSPİR ma prawo dalszego czasowego wynajmu sal i pomieszczeń znajdujących się w budynku osobom fizycznym lub prawnym, w tym stowarzyszeniom).

W świetle uchwały Rady Gminy Ornontowice Nr XXIII/218/12 z dnia 31.10.2012 r. od wskazanej części budynku Ośrodek zobowiązany był do zapłaty na rzecz Gminy Ornontowice podatku od nieruchomości, chociaż z chwilą zawarcia umowy najmu z p. J. Kalisz przestał już faktycznie nią władać, a stał się jedynie odbiorcą i przekazicielem na rzecz budżetu Gminy czynszu uiszczanego przez p. Kalisz stanowiącego dochód z mienia gminnego, a więc dochód budżetu gminy (a nie dochód Ośrodka).

Według ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych zobowiązaniem do zapłaty na rzecz gminy Ornontowice podatku od nieruchomości obejmującej część budynku przy ul. Zwycięstwa 7b o pow. 65,30 m² jest zarówno GOSPİR, jak i p. J. Kalisz, która wynajmuje to pomieszczenia nie od Ośrodka (mimo że umowę podpisywał Dyrektor GOSPİR), a od Gminy Ornontowice. Niewyłączenie tego pomieszczenia z zakresu nieruchomości wynajmowanych przez GOSPİR od Gminy Ornontowice skutkuje tym, że pomieszczenie to jest jednocześnie wynajmowane od Gminy Ornontowice przez 2 podmioty – GOSPİR i p. J. Kalisz i na podstawie takiego stanu faktycznego oba te podmioty zobowiązane są do zapłaty podatku od nieruchomości. Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, prawne lub jednostki organizacyjne będące posiadaczami nieruchomości lub ich części stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem (tj. gminą). Część budynku przy ul. Zwycięstwa 7b o pow. 65,30 m², którego właścicielem jest Gmina Ornontowice (a nie GOSPİR) jest przedmiotem najmu ustanowionego przez Gminę Ornontowice jednocześnie na rzecz dwóch podmiotów, tj. GOSPİR-u i p. J. Kalisz, a więc w świetle wyżej cytowanego przepisu oba te podmioty stały się podatnikami podatku od nieruchomości. Powyższa sytuacja wynika z udzielenia Dyrektorowi GOSPİR upoważnienia do wynajmowania osobom trzecim nieruchomości gminnych, które Ośrodek sam wynajmuje od Gminy.

Z informacji uzyskanej w Wydziale Finansowym i Budżetu Urzędu Gminy Ornontowice wynika, że za rok 2013 podatek od lokalu o pow. 65,30 m² w budynku przy ul. Zwycięstwa 7b został zapłacony tylko przez GOSPİR.

Nie został natomiast zapłacony przez p. J. Kalisz, która w ewidencji podatkowej nie figuruje jako podatnik tego podatku w odniesieniu do w/w lokalu, mimo, że wynajmuje ten lokal od Gminy Ornontowice.

W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest:

- niezwłoczne podjęcie czynności w celu ustalenia zobowiązania podatkowego p. J. Kalisz z tytułu wynajmowania od Gminy Ornontowice lokalu o pow. 65,30 m² mieszczącego się w budynku gminnym przy ul. Zwycięstwa 7b;
- zdjęcie z GOSPİR-u obowiązku podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za część budynku przy ul. Zwycięstwa 7b, która została wynajęta przez Gminę Ornontowice pani Joannie Kalisz z przeznaczeniem na działalność gospodarczą, poprzez wyłączenie tego lokalu z zakresu nieruchomości gminnych przekazanych GOSPİR-owi przez Gminę w najem (obecnie sytuacja wygląda tak, że GOSPİR płaci podatek od nieruchomości za panią J. Kalisz, co w świetle przepisów podatkowych jest niedopuszczalne, a w świetle przepisów o finansach publicznych jest niegospodarne, gdyż prowadzi do uszczuplenia majątku Gminy poprzez nieuzyskanie dochodu z tytułu podatku od nieruchomości – trzeba zauważyć, że GOSPİR jako jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki, a więc również wydatek z tytułu podatku od nieruchomości ze środków budżetu Gminy, tak więc jeżeli GOSPİR nie będzie płacił podatku od części budynku, którą faktycznie nie włada gdyż wynajmuje ją od Gminy pani J. Kalisz, to z jednej strony będzie to skutkowało dla budżetu Gminy mniejszym obciążeniem podatkowym ze względu na mniejszą powierzchnię nieruchomości, od której GOSPİR, a więc Gmina będzie płaciła podatek, a z drugiej strony będzie to oznaczało dodatkowy dochód dla Gminy poprzez zapłatę podatku od nieruchomości przez p. J. Kalisz, która czerpie rzeczywiste korzyści z faktu wynajmowania od Gminy części budynku przy ul. Zwycięstwa 7b, gdyż prowadzi tam działalność gospodarczą);
- ograniczenie pełnomocnictwa Dyrektora GOSPİR poprzez cofnięcie upoważnienia do dalszego wynajmowania osobom trzecim nieruchomości gminnych, które GOSPİR sam wynajmuje od Gminy – celem uniknięcia sytuacji jednoczesnego ustanowienia stosunku najmu na rzecz różnych podmiotów względem tej samej nieruchomości, co prowadzi do powstania zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w stosunku do różnych podmiotów względem tej samej nieruchomości.

d) Kontroli poddano dokumentację stwierdzającą dokonanie przez GOSPİR w 2013 r. następujących wydatków zaliczonych do § 6060 klasyfikacji budżetowej wydatków (wydatki na zakupy inwestycyjne):

- 47.460,00 zł – zakup od firmy „Stolarstwo Meblowe AR-WIT” z siedzibą w Łaziskach Górnych kompletu mebli stwierdzony fakturą częściową nr 8/2013 z dnia 11.06.2013 r. na kwotę 22.400,00 zł. i fakturą końcową nr 11/2013 z dnia 30.07.2013 r. na kwotę 25.060,00 zł,
- 7.500,00 zł – zakup od firmy NET-EKO z siedzibą w Zielonej Górze świetlnej tablicy wyników ze sterowaniem bezprzewodowym stwierdzony fakturą nr 0160/2013 z dnia 10.07.2013 r.

W wyniku kontroli dokumentów stwierdzających dokonanie powyższych wydatków stwierdzono, że zostały one dokonane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych, tj:

- w sposób celowy – na realizację zadań statutowych GOSPİR,
- w sposób oszczędny i efektywny – przed dokonaniem wydatków dokonano rozeznania cenowego rynku – w tym celu kierowano zapytania ofertowe do firm oraz dokonywano porównania cen możliwych do osiągnięcia na podstawie ogólnie dostępnych informacji (np. zamieszczonych w internecie),
- w sposób zapewniający wybór najkorzystniejszej oferty i z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – na podstawie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych,
- w granicach kwot określonych w planie finansowym przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków.

Faktury zostały opisane w sposób kompletny, zgodnie z wymogami przepisów o rachunkowości, tj. zawierają następujące wskazania i potwierdzenia:

- wskazanie przeznaczenia wydatku,
- potwierdzenie zgodności wydatku z planem finansowym,
- oświadczenie o zgodności dokonania wydatku z przepisami o zamówieniach publicznych,
- określenie klasyfikacji budżetowej wydatku,
- potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym z podaniem daty sprawdzenia i podpisem osoby upoważnionej,
- zatwierdzenie dokumentu do realizacji przez dyrektora,
- wskazanie sposobu dokonania zapłaty,
- wskazanie sposobu ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej z podaniem daty i podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie (dekretacja).

W zakresie wydatku na zakup mebli kontrolujący wnosi następującą uwagę:

→ Aneks z dnia 19.07.2013 r. do umowy na dostawę mebli zawartej w dniu 11.06.2013 r. nie zawiera podpisu głównego księgowego, podczas gdy na podstawie tego aneksu zwiększono zakres dostawy, a tym samym zwiększono wysokość zobowiązania finansowego GOSPİR-u wynikającego z powyższej umowy.

Wg § 2 zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice nr 59/2011 z dnia 22.07.2011r. w/s udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach - „Do skuteczności każdej czynności prawnej, powodującej powstanie zobowiązań majątkowych niezbędna jest kontrasygnata głównego księgowego jednostki”.

Ponadto złożenie przez głównego księgowego podpisu na dokumencie dotyczącym danej operacji finansowo-gospodarczej jest dowodem dokonania przez niego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. kontroli zgodności tej operacji z planem finansowym jednostki oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tej operacji. Zgodnie z art. 54 ust. 3 w/w ustawy złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie (tutaj: umowie) oznacza, że:

- (1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- (2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- (3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

W związku z powyższym kontrolujący zwraca uwagę na konieczność przestrzegania przez dyrektora i głównego księgowego GOSPİR:

- przepisu art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz
- § 2 zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice nr 59/2011 z dnia 22.07.2011r. w/s udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach.

W szczególności należy mieć na uwadze obowiązek zapewnienia, aby każda dokumentacja, z której wynika dokonanie przez Ośrodek czynności prawnej powodującej powstanie zobowiązań majątkowych podlegała sprawdzeniu i podpisaniu przez głównego księgowego.

e) Kontroli poddano treść zawartych przez GOSPİR umów zlecenia:

- nr 52/2013 z dnia 01.08.2013 r. na usługę kierownika wycieczek w sierpniu 2013 r.,
- nr 63/2013 z dnia 30.08.2013 r. na usługę zabezpieczenia medycznego podczas wszystkich meczów drużyny GKS „Gwarek” rozgrywanych na boisku przy ul. Zwycięstwa 7b w okresie od 01.09.2013 r. do 30.09.2013 r. – stwierdzono rozbieżność między §1 a §4 umowy w zakresie terminu jej obowiązywania – w §1 wskazano, że usługa ma dotyczyć meczów rozgrywanych w okresie od 09.08.2013 r. do 31.08.2013 r., a w §4 podano, że umowa zostaje zawarta na okres od 01.09.2013 r. do 30.09.2013 r. (prawdopodobnie

korzystano z wzoru umowy zawartej na sierpień 2013 r. i wskutek przeoczenia nie zmieniono treści §1 umowy).

- nr 68/2013 z dnia 30.08.2013 r. na usługę szkolenia zawodników piłki nożnej z rocznika 1999 i młodszych w miesiącu wrześniu 2013 r.,
- nr 49/2013 z dnia 01.08.2013 r. na usługę dozorczy budynku przy ul. Zwycięstwa 7b w miesiącu sierpniu 2013 r.,
- nr 45/2013 z dnia 01.08.2013 r. na usługę szkolenia bramkarzy GKS „Gwarek” w miesiącu sierpniu 2013 r.,
- nr 81/2013 z dnia 01.10.2013 r. na usługę dozorczy Parku Gminnego w miesiącach październik – listopad 2013 r.,
- nr 83/2013 z dnia 31.10.2013 r. na usługę dozorczy budynku przy ul. Zwycięstwa 7b w miesiącu listopadzie 2013 r.

Stwierdzono, iż żadna z w/w umów, mimo, że ich skutkiem jest dokonanie czynności prawnej powodującej powstanie zobowiązań majątkowych, nie została podpisana przez głównego księgowego GOSPİR, zgodnie z wymogiem zawartym w:

- § 2 zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice nr 59/2011 z dnia 22.07.2011r. w/s udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu, Promocji i Rekreacji w Ornontowicach, wg którego: „Do skuteczności każdej czynności prawnej, powodującej powstanie zobowiązań majątkowych niezbędna jest kontrasygnata głównego księgowego jednostki” oraz
- art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika obowiązek dokonywania przez głównego księgowego jednostki wstępnej kontroli wszystkich operacji gospodarczych i finansowych tej jednostki, czego dowodem ma być podpis głównego księgowego na dokumentach dot. operacji finansowych i gospodarczych jednostki.

f) Kontroli poddano dokumentację stwierdzającą dokonanie przez GOSPİR w 2013 r. następujących wydatków zaliczonych do § 4210 klasyfikacji budżetowej wydatków (wydatki na zakup materiałów i wyposażenia):

- 3.388,50 zł – zakup materiałów do pielęgnacji zieleni stwierdzony fakturą nr 690/13 z dnia 29.10.2013 r.
- 5.380,00 zł – zakup 2 zestawów komputerowych z oprogramowaniem MS Office stwierdzony fakturą nr 546/2013 z dnia 13.12.2013 r.
- 2.099,98 zł – zakup żaluzji stwierdzony fakturą nr 41/13 z dnia 25.07.2013 r.
- 4.168,47 zł – zakup kubków i koszulek promocyjnych stwierdzony fakturą nr 291/08/2013 z dnia 27.08.2013 r.
- 3.314,85 zł – zakup zestawu komputerowego z oprogramowaniem MS Office stwierdzony fakturą nr 447/2013 z dnia 23.10.2013 r.

W zakresie powyższych wydatków kontrolujący nie wnosi uwag.

Na tym kontrolę zakończono.

Protokół niniejszy liczący 7 zaparafowanych stron sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

O sposobie wykorzystania uwag zawartych w niniejszym Protokole proszę powiadomić Wójta Gminy Ornontowice w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania.

Ornontowice, dnia 29.10.2014 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej


Krystyna Polap

Kontrolujący


Grzegorz Fajmeński