



EKSPERT

Sp. z o.o.

05-200 Wołomin, ul. Fieldorfa 10

tel/fax. 787-58-07

**SPRAWOZDANIE
Z KONTROLI PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH
W OŚRODKU SPORTU I REKREACJI
„HURAGAN” W WOŁOMINIE
dla
URZĘDU MIEJSKIEGO
W WOŁOMINIE**

Wołomin, marzec 2015 roku

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH W OSiR „HURAGAN” W WOŁOMINIE

Kontrola przeprowadzona została na podstawie umowy nr WKA.2151.3.2015 zawartej w dniu 21 stycznia 2015 r. w Wołominie pomiędzy Gminą Wołomin a spółką audytorską EKSPERT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wołominie, ul. Fieldorfa 10, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 681.

Kontrolę przeprowadziła w imieniu firmy audytorskiej Kazimiera Bala – biegły rewident – wpisana na listę biegłych rewidentów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 8451 w okresie od 13 stycznia do 27 lutego 2015 roku (z przerwami).

Zakres szczegółowy kontroli określony w umowie obejmował:

- badanie celowości i prawidłowości wydatków;
- badanie zgodności wydatków z zawartymi umowami;
- kontrolę poprawności zawieranych umów;
- kontrolę wpływów według tytułów.

Kontrola zarówno wydatków jak i wpływów połączona została z kontrolą przepływu środków pieniężnych w drodze analizy szczegółowej zapisów na kontach zespołu „1 – środki pieniężne” i danych wynikających z wyciągów bankowych i dokumentów kasowych.

Kontrolą objęto dwa ostatnie lata obrotowe 2013 i 2014 - okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Część ogólna

Ośrodek Sportu i Rekreacji „HURAGAN” w Wołominie z siedzibą w Wołominie przy ulicy Korsaka 4 utworzony został jako jednostka budżetowa na mocy Uchwały nr XIX-153/2000 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 31 sierpnia 2000 roku.

Według przedstawionej do kontroli treści Statutu Ośrodek działa na podstawie następujących aktów prawnych:

- 1) Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami);
- 2) Ustawy z dnia 10 maja 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1593 z późniejszymi zmianami);
- 3) Ustawy z dnia 18 stycznia 1996 roku o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2001 roku Nr 81, poz. 889 z późniejszymi zmianami);
- 4) Ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami);
- 5) Statutu OSiR „Huragan” w Wołominie przyjętego uchwałą nr XVI-20/2004 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 19 lutego 2004 roku.

Na podstawie Uchwały Nr V-43/2011 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 23 maja 2011 roku w sprawie zmiany treści Uchwały Nr XIX-153/2000 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 31 sierpnia 2000 roku w sprawie utworzenia i nadania Statutu OSiR „Huragan” w Wołominie oraz likwidacji Międzyszkolnego Ośrodka Sportu w skład Ośrodka Sportu i Rekreacji „Huragan” w Wołominie wchodzi:

- dotychczasowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wołominie przy ul. Korsaka 4,
- Pływalnia w Wołominie przy ul. Korsaka 4.

Ośrodek Sportu i Rekreacji „Huragan” w Wołominie posługuje się:

- numerem statystycznym **Regon 012668119**,
- numerem **NIP 125-06-47-068**.

Określona przez Statut działalność Ośrodka to zarządzanie obiektami sportowymi Gminy Wołomin oraz realizacja zadań własnych Gminy w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty mieszkańców w sferze kultury fizycznej i rekreacji.

Zgodnie ze Statutem bezpośredni nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Burmistrz Wołomina a kieruje Ośrodkiem i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego zatrudnia i zwalnia Burmistrz Wołomina.

Kontrolujący zwraca uwagę na konieczność aktualizacji przepisów prawnych, wymienionych w Statucie, które stanowią podstawę działania OSiR „Huragan” w Wołominie.

Aktualny Regulamin Organizacyjny OSiR „Huragan” w Wołominie przyjęty Zarządzeniem Nr 4/2014 Dyrektora z dnia 31 stycznia 2014 roku określa m. innymi strukturę organizacyjną, zasady kierowania ośrodkiem, zadania i kompetencje poszczególnych pionów organizacyjnych, zasady i tryb pracy a także zasady podpisywania dokumentów wewnętrznych oraz pism, dokumentów i umów kierowanych na zewnątrz.

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora OSiR „Huragan” w Wołominie pełnili:

- Pan Piotr Szulc – do 14 lipca 2014 r.
- Pani Andżelika Miś – od dnia 5 sierpnia 2014 r.

W okresie od 15 lipca do 4 sierpnia 2014 r. funkcję tę pełniła Pani Bożena Matusiak – Kierownik Pływalni, której zgodnie ze strukturą organizacyjną obowiązującą od 1 lutego 2014 roku powierzono funkcję Zastępcy Dyrektora.

Funkcję Głównego Księgowego Ośrodka pełniła i pełni nadal Pani Krystyna Groszyk.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- 1) Pani Andżelika Miś – p.o. Dyrektora Ośrodka;
- 2) Pani Krystyna Groszyk – Główny Księgowy;
- 3) Pani Ewa Wodnicka – Kierownik Działu Kadr.

Część szczegółowa

I. Stosowane zasady rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych

OSiR „Huragan” w Wołominie prowadzi rachunkowość w oparciu o politykę rachunkowości przyjętą do stosowania Zarządzeniem Nr 11/2012 Dyrektora z dnia 1 lipca 2012 r. i aneksem z dnia 26 lutego 2013 r. do tego Zarządzenia.

Polityka rachunkowości ustalona została w oparciu o przepisy:

- 1) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami, ostatnia : Dz. U. z 2010 r. Nr 47, poz.278);
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r., poz.121).

Na dzień 31 grudnia 2014 roku obowiązujące przepisy, do których odwołuje się Zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości to:

- 1) Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity z 30 stycznia 2013 r. – Dz. U., poz. 330);
- 2) wprowadzone na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zmienione Rozporządzeniem MF z dnia 19 stycznia 2012 r. (tekst jednolity z 30 stycznia 2013 r. - Dz. U. z 2013 r., poz.289).

Polityka rachunkowości zawiera wszystkie niezbędne elementy określone wymogami ustawy oraz uwzględnia szczególne rozwiązania przewidziane dla jednostek budżetowych.

Aktualizacji wymaga opis stosowanego programu komputerowego obsługującego księgowość Jednostki. Zarządzeniem nr 11/2012 Dyrektora wprowadzono również instrukcję obiegu dowodów finansowo - księgowych oraz wzory podpisów osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i zatwierdzenie

dowodów księgowych. Wykonanie ustaleń Zarządzenia Dyrektora powierzono Głównemu Księgowemu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (z dnia 3 lutego 2010 r. - Dz. U. w odniesieniu do 2013 roku oraz z dnia 16 stycznia 2014 r. – Dz. U., poz.119 w odniesieniu do 2014 r.) OSiR „Huragan” jako jednostka budżetowa zobowiązany jest do sporządzania w okresach miesięcznych oraz za rok budżetowy sprawozdań Rb-27 S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28 S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2013 rok sporządzone przez OSiR zawiera niezbędne informacje, których zakres określa rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek budżetowych.

W trakcie kontroli zbadano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za lata budżetowe 2013 i 2014 z danymi ujętymi w księgach rachunkowych za kontrolowany okres oraz danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok (sprawozdanie za 2014 rok zostanie sporządzone do końca marca 2015 r.). Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych i wydatków budżetowych sporządzane są metodą kasową w oparciu o ewidencję obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej.

Kontrola przeprowadzona była w okresie poprzedzającym przygotowania do rocznego zamknięcia i sporządzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok, co łączy się w każdej jednostce z koniecznością księgowania korygujących i uzupełniających po szczegółowej analizie dotychczasowych zapisów w księgach, w tym też na kontach zespołu „4” i zespołu „7”.

Stwierdzone w trakcie kontroli niezgodności między danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27 S i Rb – 28 S zostały wyjaśnione w trakcie kontroli a księgowania uzupełniające i korygujące zostaną dokonane do końca marca 2015 roku.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Jednostce, w tym przestrzeganie zasad zapisanych w regulaminie organizacyjnym, polityce rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów biegły sprawdził w trakcie przeglądu zapisów w księgach rachunkowych oraz w trakcie przeglądu dokumentów źródłowych, na podstawie których zapisy te były dokonywane.

Uwagi na ten temat zostaną zamieszczone w pozostałych częściach sprawozdania dotyczących kontroli wydatków, dochodów i przepływów środków pieniężnych.

II. Rozliczanie podatku VAT

OSiR „Huragan” został zarejestrowany jako czynny podatnik VAT w Urzędzie Skarbowym w Wołominie. Jako czynny podatnik dokonujący sprzedaży usług opodatkowanych, od których odprowadza VAT należny ma prawo odliczać podatek VAT naliczony zawarty w zakupach, które związane są ze sprzedażą opodatkowaną na podstawie otrzymanych od dostawców faktur.

Usługi Pływalni stanowią sprzedaż opodatkowaną, zatem od zakupów dla potrzeb Pływalni podatek VAT naliczony odliczany jest w całości.

W usługach Stadionu sprzedaż opodatkowana stanowi niewielki udział, stąd w latach ubiegłych podjęto decyzję o całkowitej rezygnacji z odliczania VAT naliczonego zawartego w zakupach dla potrzeb Stadionu.

Koszty Pływalni obciążane są na podstawie otrzymanych faktur w kwotach netto, koszty Stadionu obciążane są kwotami brutto (bez odliczania VAT naliczonego).

Nadwyżka VAT należnego nad naliczonym odprowadzana jest na podstawie deklaracji VAT- 7 do Urzędu Skarbowego w Wołominie.

Ze względu na fakt, że środki otrzymane od dysponenta jakim jest Gmina na finansowanie wydatków otrzymywane są w kwotach obejmujących podatek VAT, podatek naliczony zmniejszający VAT należny dla Urzędu Skarbowego za poszczególne miesiące odprowadzany jest jako inny dochód na rachunek Gminy Wołomin. W sprawozdaniach budżetowych z wykonania wydatków i dochodów budżetowych podatek ten wykazywany jest następująco:

- w sprawozdaniu Rb-27 S dochody odprowadzane na rachunek Gminy jako równowartość VAT naliczonego zmniejszającego podatek należny wykazywane są jako wpływy z różnych dochodów – paragraf 0970.
- w sprawozdaniu Rb-28 S, sporządzanym w oparciu o zaewidencjonowane na rachunku bankowym przelewy środków za faktury dostawców - wykonane wydatki wykazywane są w poszczególnych paragrafach w kwotach zwiększonych o uprzednio odliczony z tych faktur VAT naliczony;

Równowartość VAT naliczonego, który podlega odliczeniu od VAT należnego przekazywana comiesięcznie na rachunek Gminy Wołomin ujmowana jest w ewidencji księgowej na koncie zespołu 7-„inne dochody”.

Jednocześnie o VAT naliczony odliczany wcześniej z faktur zakupu koryguje się (zwiększa) koszty w zespole 4 na odpowiednich kontach analitycznych, które wcześniej obciążane były na podstawie faktur zakupu kwotami netto.

Taki sposób ewidencji powoduje zawyżenie w rachunku zysków i strat zarówno przychodów jak i kosztów o podatek VAT, który jeśli podlega odliczeniu pozostawać powinien neutralny dla rachunku zysków i strat. Z uwagi jednak na specyfikę rozliczeń budżetowych w kwotach brutto księgowania te wydają się zasadne.

Ze względu na niejednoznaczne jak dotąd stanowisko rozstrzygnięć NSA oraz organów podatkowych w kwestii zasadności uznania jednostek budżetowych gmin za podatników podatku od towarów i usług to zagadnienie może zostać rozwiązane w sposób systemowy.

Komunikaty Ministerstwa Finansów dotyczące uchwały NSA z 24.06.2013 r. w przedmiocie możliwości uznania jednostek budżetowych gminy za podatników podatku od towarów i usług pozostawiają jako aktualne dotychczasowe stanowisko o uznaniu samorządowych jednostek budżetowych za odrębnych od gmin podatników podatku od towarów i usług do czasu wydania orzeczenia przez trybunał Sprawiedliwości UE.

III. Majątek trwały OSiR „Huragan” w Wołominie

Aktywa trwałe zaewidencjonowane w księgach OSiR „Huragan” w Wołominie stanowią głównie środki trwałe tworzące infrastrukturę Stadionu i które w zdecydowanej większości zostały przyjęte w latach poprzedzających kontrolowane dwa lata.

Środki trwałe tworzące infrastrukturę Pływalni – budynek wraz z jego wyposażeniem, których budowę realizowała Gmina w latach 2008 – 2011 z własnych środków stanowią własność Gminy.

OSiR na zlecenie Gminy zarządza tymi składnikami majątku trwałego.

W okresie objętym kontrolą na stan środków trwałych przyjęto zwiększając wartość majątku:

- a) w 2013 roku – środki trwałe o wartości 510.048,69 zł, w tym:
 - lodowisko „Biały Orlik” (gr. 2 KRŚT) o wartości początkowej 452.963,49 zł;
 - agregat prądowórczy (gr.3 KRŚT) o wartości 18.019,50 zł;
 - pompa (gr.4 KRŚT) o wartości 10.565,70 zł;
 - sprzęt komputerowy – 2 notebooki TOSHIBA, kasa fiskalna, skaner (gr. 4 KRŚT) o łącznej wartości 13.392,87 zł;
 - kanałowy mixer sceniczny (gr. 6 KRŚT) o wartości 999,00 zł;
 - dwie wykaszarki spalinowe (gr.8 KRŚT) o łącznej wartości 4.396,01 zł;
 - stojak rowerowy i dwie szafy ubraniowe (gr.8 KRŚT) o łącznej wartości 9.712,12 zł.
- b) w 2014 roku – środki trwałe o wartości 41.112,99 zł, w tym:
 - pompy (gr.4 wg KRŚT) o wartości 24.981,30 zł;
 - kamery (gr. 6 wg KRŚT) o wartości 6.558,36 zł;
 - meble (gr.8 KRŚT) o wartości 7.269,10 zł.
 - program komputerowy – wartość niematerialna i prawna o wartości początkowej 2.304,23 zł.

Lodowisko zostało przyjęte nieodpłatnie od Gminy Wołomin na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Wołominie Nr XXVII-45/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 r. (protokół przekazania – przejęcia środka trwałego nr WB/1/2013 z dnia 31.12.2013 r. podpisany przez Burmistrza Wołomina i Dyrektora OSiR

„Huragan” w Wołominie). O wartość wniesionego nieodpłatnie majątku zwiększono fundusz Jednostki.

Pozostałe środki trwałe są wynikiem zakupów realizowanych w OSiR „Huragan” w Wołominie.

Biegły skontrolował faktury zakupu środków trwałych o wartości 53.565,50 zł na zakup 3 pomp basenowych i agregatu prądotwórczego:

- agregat prądotwórczy – f-ra 02/01/2013 A z 22.01.2013 r. – firma AGREPOL U.Rudnik – zakup zatwierdzony przez Dyrektora i Głównego Księgowego;
- pompa basenowa – f-ra P/0016/12/2013 z 30.12.2013 r. na kwotę brutto – firma INSTAL, Warszawa – zakup w oparciu o umowę z dnia 27.12.2013 r. podpisaną ze strony OSiR przez Dyrektora;
- dwie pompy basenowe – f-ra p/0011/12/2014 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę brutto 24.981,30 zł – firma INSTAL, Warszawa – zakup w oparciu o umowę z dnia 22 grudnia 2014 r. podpisaną przez P.O. Dyrektora i Głównego Księgowego.

W 2013 roku wycofano z użytkowania na podstawie protokołów likwidacji:

- 3 pompy zatapialne całkowicie umorzone o wartości początkowej 7.851,90 zł;
- traktorek i odśnieżarka o wartości początkowej 16.418,00 zł.

Według analityki środków trwałych (tabeli amortyzacyjnej) przedstawionej do kontroli majątek trwały OSiR kształtował się następująco:

	2013 rok	2014 rok
Wartość początkowa na dzień 31 grudnia	6.137.793,18	6.178.906,17
Umorzenie na dzień 31 grudnia	2.714.905,85	2.933.328,19
Wartość netto na dzień 31 grudnia	3.422.887,33	3.245.577,98
Roczne umorzenie = koszty amortyzacji	232.965,72	218.422,33

Skontrolowane przez biegłego dowody zakupu środków trwałych zostały sprawdzone i zatwierdzone przez właściwe osoby – zgodnie z instrukcją przyjętą w OSiR.

W zakupach inwestycyjnych dla potrzeb Stadionu biegły stwierdził fakturę na zakup 4 wiat na kwotę ogółem 13.700,00 zł (f-ra 52/2013 z dnia 13 sierpnia 2013 r. firmy OMEGA PARTNER). Według biegłego dwie z tych wiat – każda z nich dla 13 zawodników o cenie jednostkowej 4.400,00 zł powinny być przyjęte na stan środków trwałych (jednostkowa wartość przekracza 3.500,00 zł).

W ewidencji środków trwałych brak takich składników.

Z kolei w przyjętych do użytkowania w 2013 roku środkach trwałych ujęte zostały składniki, których jednostkowe wartości nie przekraczały 3.500,00 zł i powinny zostać ujęte w bieżących kosztach.

W zapisach na kontach majątku trwałego za 2014 rok do dnia zakończenia kontroli brak zapisów dotyczących przyjętych środków trwałych i ich amortyzacji.

Koszty amortyzacji OSiR jako jednostka budżetowa może ujmować jednorazowo za cały rok.

Biegły stwierdza nieprawidłowe i niezgodne z przyjętą polityką rachunkowości księgowania dotyczące środków trwałych. Zakupy tej grupy majątku powinny być ujmowane bezpośrednio na kontach zespołu „0 – majątek trwały” – klasyfikacja w paragrafie 6060.

W OSiR zakupy te ewidencjonowane są w zespole „4- koszty według rodzaju” w materiałach inwestycyjnych bądź w pozostałych materiałach a przyjęte środki trwałe w wyniku tych zakupów ujmowane są równoległymi zapisami na konta Zespołu „0 – majątek trwały w korespondencji z kontem „800 – fundusz jednostki”.

Biegły zaleca przed rozliczeniem umorzenia i amortyzacji za 2014 rok ponowne przeanalizowanie i uporządkowanie ewidencji analitycznej środków trwałych zgodnie z KRŚT oraz zgodnie z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości, w tym wyodrębnienie wartości niematerialnych i prawnych (programów komputerowych) z rzeczowych składników majątku trwałego a także uzgodnienie danych wynikających z analityki środków trwałych z zapisami na odpowiednich kontach.

IV. Wydatki i dochody realizowane w ramach zarządzania Pływalnią na rzecz Gminy Wołomin – dział 758 rozdział 75814

OSiR „Huragan” prowadzi działalność gospodarczą w imieniu własnym, ale na rzecz Gminy Wołomin. W ramach wykonywania tej działalności pozostaje również zarządzanie Pływalnią, która stanowi składnik majątku Gminy i nie została przekazana na majątek OSiR.

Gmina za pośrednictwem OSiR uzyskuje przychody ze sprzedaży usług wykonywanych przez Pływalnię. OSiR zaś samodzielnie zawiera transakcje sprzedaży z klientami Pływalni.

Wszelkie koszty związane z utrzymaniem Pływalni ponosi bezpośrednio OSiR.

Na podstawie ustaleń z lat poprzedzających kontrolowane lata Gmina obciąża OSiR fakturami VAT za usługi Pływalni sprzedane w imieniu Gminy odbiorcom końcowym, OSiR zaś obciąża Gminę na zasadzie refakturowania fakturami VAT za poniesione koszty Pływalni.

Podstawą do obciążenia OSiR przez Gminę są informacje OSiR za dany miesiąc o wielkości sprzedaży uzyskanej przez Pływalnię.

Podstawą do obciążenia Gminy przez OSiR są informacje o wysokości poniesionych wydatków (opłaconych kosztów) na działalności Pływalni w danym miesiącu.

Dane zarówno o wielkości sprzedaży jak i poniesionych wydatków to dane rzeczywiste za miesiąc poprzedni.

Wyżej opisany sposób wzajemnych rozliczeń uwzględnia uwarunkowania wynikające z wcześniejszych interpretacji przepisów o podatku VAT. Interpretację indywidualną o prawidłowości rozliczeń na gruncie przepisów o VAT kontrolowana jednostka uzyskała w październiku 2012 roku (znak IPPP2/443-735/12-4/KG).

W OSiR „Huragan” obciążenia z faktur otrzymanych przez OSiR od Gminy ewidencjonuje się jako wydatki klasyfikowane w dziale 758 rozdział 75814 paragraf 4300 a uzyskane przychody z faktur wystawionych na rzecz Gminy jako dochody klasyfikowane w dziale 758 rozdział 75814 paragraf 0830.

Za 2013 rok według ewidencji ksiąg rachunkowych:

- wydatki zewidencjonowane na koncie 402-10-758-75814-4300-01 wyniosły 4.984.716,39 zł, w tym kwota 494.064,72 zł stanowi podatek VAT naliczony w zakupach usług obcych, zwiększająca koszty obciążone wcześniej na podstawie faktur kwotami netto;
- dochody zaewidencjonowane na koncie 700-10-758-75814-083 wyniosły 4.781.267,25 zł.

Za 2014 rok według ewidencji ksiąg rachunkowych:

- wydatki zewidencjonowane na koncie 402-10-758-75814-4300-01 wyniosły 3.002.256,81 zł;
- dochody zaewidencjonowane na koncie 700-10-758-75814-083 wyniosły 3.374.762,87 zł.

Do zaksięgowania w zespole „4” pozostaje kwota 338.828,78 zł, stanowiąca VAT naliczony w zakupach kosztowych dla Pływalni. Po uzupełnieniu księgowania o tę kwotę wydatki ujęte na koncie 402-10-758-75814-4300-01 wyniosą 3.341.085,59 zł.

Dane za te same okresy według sprawozdań z wykonania planu wydatków i dochodów budżetowych Rb- 28S i Rb-27 S wyniosły odpowiednio:

Za 2013 rok:

- wydatki wykonane 4.984.716,39 zł;
- dochody wykonane 4.781.267,25 zł.

Za 2014 rok:

- wydatki wykonane 3.341.085,59 zł;
- dochody wykonane 3.374.022,13 zł.

Biegły sprawdził wrywkowo informacje wykazane w sprawozdaniach z wykonania wydatków i dochodów z danymi wynikającymi z ewidencji na koncie „130 – środki pieniężne w banku”.

Nie stwierdzono rozbieżności.

V. Celowość i prawidłowość wybranych grup wydatków oraz ich zgodność z zawartymi umowami

Kontrolą objęto dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące wykonanych wydatków (opłaconych kosztów) za lata 2013 – 2014 wykazanych w dziale 926 rozdziałach 92601 – Pływalnia i 92604- Stadion według klasyfikacji budżetowej, koszty zaewidencjonowane w księgach rachunkowych za kontrolowane lata oraz koszty wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

W latach 2013 i 2014 OSiR „Huragan” w Wołominie poniósł według ksiąg rachunkowych następujące koszty zaewidencjonowane na kontach zespołu „4” – koszty według rodzajów:

Rodzaj kosztów	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Zużycie materiałów i energii, w tym:	417.804,49	295.186,44	1.153.527,57	773.692,80	1.571.332,06	1.068.879,24
a) Materiały	149.495,37	132.481,21	235.690,14	167.089,74	385.185,51	299.570,95
b) energia elektryczna	159.947,94	94.728,26	656.132,90	365.548,05	816.080,84	460.276,31
c) energia cieplna	103.533,42	62.657,48	241.160,09	222.283,04	344.693,51	284.940,52
d) woda	4.827,76	5.319,49	20.544,44	18.771,97	25.372,20	24.091,46
Usługi obce, w tym:	545.769,56	571.814,51	968.888,31	830.533,77	1.514.657,87	1.402.348,28
e) usługi remontowe	92.835,94	95.030,95	369,00	12.110,00	93.204,94	107.140,95
f) sprzątanie obiektu			204.369,82	207.981,72	204.369,82	207.981,72
g) wywóz śmieci	12.358,50	13.721,77	9.142,35	12.440,00	21.500,85	26.161,77
h) odprowadzanie ścieków	12.843,42	11.848,27	49.891,30	40.459,24	62.734,72	52.307,51
i) koszty ochrony	45.352,76	37.553,80	80.791,18	94.484,81	126.143,94	132.038,61
j) kultura fizyczna i sport	312.522,07	322.791,96			312.522,07	322.791,96
k) instruktorzy pływania			288.440,00	353.858,00	288.440,00	353.858,00
l) prowizje bankowe	927,81	805,51	10.829,86	11.461,24	11.757,67	12.266,75
m) telefony, zdrowotne, internetowe	12.616,91	13.008,95	8.015,01	7.852,54	20.631,92	20.861,49
n) pozostałe	56.312,15	77.053,30	317.039,79	89.886,22	373.351,94	166.939,52
Podatki i opłaty	10.773,86	6.840,83	11.553,00	12.639,00	22.326,86	19.479,83
Wynagrodzenia, w tym:	1.261.706,63	1.282.057,82	1.067.070,39	1.036.337,23	2.328.777,02	2.318.395,05
o) osobowe	995.083,72	1.023.490,43	864.964,10	802.985,60	1.860.047,82	1.826.476,03
p) dodatkowe roczne	64.069,91	66.378,40	41.441,87	59.294,95	105.511,78	125.673,35
q) bezosobowe	202.553,00	192.188,99	160.664,42	174.056,68	363.217,42	366.245,67
Świadczenia pracownicze i inne obciążenia, w tym:	267.919,18	267.045,79	243.652,05	234.938,43	511.571,23	501.984,22
r) składki ZUS, FP	211.319,32	208.938,60	189.126,51	179.804,93	400.445,83	388.743,53
s) ZFŚS	32.924,00	32.267,00	25.160,00	24.132,00	58.084,00	56.399,00
t) inne świadczenia prac.	11.917,86	14.205,19	5.096,54	6.684,50	17.014,40	20.889,69
u) PFRON	11.758,00	11.635,00	24.269,00	24.317,00	36.027,00	35.952,00
Podróże służbowe	9.641,78	9.324,39	3.547,59	5.108,93	13.189,37	14.433,32
Razem koszty według rodzaju	2.513.615,50	2.432.269,78	3.448.238,91	2.893.250,16	5.961.854,41	5.325.519,94
Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb- 28S	2.513.147,36	2.436.949,39	3.448.223,91	3.223.112,30	5.961.371,27	5.660.061,69

Tabela podana wyżej nie uwzględnia kosztów amortyzacji oraz kosztów wynikających z rozliczeń z Gminą – dział 758, rozdział 75814, paragraf 4300.

Rozbieżność danych według sprawozdań Rb-28 S za 2014 rok z danymi wynikającymi z ewidencji w księgach została wyjaśniona przy omawianiu poszczególnych rodzajów kosztów i paragrafów wydatków.

Na podstawie uzyskanych informacji oraz przedstawionych do kontroli umów biegły stwierdza, że świadczenia realizowane na rzecz OSiR w Wołominie wykonywane były na podstawie zawieranych umów lub w przypadku zakupu materiałów na podstawie składanych przez odpowiednie służby zamówień zaakceptowanych przez właściwe osoby.

Przy wartości umów przekraczających wartości określone przez prawo zamówień publicznych (14.000 EUR do 16 kwietnia 2014 r. i 30.000 EUR po 16 kwietnia 2014 r.) zawarcie umowy poprzedzono postępowaniem przewidzianym w ustawie o zamówieniach publicznych.

Odstępstwa od w/w szczególnego postępowania dotyczyło zamówień, które mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę.

Zawierane przez OSiR umowy każdorazowo podpisywane były przez Dyrektora bądź przez pełniących obowiązki Dyrektora. Zgodnie z kompetencjami określonymi w Regulaminie Organizacyjnym kontrolowanej Jednostki to Dyrektor zaciąga w imieniu Ośrodka zobowiązania nie zastrzeżone do kompetencji organów nadrzędnych i odpowiada za nie.

Opisując wyniki kontroli wybranych rodzajów kosztów biegły odwołuje się do ustaleń umów, na podstawie których kontrahenci dokonywali obciążeń OSiR (o ile te umowy były zawierane).

Z założenia nie były przedmiotem szczegółowej kontroli biegłego te koszty eksploatacyjne obiektów OSiR, które ustalane są w oparciu o mierniki zużycia bądź deklarowane wielkości, w tym: energia elektryczna i ciepła, woda i odprowadzanie ścieków, czy wywóz odpadów.

Biegły nie badał również szczegółowo prawidłowości deklarowanych składek ZUS, podatku dochodowego od wynagrodzeń, podatku VAT czy PFRON.

Koszty energii

Koszty energii zaewidencjonowane na kontach zespołu „4” z podziałem na jej rodzaje w latach 2013 i 2014 oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-28 S zawiera poniższa tabela:

Rodzaj energii	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Energia elektryczna	159.947,94	94.728,26	656.132,90	365.548,05	816.080,84	460.276,31
Energia ciepła	103.533,42	62.657,48	241.160,09	222.283,04	344.693,51	284.940,52
Woda	4.827,76	5.319,49	20.544,44	18.771,97	25.372,20	24.091,46
Razem energia – konta 401-...-4260	268.309,12	162.705,23	917.837,43	606.603,06	1.186.146,55	769.308,29
Zakup energii według sprawozdań Rb-28S - paragraf 4260	268.309,12	162.705,23	917.837,43	740.937,43	1.186.146,55	903.642,66

Ewidencja kosztów Pływalni po uzupełnieniu księgowoń o VAT zawarty w fakturach za energię w kwocie 134.334,37 zł będzie zgodna z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 28 S.

Koszty zużycia materiałów

Koszty zużycia materiałów ewidencjonowane były na kontach zespołu „4” w grupach jak niżej i kształtowały się w latach 2013 i 2014 następująco:

Grupa materiałów	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Materiały inwestycyjne – konto 401-...-6060	13.700,00	3.836,37	38.978,70	20.310,00	52.678,70	24.146,37
Wydatki inwestycyjne według sprawozdań Rb-28S - paragraf 6060	13.700,00	3.836,37	38.978,70	24.981,30	52.678,70	28.817,67
Wyposażenie	36.711,54	18.813,27	24.099,99	3.880,64	60.811,53	22.693,91
Artykuły biurowe	19.798,43	9.256,05	10.518,36	7.385,90	30.316,79	16.641,95
Środki czystości	10.618,35	8.662,58	26.924,53	49.456,65	37.542,88	58.119,23
Pozostałe materiały	68.667,05	91.912,94	135.168,56	86.056,55	203.835,61	177.969,49

Razem materiały i wyposażenie – konto 401-...-4210	135.795,37	128.644,84	196.711,44	146.779,74	332.506,81	275.424,58
Zakup materiałów i wyposażenia według sprawozdań Rb-28S - paragraf 4210	135.795,37	129.661,81	196.711,44	179.405,87	332.506,81	309.067,68

Ewidencja na kontach zespołu „4” Pływalni za 2014 rok wymaga księgowania uzupełniających o VAT zawarty w zakupach materiałów inwestycyjnych w kwocie 4.671,30 zł oraz w zakupach pozostałych materiałów o kwotę 32.626,13 zł.

Szczegółową analizą objęto zapisy na kontach księgowych i faktury zakupu stanowiące podstawę tych zapisów dotyczące kosztów zaewidencjonowanych w grupach: wyposażenie, środki czystości i pozostałe materiały.

Środki czystości w obydwu latach kupowane były głównie od czterech kontrahentów:

- Hurtownia Hermes w Warszawie – zakupy papieru toaletowego, ręczników i toreb na śmieci;
- Higiena Serwis K.Pietrzyk – Bilewicz w Warszawie – zakupy mydła w pianie dla Pływalni;
- ACRYLMED – zakupy chemii basenowej dla Pływalni;
- VOLMER – Basen Serwis Sp. z o.o. w Zgorzelcu – zakupy chemii basenowej dla Pływalni.

W obydwu latach artykuły chemiczne dla basenu ewidencjonowane były zarówno w kosztach środków czystości jak i w pozostałych materiałach.

Zaewidencjonowane kwoty kosztów za lata 2013 i 2014 z podziałem na w/w dostawców kształtowały się następująco:

<i>Dostawca</i>	<i>Stadion</i>		<i>Pływalnia</i>		<i>Razem OSiR</i>	
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
HERMES	8.731,13	8.433,80	8.974,62	7.335,10	17.164,93	17.408,42
HIGIENA SERWIS			9.000,55	15.805,97	9.000,55	15.805,97
ACRYLMED – w środkach czystości			8.704,07		8.704,07	
- w pozostałych materiałach			5.404,80		5.404,80	
VOLMER – w środkach czystości			245,29	26.042,00	245,29	26.042,00
- w pozostałych materiałach			17.722,00	5.000,00	17.722,00	5.000,00

Koszty wynikające z zakupów w Hurtowni HERMES są zbliżone w obydwu latach.

W 2014 roku wzrosły znacznie koszty zużycia mydła w Pływalni – wzrost o ok.76 %.

Koszty zużycia chemii basenowej są natomiast zbliżone w obydwu latach. Średnio na miesiąc Pływalnia ponosiła koszty zużycia chemii basenowej w wysokości 2.673,01 zł w 2013 roku i ok. 2.586,83 zł w 2014 roku.

Na koszty wyposażenia złożyły się zakupy drobnego sprzętu, mebli i akcesoriów, których jednostkowe ceny nie przekraczały kwoty 3.500,00 zł.

Na koszty zużycia pozostałych materiałów złożyły się wydatki na zakupy różnorodnych materiałów gospodarczych kupowanych na doraźne bieżące potrzeby, dokonywanych od dużej ilości kontrahentów. Biegły sprawdził ok. 50 faktur zakupu, których wartości przekraczały 2.000,00 zł.

Nie stwierdzono zakupów, które nie byłyby zatwierdzone przez Dyrektora lub pełniącego obowiązki Dyrektora i Głównego Księgowego. Analiza zakupów nie wykazała też istotnych nieuzasadnionych zakupów. Wśród wydatków, które zostały zaewidencjonowane w pozostałych materiałach istotne kwoty dotyczyły:

- zakupów farb i materiałów do remontów oraz nawozów, trawy i innych materiałów do utrzymania nawierzchni boiska dla Stadionu;
- tablic informacyjnych, oznakowań oraz akcesoriów do pływania dla Pływalni.

Koszty usług obcych

Kontrolą objęto zapisy na kontach księgowych, faktury zakupu i umowy dotyczące usług remontowych, usług sprzątania, ochrony obiektów, usług instruktorów pływania, kultury fizycznej i sportu oraz usług pozostałych.

Usługi remontowe

Koszty usług remontowych według konta „427 – usługi remontowe” i według sprawozdań z wykonania wydatków na usługi remontowe w latach 2013 i 2014 kształtowały się jak niżej:

	<i>Stadion</i>		<i>Pływalnia</i>		<i>Razem OSiR</i>	
	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>
Usługi remontowe – konta 402-... - 4270	92.835,94	95.030,95	369,00	12.110,00	93.204,94	107.140,95
Zakup usług remontowych według sprawozdań Rb-28S - paragraf 4270	92.835,94	95.030,95	369,00	14.895,30	93.204,94	109.926,25

Koszty usług remontowych Pływalni za 2014 rok zostaną zwiększone na koncie zespołu „4” o kwotę 2.785,30 zł, t.j. o VAT odliczony z faktur za usługi remontowe.

Istotne kwoty kosztów usług remontowych na Stadionie dotyczyły:

1) w 2013 roku

- naprawy ogrodzenia i części trybun kibiców – kwota 49.910,94 zł -faktura 13/2013 z 25.07.2013 r. – na podstawie umowy zawartej w dniu 10.07.2013 r. z firmą ANSPAW Andrzej Żuławnik, Wołomin, podpisanej ze strony OSiR przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Protokół odbioru robót z 25.07.2013 r. podpisany przez Wykonawcę i Przedstawicieli OSiR, w tym Dyrektora z informacją o gwarancji wykonanych robót do 25.07.2015 r.;
- naprawa węzła cieplnego – kwota 6.249,02 zł - faktura FR/00282/07/13 z 6.08.2013 r.- Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Wołominie;
- naprawa zbiorników hydroforowych – kwota 7.995,00 zł faktura 16/08/2013 z 30.08.2013 r. – ZYGMAR BIS , Wołomin;
- montaż paneli i listew w bufecie – kwota 10.701,00 zł faktura 33/13 z 30.12.2013 r. – ADMAR T.Rogała, Wołomin na podstawie umowy z 10.12.2013 r. podpisanej przez Dyrektora i Głównego Księgowego;
- roboty elektryczne - podłączenie rozdzielni układu na lodowisku – kwota 12.300,00 zł - faktura 38/2013 z 31.12.2013 r. – ZIMB – AD S.J. A.Domański, Jarzębia Łąka na podstawie umowy z 12.12.2013 r. podpisanej przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

2) w 2014 roku

- roboty elektryczne – wymiana rozdzielni głównej – kwota 18.204,00 zł - faktura 7/10/2014 z 10.10.2014 r. – ZIMB – AD S.J. A. Domański, Jarzębia Łąka na podstawie umowy z dnia 2 lipca 2014 r. z aneksem z 14.08.2014 r. podpisanej przez Dyrektora i Głównego Księgowego;
- remont dachów na pomieszczeniach gospodarczych – kwota 55.000,00 zł - faktura 30/2014 z 20.10.2014 r. na podstawie umowy z dnia 4 lipca 2014 r. z aneksem z dnia 1.10.2014 r. podpisanej przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Protokół odbioru robót z 15.10.2014 r. podpisany przez Wykonawcę i Przedstawicieli OSiR, z informacją o gwarancji wykonanych robót na 12 miesięcy;
- remont dachu wiaty przy budynku – kwota 6.765,00 zł - faktura 51/2014 z 3.12.2014 r. – na podstawie umowy z 15.10.2014 r. podpisanej przez p.o. Dyrektora i Głównego Księgowego;
- remont łazienki w budynku OSiR – kwota 9.463,01 zł - faktura 11/12/2014 z 30.12.2014 r. INTERPLAST S.C. , Kozły na podstawie umowy z 15.10.2014 r. podpisanej przez p.o. Dyrektora i Głównego Księgowego (protokół odbioru z dnia 30.12.2014 r. podpisany przez Wykonawcę i przedstawiciela OSiR).

Koszty usług remontowych Pływalni w 2014 roku dotyczyły:

- modernizacji lady szatni – wymiana blatu – kwota 3.040,00 zł -faktura 205/2014 z 9.10.2014 r.;
- remont siedzisk drewnianych ław na kompleksie saun – kwota 8.120,00 zł – faktura 07/12/2014 z 29.12.2014 r. –S&J S.C., Dzierżonów – na podstawie umowy z 19 grudnia 2014 r. podpisanej

przez p.o. Dyrektora i Głównego Księgowego. Zgodnie z umową Wykonawca udziela gwarancji na 24 miesiące od dnia odbioru robót.

Nie stwierdzono wydatków, które nie byłyby zatwierdzone przez Dyrektora lub pełniącego obowiązki Dyrektora i Głównego Księgowego. Skontrolowane dokumenty wskazują, że poniesione koszty były uzasadnione.

Pozostałe usługi obce

Zestawienie pozostałych usług obcych według kont analitycznych konta „402 ...4300 ..” , i według sprawozdań z wykonania wydatków na zakup usług pozostałych zakwalifikowanych do paragrafu 4300 w latach 2013 i 2014 obrazuje poniższa tabela:

	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Koszty ochrony - 402-...- 4300 – 01	45.352,76	37.553,80	80.891,18	94.484,81	126.243,94	132.038,61
Wywóz śmieci - 402-...- 4300 – 02	12.358,50	13.721,77	9.142,35	12.440,00	21.500,85	26.161,77
Usługi bankowe - 402-...- 4300 – 03/05	927,81	805,51	10.829,86	11.461,24	11.757,67	12.266,75
Pozostałe - 402-...- 4300 – 03/04	56.312,15	77.053,30	317.039,79	89.886,22	373.351,94	166.939,52
Sprzątanie obiektu - 402-...-4300- 05			204.369,82	207.981,72	204.369,82	207.981,72
Odpr. ścieków – 402-...-4300-06	12.843,42	11.848,27	49.891,30	40.459,24	62.734,72	52.307,51
Instruktorzy pływania-402-...-4300-07			288.440,00	353.858,00	288.440,00	353.858,00
Kultura fizyczna i sport – 402-...- 4300-04	312.522,07	322.791,96			312.522,07	322.791,96
Razem usługi pozostałe – konto 402-...-4300	440.316,71	463.774,61	960.504,30	810.571,23	1.400.921,01	1.274.345,84
Zakup usług pozostałych według sprawozdań Rb-28S - paragraf 4300	442.636,70	464.773,34	960.504,30	972.214,51	1.403.141,00	1.436.987,85

Koszty usług pozostałych Pływalni za 2014 rok zostaną zwiększone na koncie zespołu „4” o kwotę 161.643,28 zł, t.j. o VAT odliczony z faktur za zakupione usługi obce.

Koszty ochrony

Usługi ochrony świadczone są na rzecz OSiR przez Biuro Ochrony Osób i Mienia PERSONA SECURITY Sp. z o.o. , Kobyłka.

Umowy na świadczenie kompleksowych usług ochrony osób i mienia w obiekcie krytej pływalni oraz w budynku siedziby OSiR wraz z ochroną i transportem wartości pieniężnych podpisane zostały po uprzednim rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na rzecz w/w Firmy.

Ostatniego wyboru Wykonawcy dokonano z trzech przedstawionych ofert.

Ceny za wykonane usługi ustalono:

- w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2013 r. na 6,89 zł netto/1roboczogodzinę świadczonych usług oraz 10,00 zł netto za każdy konwój wartości pieniężnych
- w okresie od 1 maja 2013 r. do 6 stycznia 2014 r. na 6,50 zł netto/1roboczogodzinę świadczonych usług oraz 60,00 zł netto za każdy konwój wartości pieniężnych
- w okresie od 7 stycznia do 31 grudnia 2014 r. na 6,49 zł netto/1roboczogodzinę świadczonych usług oraz 1,00 zł netto za każdy konwój wartości pieniężnych

Podstawą obciążenia za wykonane usługi były protokoły odbioru ilościowo-osobowego, zawierającego wyliczenie liczby godzin ochrony oraz liczby wykonanych konwojów podpisywane przez Kierownika Pływalni oraz kierownika działu Technicznego OSiR.

Stadion obciążany jest za wykonane godziny codziennej ochrony oraz dodatkowymi fakturami za ochronę imprez (turnieje, memoriały).

Koszty Pływalni obciążane są za wykonane godziny codziennej ochrony oraz usługi konwoje wartości pieniężnych.

Koszty ochrony kształtowały się:

w 2013 roku

- Stadion – 3.779,40 zł/m-c
- Pływalnia – 6.732,60 zł/m-c

w 2014 roku

- Stadion – 3.129,48 zł/m-c
- Pływalnia – 7.873,73 zł/m-c

Usługi sprzątania

Usługi sprzątania przez zewnętrzną firmę sprząającą wykonywane są na terenie obiektu Pływalni.

Pozostałe obiekty OSiR obsługują pracownicy lub zleceniodawcy Jednostki.

Umowy na świadczenie kompleksowych usług związanych z utrzymaniem czystości w obiekcie krytej pływalni podpisane zostały po uprzednim rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na rzecz AMLUX Sp. z o.o., Warszawa.

Ostatniego wyboru Wykonawcy dokonano z dwóch przedstawionych ofert.

Ceny za wykonane usługi ustalono w okresie od 1 stycznia do 20 grudnia 2013 r. na 12,50 zł netto/1roboczogodzinę serwisu dziennego i 13,50 zł netto/1 roboczogodzinę serwisu nocnego oraz w okresie od 20 do 31 grudnia odpowiednio 12,00 zł i 12,99 zł netto/1roboczogodzinę.

Od 7 stycznia do 31 grudnia 2014 r. ceny za usługi wynosiły: 12,00 zł netto/1roboczogodzinę serwisu dziennego i 13,00 zł netto/1 roboczogodzinę serwisu nocnego.

Usługi miały być wykonywane przy użyciu sprzętu technicznego, materiałów i środków czystości zakupionych z własnych środków Wykonawcy.

Zgodnie z umową OSiR zapewniał nieodpłatnie pomieszczenie na terenie Pływalni do przechowywania sprzętu i środków niezbędnych do wykonania zadania.

Podstawą obciążenia za wykonane usługi były protokoły odbioru prac podpisywane przez Kierownika Pływalni z zatwierdzeniem przepracowanych godzin serwisu dziennego i nocnego.

Koszty usług sprzątania kształtowały się:

- w 2013 roku – 17.030,82 zł/m-c;
- w 2014 roku – 17.331,81 zł/m-c.

Usługi kadry instruktorskiej do nauki pływania

OSiR do zorganizowanych zajęć nauki pływania oraz doskonalenia pływania na krytej pływalni korzysta z usług kadry instruktorskiej, którą zapewnia zewnętrzna firma SHOCK SPORT Sławomir Grabiec, Warszawa.

Pierwsza umowa z w/w Firmą zawarta w dniu 2 stycznia 2013 r. na okres od 2 stycznia do 10 lutego 2013 r. dotyczyła zapewnienia kadry instruktorskiej do prowadzenia zajęć wychowania fizycznego dla szkół na krytej pływalni OSiR. Ustalono cenę 26,00 zł/1 jednostkę lekcyjną.

Podpisanie następnych umów z SHOCK SPORT poprzedzały postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowy dotyczyły zapewnienia kadry instruktorskiej do prowadzenia zorganizowanych zajęć nauki pływania oraz doskonalenia pływania na krytej pływalni OSiR „Huragan” w Wołominie. Przedstawiana była jedna oferta.

Ceny za wykonane usługi ustalono w okresie od 11 lutego 2013 r. do 28 lutego 2014 r. na 28,00 zł netto/1 jednostkę lekcyjną a w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2014 r. 29,00 zł netto/1 jednostkę lekcyjną.

Podstawą obciążenia za wykonane usługi były protokoły zdawczo-odbiorcze zawierające wyliczenie ilości zajęć sporządzane przez Wykonawcę i potwierdzane przez Kierownika Pływalni.

Koszty tych usług kształtowały się:

- w 2013 rok - 24.036,67 zł/m-c;
- w 2014 roku – 29.488,17 zł/m-c.

Najwyższe koszty ewidencjonowane były w obydwu latach w grudniu i tak:

Za grudzień 2013 r. i 2014 r. koszty wyniosły odpowiednio 74.564,00 zł i 85.985,00 zł.

Ostatnia faktura z 19 grudnia 2013 r. nr 4/12/13/FVS na kwotę 37.856,00 zł za 1352 jednostek lekcyjnych dotyczyła obciążenia za grudzień 2013 r. i styczeń (od 2 do 17) 2014 r.

Ostatnia faktura z 19 grudnia 2014 r. nr 12/12/14/FVS na kwotę 57.420,00 zł za 1980 jednostek lekcyjnych dotyczyła również obciążenia za grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r.

Faktury od strony merytorycznej zatwierdzone zostały przez Kierownika Pływalni.

Usługi obce – kultura fizyczna i sport

W/w grupa kosztów dotyczy Stadionu i obejmuje w obydwu latach wydatki poniesione na:

- wypłaty delegacji sędziowskich;
- koszty transportu
- koszty noclegów i zakwaterowań
- pozostałe koszty organizacji imprez sportowych i okolicznościowych a także akcji na rzecz dzieci i młodzież (otwarcie lodowiska, zima i lato w mieście i inne).

Wydatki ponoszone były na zakupy różnorodnych usług oraz akcesoriów sportowych od wielu kontrahentów. Ogólna analiza zapisów na koncie tej grupy kosztów wskazuje, że koszty transportu i delegacji sędziowskich są w obydwu latach na zbliżonym poziomie. Koszty transportu wyniosły w 2013 roku ok. 84,5 tys. zł a w 2014 roku ok. 81,0 tys. zł. Delegacje sędziowskie stanowiły zaś kwoty w 2013 roku ok. 29,2 tys. zł a w 2014 roku ok. 35,4 tys. zł.

Biegły skontrolował faktury zakupu dokumentujące koszty powyżej 5-ciu tys. zł. Badaniem objęto faktury z 2013 r. dokumentujące koszty w kwocie ogółem ok. 88,3 tys. zł oraz faktury z 2014 r. dokumentujące koszty w kwocie ok. 60,0 tys. zł.

Największe kwoty dotyczyły:

a/ w 2013 roku

- zakwaterowania drużyny Polski i Białorusi w Hotelu Gregory podczas memoriału M.Dydek – faktura 0579/13 z 22 lipca 2013 r. na kwotę 18.638,00 zł,
- usług cateringowych - memoriał J. Cudnego z okazji 90-lecia Huraganu według faktur nr 100/2013 z 30 grudnia 2013 r. – Gastro Catering M.Płachy na kwotę 14.250,00 zł oraz nr 418/13 z 30 grudnia 2013 r. – Kwiakra na kwotę 7.350,00 zł.

b/ w 2014 roku

- organizacja międzynarodowego wieloboju strzeleckiego o puchar Burmistrza Wołomina – rachunek 1/6/2014 z 5.06.2014 r. na kwotę 12.500,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 30 maja 2014 r. z Bractwem Strzeleckim „SALWA”,
- zakwaterowanie reprezentantek Ukrainy i Lotwy w Hotelu Gregory – faktura 0500/14 z 21 lipca 2014 r. na kwotę 19.740,00 zł,
- sprzęt sportowy – piłka nożna – faktura NICE SPORT 2 nr F/001189/14 z 29.12.2014 r. na kwotę 8.318,99 zł.

Nie stwierdzono wydatków, które nie byłyby zatwierdzone przez Dyrektora lub pełniącego obowiązki Dyrektora i Głównego Księgowego. Skontrolowane dokumenty wskazują, że poniesione koszty były uzasadnione i celowe.

Usługi obce – zakup usług pozostałych

Pozostałe usługi obejmują wydatki na obsługę serwisową urządzeń technicznych i instalacji, pomoc prawną, reklamę, ogłoszenia, i inne nie zaliczone do grup usług wyspecyfikowanych w zestawieniu kosztów rodzajowych.

Biegły dokonał szczegółowej analizy zapisów na kontach tej grupy kosztów, która dotyczyła ewidencji kosztów Pływalni. Koszty te za 2013 rok są ok. 30 % wyższe od kosztów za 2014 rok.

W kosztach za 2013 rok uwagę biegłego zwróciły największe kwoty, które dotyczyły:

- 32.520,32 zł – f. 4/05/2013 z 7 maja 2013 r. – za wykonanie i montaż paneli ze stali kwasoodpornej na pływalni na podstawie umowy zawartej 3 kwietnia 2014 r. z firmą SANeko z gwarancją na 36 miesięcy;
- 11.588,00 zł – f-ra 10/05/2013 z 31 maja 2013 r. – Biuro Ochrony Osób i Mienia- faktura za ochronę w maju – ujęta na niewłaściwym koncie analitycznym (powinny być koszty ochrony);
- 10.430,00 zł – f-ra 42/12/2013 z 23 grudnia 2013 r. firmy EUROPEL B.Pelczar na zakup 2.000 sztuk kartoników unikalnych z nadrukiem.

Zaewidencjonowane koszty wynikają z faktur zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

Koszty wynagrodzeń

Kontrolą objęto zapisy na kontach analitycznych konta „231 – rozliczenie wynagrodzeń”, obroty kont analitycznych konta „404- wynagrodzenia”, wybrane listy wynagrodzeń, wybrane kartoteki wynagrodzeń oraz umowy zlecenia i o dzieło.

Zaewidencjonowane na kontach analitycznych konta „231 – rozliczenie wynagrodzeń” wynagrodzenia brutto w poszczególnych miesiącach 2013 i 2014 roku z podziałem na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz roczne koszty wynagrodzeń według kont zespołu „4-koszty według rodzaju – wynagrodzenia” zestawiono w poniższych tabelach. W tabelach zawarto też dane o wykonaniu wydatków na wynagrodzenia ujęte w sprawozdaniach Rb-28S.

2013 rok	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
M-c	Osobowe	bezosobowe	osobowe	bezosobowe	osobowe	Bezosobowe
Styczeń	84.964,12		61.267,71		146.231,83	
Luty	79.458,94	16.379,00	61.658,24	6.759,50	141.117,18	23.138,50
Marzec	74.658,15	27.970,00	63.832,84	10.582,00	138.490,99	38.552,00
Kwiecień	73.605,14	16.345,00	63.556,87	13.297,00	137.162,01	29.642,00
Maj	70.659,03	14.435,00	63.515,01	11.307,00	134.174,04	25.742,00
Czerwiec	70.540,15	16.128,00	75.186,57	21.704,00	145.726,72	37.832,00
Lipiec	67.353,05	16.732,00	40.452,68	1.215,50	107.805,73	17.947,50
Sierpień	73.828,11	18.389,00	49.944,19	14.474,00	123.772,30	32.863,00
Wrzesień	72.518,38	11.370,00	59.230,29	11.607,00	131.748,67	22.977,00
Październik	87.068,65	21.355,00	62.996,10	13.082,00	150.064,75	34.437,00
Listopad	76.969,23	12.470,00	62.625,97	11.448,00	139.595,20	23.918,00
Grudzień	80.506,10	30.980,00	67.433,23	45.430,71	147.939,33	76.410,71
Razem 12 miesięcy	912.129,05	202.553,00	731.699,70	160.906,71	1.643.828,75	363.459,71
Premia uznaniowa	90.296,00		139.899,60		230.195,60	
Razem z premią	1.002.425,05		871.599,30		1.874.024,35	
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	68.907,12		54.834,08		123.741,20	
Razem według konta 231	1.071.332,17	202.553,00	925.833,38	160.906,71	1.997.165,55	363.459,71
404-...-4010- osobowe	995.083,72		864.964,10		1.860.047,82	
404-...-4040- dodatkowe roczne	64.069,91		41.441,87		105.511,78	
404-...-4170 Bezosobowe		202.553,00		160.664,42		363.217,42
Wynagrodzenia według sprawozdań Rb-28S						
paragraf 4010	992.295,59		864.949,10		1.857.244,69	
paragraf 4040	64.069,91		41.441,87		105.511,78	
paragraf 4170		202.553,00		160.664,42		363.217,42

2014 rok	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
M-c	Osobowe	Bezosobowe	osobowe	bezosobowe	Osobowe	Bezosobowe
Styczeń	89.292,83	1.800,00	58.888,50		148.181,33	1.800,00
Luty	79.602,76	24.260,00	65.512,31	18.108,00	145.115,07	42.368,00
Marzec	75.127,53	23.173,00	59.380,39	20.465,00	134.507,92	43.638,00
Kwiecień	74.627,72	15.400,00	65.260,70	18.575,00	139.888,42	33.975,00
Maj	82.869,18	16.820,00	65.506,53	11.469,00	148.375,71	28.289,00
Czerwiec	75.395,29	11.230,00	69.980,08	13.166,00	145.375,37	24.396,00
Lipiec	73.738,97	8.880,00	48.897,85	6.935,00	122.636,82	15.815,00
Sierpień	84.649,35	26.429,00	56.873,57	12.644,00	141.522,92	39.073,00
Wrzesień	74.700,16	12.366,99	61.699,43	19.792,00	136.399,59	32.158,99
Październik	96.368,46	11.850,00	65.850,00	13.111,00	162.218,46	24.961,00
Listopad	73.345,38	17.650,00	64.095,54	11.678,00	137.440,92	29.328,00
Grudzień	69.929,80	22.330,00	65.600,62	28.113,68	135.530,42	50.443,68
Razem 12 miesięcy	949.647,43	192.188,99	747.545,52	174.056,68	1.697.192,95	366.245,67
Premia uznaniowa	74.623,00		55.440,08		130.063,08	
Razem z premią	1.024.270,43		802.985,60		1.827.256,03	
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	66.378,40		59.294,95		125.673,35	
Razem według konta 231	1.090.648,83	192.188,99	862.280,55	174.056,68	1.952.929,38	366.245,67
404-...-4010- osobowe	1.023.490,43		802.985,60		1.826.476,03	
404-...-4040- dodatkowe roczne	66.378,40		59.294,95		125.673,35	
404-...-4170 Bezosobowe		192.188,99		174.056,68		366.245,67
Wynagrodzenia według sprawozdań Rb-28S						
paragraf 4010	1.022.983,43		802.985,60		1.825.969,03	
paragraf 4040	68.907,13		54.834,06		123.741,19	
paragraf 4170		192.188,99		173.818,68		366.007,67

Niezgodność kwot wynagrodzeń osobowych ujętych w zapisach konta 231- rozliczenie wynagrodzeń z kwotami ujętymi na kontach zespołu „4” wynika z korekt wynagrodzeń o kwoty zwróconych wynagrodzeń pracowników interwencyjnych oraz korekt o zasiłki z ZUS. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zaewidencjonowane na kontach zespołu „4” dotyczy wynagrodzeń naliczonych za dany rok zarachowanych memoriałowo. Wynagrodzenie to jest wypłacane w następnym roku budżetowym i w sprawozdaniu z wykonania wydatków wykazywane w roku wypłaty.

Koszty wynagrodzeń osobowych obejmują wynagrodzenia zasadnicze według umów o pracę, dodatki stażowe i dodatki funkcyjne. Zgodnie z Regulaminem Wynagradzania dla Pracowników OSiR „Huragan” w Wołominie pracownicy szczególnie wyróżniający się w pracy mogą uzyskiwać na wniosek bezpośrednich przełożonych nagrody, które przyznawane są przez Dyrektora.

Zarówno w grudniu 2013 jak i w grudniu 2014 roku pracownikom OSiR wypłacono nagrody, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora i p.o. Dyrektora. Nagroda dla Dyrektora została zatwierdzona przez Burmistrza Wołomina.

Nagrody te stanowiły w 2013 roku: - dla Pływalni – 19,29 % pozostałych rocznych wynagrodzeń osobowych a dla Stadionu – 9,98 % pozostałych rocznych wynagrodzeń osobowych.

Nagroda Kierownika Pływalni wraz z dodatkiem specjalnym stanowiły w 2013 roku aż 48,64 % pozostałej rocznej kwoty wynagrodzeń osobowych.

W 2014 roku nagrody stanowiły: - dla Pływalni – 7,42 % pozostałych rocznych wynagrodzeń osobowych a dla Stadionu – 7,86 % pozostałych rocznych wynagrodzeń osobowych.

Analiza wynagrodzeń osobowych za lata 2013 i 2014 wskazuje, że średnie miesięczne wynagrodzenia (bez premii, o której wyżej) wyniosły:

za 2013 rok

- Stadion – 2.799,81 zł;
- Pływalnia - 2.627,05 zł

za 2014 rok

- Stadion – 3.003,12 zł;
- Pływalnia - 2.823,91 zł

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynika z Ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, po. 1080).

Wynagrodzenia bezosobowe wynikają z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Umowy zlecenia na Stadionie dotyczyły prowadzenia zajęć instruktorskich, zajęć trenerskich oraz nadzoru nad przebiegiem zajęć sportowych.

Umowy zlecenia na Pływalni zawierane były z ratownikami, prowadzącymi zajęcia instruktorskie aqua fitness oraz osobami obsługującymi szatnię.

Wynagrodzenia z tytułu w/w umów kształtują się na zbliżonym co miesiąc poziomie. Najwyższe kwoty kosztów zaewidencjonowane w grudniu w obydwu latach obejmują wynagrodzenia za dwa miesiące. W styczniu koszty wynagrodzeń bezosobowych nie występują – w styczniu 2014 r. wypłacono jedynie wynagrodzenie z umowy z poprzedniego roku.

Umowy o dzieło dotyczyły m. innymi wykonania projektu strony internetowej, prowadzenia spikerki podczas meczów, przeprowadzenia szkolenia z zakresu psychologii sportu.

Biegły zwrócił szczególną uwagę na umowę o dzieło z najwyższym wynagrodzeniem t.j. umowę zawartą 2 grudnia 2013 roku na kwotę 17.500,00 zł.

Umowa dotyczyła remontu szatni na pływalni (demontaż istniejących wieszaków i tablic informacyjnych oraz montaż nowych konstrukcji i tablic informacyjnych oraz naklejenie nowych oznaczeń).

Umowa podpisana została przez Dyrektora OSiR jako zamawiającego z osobą fizyczną wykonującą dzieło. Zgodnie z umową – termin wykonania ustalono do dnia wyznaczonego przez Zamawiającego oraz Zamawiający miał wydać materiały do wykonania zlecenia.

Biegłemu nie przedstawiono protokołu odbioru przez OSiR wykonanych robót. Wynagrodzenie z tytułu tej umowy w kwocie netto 14.980,00 zł wypłacono w grudniu 2013 roku.

Pozostałe koszty

Zestawienie pozostałych kosztów według kont analitycznych zespołu „4-koszty według rodzaju ” oraz według sprawozdań z wykonania pozostałych wydatków zakwalifikowanych do odpowiednich paragrafów w latach 2013 i 2014 obrazuje poniższa tabela:

Specyfikacja kosztów	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Pozostałe świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń – 405-...-3020	8.272,66	8.102,19	1.831,54	2.884,50	10.104,20	10.986,69
Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – paragraf 3020	8.272,66	8.102,19	1.831,54	2.943,15	10.104,20	11.045,34
Ubezpieczenia społeczne - 405-...-4110	189.552,90	188.352,17	171.612,28	161.052,24	361.165,18	349.404,41
Składki na ubezpieczenia społeczne – paragraf 4110	189.552,90	188.740,43	171.612,28	158.380,98	361.165,18	347.121,41
Składki na Fundusz Pracy - 405-...-4120						

	21.766,42	20.586,43	17.514,23	18.752,69	39.280,65	39.339,12
Składki na Fundusz Pracy – paragraf 4120	21.766,42	20.840,35	17.514,23	18.513,37	39.280,65	39.353,72
Wpłaty na PFRON - 405-...- 4140	11.758,00	11.635,00	24.269,00	24.317,00	36.027,00	35.952,00
Wpłaty na PFRON – paragraf 4140	11.758,00	11.635,00	24.269,00	24.317,00	36.027,00	35.952,00
Usługi zdrowotne - 402-...- 4280	916,00	1.768,00	408,00	2.498,00	1.324,00	4.266,00
Zakup usług zdrowotnych – paragraf 4280	916,00	1.768,00	408,00	2.498,00	1.324,00	4.266,00
Usługi internetu - 402-...- 4350	1.598,60	2.075,81	2.087,22	1.170,72	3.685,82	3.246,53
Zakup usług dostępu do sieci internet – paragraf 4350	1.598,60	2.075,81	2.087,22	1.440,00	3.685,82	3.515,81
Usługi telefonii komórkowej - 402-...- 4360	3.922,67	3.500,21	1.951,27	1.799,75	5.873,94	5.299,96
Zakup usług telekomunikacyjnych w ruchomej sieci telefonicznej – paragraf 4360	3.922,67	3.500,21	1.951,27	2.334,71	5.873,94	5.834,92
Usługi telefonii stacjonarnej - 402-...- 4370	6.179,64	5.664,93	3.568,52	2.384,07	9.748,16	8.049,00
Zakup usług telekomunikacyjnych w stacjonarnej sieci telefonicznej – paragraf 4370	6.179,64	5.664,93	3.568,52	2.932,41	9.748,16	8.597,34
Podróże służbowe - 409-...- 4410	9.641,78	9.324,39	3.547,59	5.108,93	13.189,37	14.433,32
Podróże służbowe krajowe – paragraf 4410	9.641,78	9.324,39	3.547,59	5.108,93	13.189,37	14.433,32
Różne opłaty i składki - 403-...- 4430	10.773,86	6.840,83	11.553,00	12.639,00	22.326,86	19.479,83
Różne opłaty i składki – paragraf 4430	10.773,86	6.840,83	11.553,00	12.639,00	22.326,86	19.479,83
Odpis na ZFŚS - 405-...- 4440	32.924,00	32.267,00	25.160,00	24.132,00	58.084,00	56.399,00
Odpis na ZFŚS – paragraf 4440	32.924,00	32.267,00	25.160,00	24.132,00	58.084,00	56.399,00
Szkolenia pracowników - 405-...- 4700	3.645,20	6.103,00	3.265,00	3.800,00	6.910,20	9.903,00
Szkolenia pracowników – paragraf 4700	3.645,20	6.103,00	3.265,00	3.800,00	6.910,20	9.903,00

Z wyżej przedstawionej tabeli wynikają drobne niezgodności między danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2014 rok na kontach zespołu „4-koszty według rodzaju” a danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28 S.

Ewidencja księgowa na kontach zespołu „4” wymaga uzupełnienia o zapisy korygujące.

Biegły dokonał ogólnej analizy zapisów na kontach rozrachunków z ZUS z tytułu składek oraz z PFRON z tytułu wpłat. Kwoty wykazane w w/w kosztach nie odbiegają od kwot ujętych na kontach rozrachunkowych.

Naliczenie w koszty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz sposób wykorzystania ZFŚS nie budzi zastrzeżeń.

V. Wpływy i dochody OSiR a sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

Kontrolą objęto dane wykazane w sprawozdaniach dotyczące wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2013 – 2014, przychody wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok oraz dane o przychodach wynikające z ewidencji w księgach rachunkowych za kontrolowane lata.

W latach 2013 i 2014 OSiR „Huragan” w Wołominie osiągał według ksiąg rachunkowych następujące przychody zaewidencjonowane na kontach zespołu „7 – dochody ze sprzedaży”:

- 700-...92601/92604 – 0830 – dochody budżetowe ze sprzedaży usług;
- 700-...- 92601/92604 – 0750 – dochody z najmu;

- 700- ...92601/92604 – 0970 – wpływy z różnych dochodów;
- 750-...92601/92604-0920 – przychody finansowe

W analizowanych w niniejszym rozdziale dochodach nie uwzględnione zostały rozliczenia z Gminą Wołomin, które zostały opisane w rozdziale IV sprawozdania.

W tabelach niżej zestawione zostały dochody według w/w grup zaewidencjonowane w księgach rachunkowych za poszczególne miesiące a także dochody za rok ujęte w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych kwoty rocznych dochodów według odpowiednich paragrafów.

a/dochody budżetowe ze sprzedaży usług

Dochody ze sprzedaży usług- 700-...-0830	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Styczeń	24.987,36	7.809,74	219.431,16	285.319,73	244.418,52	293.129,47
Luty	8.322,22	32.675,09	281.884,47	300.745,82	290.206,69	333.420,91
Marzec	326,84	1.472,35	315.374,03	290.042,18	315.700,87	291.514,53
Kwiecień	277,78		280.419,85	246.065,25	280.697,63	246.065,25
Maj	239,82	34,26	244.537,03	243.845,48	244.776,85	243.879,74
Czerwiec	10.759,35	11.988,83	144.339,56	142.655,41	155.098,91	154.644,24
Lipiec	30.476,95	11.450,85	171.761,40	138.189,80	202.238,35	149.640,65
Sierpień	2.348,18	504,63	241.232,40	187.191,64	243.580,58	187.696,27
Wrzesień	753,72	247,95	208.508,75	272.805,09	209.262,47	273.053,04
Październik	205,56	171,30	231.527,30	240.086,95	231.732,86	240.258,25
Listopad		1.933,20	329.742,21	225.874,20	329.742,21	227.807,40
Grudzień			301.082,84	225.174,67	301.082,84	225.174,67
Razem według ewidencji księgowej - memoriałowo	78.697,78	68.288,20	2.969.841,00	2.797.996,22	3.048.538,78	2.866.284,42
Saldo należności na 31.12.2013 r.	0,00	0,00	40.056,45		40.056,45	
Saldo należności na 31.12.2014 r.	0,00	0,00		8.930,47		8.930,47
Dochody ze sprzedaży zapłacone	78.697,78	68.288,20	2.929.784,55	2.829.122,20	3.008.482,33	2.897.410,40
Dochody wykonane – paragraf 0830	78.697,78	68.220,79	2.929.784,55	2.829.219,45	3.008.482,33	2.897.440,24

Dochody ze sprzedaży usług Stadionu obejmują wpłaty za udział w akcjach „zima w mieście”, „lato w mieście”, wpływy z kortów tenisowych i z lodowiska. Sprzedaż usług Stadionu dokumentowana jest zazwyczaj fakturami VAT. Wpływy z lodowiska i kortów tenisowych ewidencjonowane są w kasie fiskalnej.

W sprzedaży usług Pływalni ok. 70 % to sprzedaż z kas fiskalnych (na terenie Pływalni funkcjonują dwie kasy). Pozostała sprzedaż to sprzedaż dokumentowana fakturami VAT wystawianymi dla szkół i innych instytucji.

Przychody ze sprzedaży usług z kas fiskalnych są przedmiotem comiesięcznej wewnętrznej kontroli w księgowości OSiR. Obroty wykazane w okresowych raportach z kas fiskalnych uzgadniane są z kwotami wpływów zaewidencjonowanych przez terminal i kwotami wpłat gotówkowych ujętymi w raportach kasowych Pływalni.

Kontrola sprzedaży z kas fiskalnych i raportów kasowych Pływalni za poszczególne miesiące 2013 i 2014 roku wskazuje na comiesięcznie powtarzające się ujemne korekty gotówkowej sprzedaży fiskalnej.

Biegłemu przedstawiono notatkę skierowaną w dniu 12 stycznia 2015 r. do Dyrektora OSiR przez Głównego Księgowego, który zwraca uwagę na tendencję wzrostową korekt sprzedaży fiskalnej na obiekcie pływalni w latach 2012 – 2014.

Według informacji Głównego Księgowego przekazywane byłemu Dyrektorowi i Z-cy Dyrektora informacje o niepokojącym zjawisku permanentnego korygowania sprzedaży fiskalnej i konieczności podjęcia działań w celu ich ograniczenia pozostawały bez jakichkolwiek reakcji.

Biegły sprawdził wybrane ewidencje korekt sprzedaży fiskalnej załączane do raportów okresowych z kas i okresowych zestawień sprzedaży. W ewidencjach tych najczęściej za przyczynę korekty podaje się „błędą sprzedaż” z tytułu nie uwzględnienia ulg i zniżek oraz zmiany przez klientów formy płatności z gotówki na płatność kartą. Do ewidencji korekt dołączane są paragony fiskalne, które dokumentować mają błędą sprzedaż. Paragony te bardzo często nie posiadają informacji o formie płatności (odcięta część paragonu). Taki paragon nie jest dokumentem kompletnym.

W ewidencji korekt wpisywany jest numer załączanego paragonu dokumentującego korygowany (zmniejszany) obrót, brak natomiast numeru paragonu, w którym ujęto obrót we właściwych kwotach. Kwestie dotyczące sposobu prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363), w których określono sposób postępowania w przypadku uznania reklamacji klienta skutkującej zwrotem całości lub części należności oraz w przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji.

Zgodnie z przepisami w przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w odrębnej ewidencji korekt należy ująć:

- błędnie zaewidencjonowaną sprzedaż (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego);
- krótki opis przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.

Stosownie do treści rozporządzenia podatnik ewidencjonuje niezwłocznie przy zastosowaniu kasy sprzedaż w prawidłowej wysokości.

Według oceny biegłego ewidencja korekt sprzedaży, do której dołączane są jedynie paragony dokumentujące pomyłkową sprzedaż (często niekompletne - bez danych o formie płatności) i bez określenia numeru paragonu, który dokumentuje sprzedaż w prawidłowej wysokości może być kwestionowana przez organy podatkowe. Tylko prawidłowa ewidencja korekt może stanowić podstawę pomniejszania obrotu do opodatkowania podatkiem VAT.

W ewidencji korekt brak też podpisów osób bezpośrednio obsługujących kasy. Z notatki udostępnionej kontrolującemu ze spotkania w dniu 11 lutego 2015 r. wynika, że osoby obsługujące kasy nie dokonywały korekt we wskazanych dniach.

Ewidencje te każdorazowo podpisywane były przez Kierownika Pływalni.

Równowartość korekt gotówkowej sprzedaży fiskalnej ujmowana była w raportach kasowych jako ujemne wpłaty gotówki. Raporty kasowe były również sporządzane przez Kierownika Pływalni.

Zestawienie obrotów ewidencjonowanych w kasach fiskalnych Pływalni oraz korekt tego obrotu z ewidencji korekt w poszczególnych miesiącach kontrolowanego okresu przedstawiało się jak niżej:

2013 rok	Obrót brutto				Obrót netto razem (po korektach)	Podatek (po korektach)	Korekty VAT według ewidencji korekt
	terminal	Gotówka	korekty obrotu brutto	Razem			
Styczeń	29.881,92	169.423,15	- 295,00	199.010,07	180.107,11	18.902,96	- 44,44
Luty	41.524,48	219.612,82		261.137,30	236.419,82	24.717,48	
Marzec	37.482,46	174.176,93	-100,00	211.559,39	190.789,00	20.770,39	-7,41
Kwiecień	43.037,85	184.962,17	- 6.489,00	221.511,02	198.217,87	23.293,15	- 957,10
Maj	28.441,79	144.496,57	- 902,40	172.035,96	156.439,21	15.596,75	- 87,19
Czerwiec	12.630,19	89.898,45	- 1.536,20	100.992,44	92.406,69	8.585,75	- 149,93
Lipiec	14.821,01	100.007,42	- 227,00	114.601,43	105.828,78	8.772,65	- 30,37

Sprawozdanie z kontroli przepływów finansowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji "Huragan" w Wołominie

Sierpień	29.160,34	187.221,66	- 390,00	215.992,00	198.537,40	17.454,60	- 51,48
Wrzesień	50.230,96	151.539,48	- 1.689,80	200.080,64	177.044,79	23.035,85	- 276,49
Październik	44.575,73	169.284,29	- 1.220,40	212.639,62	189.671,14	22.968,48	- 179,60
Listopad	53.816,46	190.304,98	- 2.153,18	241.968,26	216.264,36	25.703,90	- 261,90
Grudzień	44.990,70	154.438,18	- 4.454,12	194.974,76	175.611,13	19.363,63	- 531,49
Razem	430.593,89	1.935.366,10	- 19.457,10	2.346.502,89	2.117.337,30	229.165,59	- 2.577,40

2014 rok	Obrót brutto				Obrót netto razem (po korektach)	Podatek (po korektach)	Korekty VAT według ewidencji korekt
	terminal	Gotówka	korekty obrotu brutto	razem			
Styczeń	52.118,41	198.968,22	- 2.189,28	248.897,35	224.154,73	24.742,62	- 334,94
Luty	41.735,35	205.824,20	- 2.007,54	245.552,01	222.989,81	22.562,20	- 208,11
Marzec	50.772,42	195.197,74	- 3.202,32	242.767,84	217.862,08	24.905,76	- 437,08
Kwiecień	43.266,35	139.507,28	- 2.798,00	179.975,63	161.073,93	18.901,70	- 337,12
Maj	36.938,36	159.024,81	- 3.020,00	192.943,17	174.485,75	18.457,42	- 311,78
Czerwiec	15.074,44	75.897,84	- 2.981,90	87.990,38	79.857,59	8.132,79	- 241,63
Lipiec	16.309,98	109.147,01	- 1.630,00	123.826,99	113.633,11	10.193,88	- 121,87
Sierpień	30.305,84	154.984,63	- 2.683,00	182.607,47	167.201,90	15.405,57	- 275,54
Wrzesień	65.259,61	162.978,47	- 2.529,00	225.709,08	198.115,35	27.593,73	- 442,43
Październik	50.393,54	155.348,81	- 2.552,00	203.190,35	180.657,05	22.533,30	- 296,54
Listopad	56.935,38	166.657,15	- 2.450,00	221.142,53	196.582,59	24.559,94	- 277,47
Grudzień	35.419,22	129.938,77	- 3.770,00	161.587,99	145.009,18	16.578,81	- 435,09
Razem	494.528,90	1.853.474,93	- 31.813,04	2.316.190,79	2.081.623,07	234.567,72	- 3.719,60

b/dochody z najmu

Dochody z najmu 700-...-0750	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Styczeń	8.484,02	10.209,36	16.627,09	15.728,46	25.111,11	25.937,82
Luty	2.826,34	1.180,00	16.627,09	15.928,46	19.453,43	17.108,46
Marzec	1.520,00	680,00	16.627,09	14.919,60	18.147,09	15.599,60
Kwiecień	9.958,51	8.777,90	16.627,09	21.015,25	26.585,60	29.793,15
Maj	130,00	680,00	17.127,09	16.313,20	17.257,09	16.993,20
Czerwiec	1.243,00	745,00	16.627,09	10.540,78	17.870,09	11.285,78
Lipiec	1.440,00	965,00	12.489,69	7.150,50	13.929,69	8.115,50
Sierpień	7.492,90	147,00	12.681,17	11.700,02	20.174,07	11.847,02
Wrzesień	7.492,90	340,00	16.115,54	11.356,48	23.608,44	11.696,48
Październik	505,00	15.440,80	16.128,46	10.052,10	16.633,46	25.492,90
Listopad	1.333,17	2.361,22	15.928,46	9.032,60	17.261,63	11.393,82
Grudzień	144,00	130,00	32.128,06	9.632,60	32.272,06	9.762,60
Razem według ewidencji księgowej - memoriałowo	42.569,84	41.656,28	205.733,92	153.370,05	248.303,76	195.026,33
Saldo należności na 31.12.2013 r.	22.088,70		14.099,60		36.188,30	
Saldo należności na 31.12.2014 r.		51.540,30		13.168,97		64.709,27
Dochody ze sprzedaży zapłacone	20.481,14	12.204,68	191.634,32	154.300,68	212.115,46	166.505,36
Dochody wykonane – paragraf 0830	20.481,14	12.204,68	191.634,32	153.499,68	212.115,46	165.704,36

Faktury za najem wystawiane są w księgowości OSiR na podstawie zawartych z najemcami umów, z których największe dotyczą firmy Forma Zawadzki Dariusz, Wołomin za najem lokalu użytkowego w budynku Pływalni z przeznaczeniem na prowadzenie siłowni i usług fitness.

Przychody z najmu na rzecz tej Firmy stanowiły w 2013 roku 127.360,20 zł netto a w 2014 r. 108.050,18 zł netto. Faktury opłacane są terminowo.

Pozostali najemcy Pływalni to KONPOL S.C. – przychody z najmu za 2013 rok 32.465,28 zł i za 2014 rok 8.774,41 zł oraz Gabinet Masażu Leczniczego A. Różańska - przychody z najmu za 2013 rok 18.341,37 zł i za 2014 rok 3.582,82 zł.

Przeterminowane należności Pływalni z tytułu najmu na koniec 2014 roku wynoszą 7.966,07 zł z VAT – 6.476,48 zł netto.

Największym najemcą na Stadionie jest Wołomińskie Towarzystwo Tenisowe – przychody z najmu za 2013 rok 22.088,70 zł netto a za 2014 rok 29.451,60 zł netto. Na koniec 2014 roku przeterminowane należności od WTT wynoszą 63.394,59 zł z VAT - 51.540,30 zł netto.

c/przychody finansowe

Przychody finansowe ujęte w ewidencji księgowej to odsetki, które według ewidencji wyniosły:

Za 2013 rok

- konto 750-10-926-92601-0920 – 67,68 zł;
- konto 750-11-926-92604-0920 – 0,13 zł.

Za 2014 rok

- konto 750-10-926-92601-0920 – 2.451,10 zł;
- konto 750-11-926-92604-0920 – 19,92 zł.

Kwoty jak wyżej wykazano również w sprawozdaniach Rb – 27S w odpowiednich działach i paragrafie 0920.

d/wpływy z różnych dochodów

Wpływy z różnych dochodów 700-...-0970	Stadion		Pływalnia		Razem OSiR	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Styczeń	2.379,70	1.863,30			2.379,70	1.863,30
Luty	826,76		517,58		1.344,34	
Kwiecień	10.872,19				10.872,19	
Maj				200,00		200,00
Wrzesień	8,13				8,13	
Listopad	16,34				16,34	
Grudzień	130,00		892.247,14		892.377,14	
Razem według ewidencji księgowej - memoriałowo	14.233,12	2.477,76	892.764,72	200,00	906.997,84	2.677,76
Saldo należności na 31.12.2013 r.						
Saldo należności na 31.12.2014 r.				200,00		200,00
Dochody ze sprzedaży zapłacone	14.233,12	2.477,76	892.764,72	0,00	906.997,84	2.477,76
Dochody wykonane – paragraf 0830	14.854,04	2.477,76	892.764,72	671.630,16	907.618,76	674.107,92

W/w kwoty stanowią pozostałe przychody, na które składają się:

- przychody z faktur nie ujętych w sprzedaży usług
- zwroty kosztów wynagrodzenia i składek ZUS pracowników interwencyjnych

- rozliczenie podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od VAT należnego, który jest odprowadzany na rachunek Gminy i o który zwiększono pozostałe przychody Pływalni o kwotę 892.247,14 zł w 2013 roku i o 671.430,16 zł w roku 2014 roku.

Ewidencja na kontach zespołu „7” za 2014 rok wymaga uzupełnienia księgowości, w tym o kwotę 671.430,16 zł z tytułu VAT.

Biegłemu przedstawiono sporządzone w dziale księgowości na podstawie obrotów na koncie „130 – rachunek bieżący” zestawienia dochodów zapłaconych przez odbiorców i odprowadzonych na rachunek Gminy Wołomin za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu.

Kwoty wykazane w zestawieniu według obrotów konta „130” są zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych.

VI. Funkcjonowanie konta 130 – rachunek bieżący Jednostki

Finansowanie działalności OSiR „Huragan” jako jednostki budżetowej odbywa się ze środków otrzymanych od ich dysponenta - Gminy Wołomin.

Środki te wpływają na rachunek bieżący OSiR i stąd podejmowane są na finansowanie zadań przewidzianych planem wydatków na każdy rok budżetowy.

Pobrane w ramach prowadzonej działalności dochody objęte planem finansowym odprowadzane są natomiast na rachunek Gminy.

Dochody i wydatki jednostki budżetowej są ewidencjonowane według zasady kasowej, co znaczy, że wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego niezależnie od jej przeznaczenia a dochodem jest każda wpłata na rachunek bieżący.

Do ewidencji dochodów i wydatków służy konto „130 – rachunek bieżący”, do którego należy prowadzić ewidencję szczegółową (analityczną). Najczęściej ewidencja szczegółowa opiera się na kontach analitycznych, prowadzonych oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków budżetowych – z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej, gdzie jedno konto analityczne odpowiada jednej podzialek klasyfikacyjnej, tzn. paragrafowi danym dziale i rozdziale dochodów lub wydatków budżetowych.

Zasady funkcjonowania tego konta określono w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej.

W polityce rachunkowości OSiR „Huragan” określił zasady funkcjonowania konta 130, które prowadzone jest jako jedno konto syntetyczne (bez podziału na analityki dla dochodów i wydatków).

Szczegółowość ewidencji na tym koncie zapewniona jest na poziomie dekretowania każdego dokumentu księgowego, co znaczy, że każdy wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy i każdy wydatek środków pieniężnych zadekretowany jest w korespondencji z właściwym kontem przeciwnym i szczegółowością według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

Rachunek bieżący nie wykazuje salda, co wynika z codziennego odprowadzania nie wykorzystanych środków pieniężnych na rachunek Gminy.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 130 i dokumentów źródłowych, w oparciu o które dokonywane były zapisy na koncie 130 za dwa wybrane miesiące – grudzień 2013 roku oraz styczeń 2014 roku a także weryfikacyjne sprawdzenie zapłat za faktury kosztowe oraz otrzymanych wpłat za faktury sprzedaży biegły nie stwierdził nieprawidłowości w ewidencji na koncie 130.

Sporządzone ręcznie zestawienie odprowadzanych na rachunek Gminy dochodów, które zostało przedstawione kontrolującemu potwierdza również prawidłowość funkcjonowania rachunku bieżącego.

VII. Funkcjonowanie konta 101 – Kasa

Konto kasy służy do ewidencjonowania gotówki znajdującej się w kasach Jednostki.

Ewidencję środków pieniężnych w OSiR „Huragan” prowadzi się z podziałem analitycznym na dwie kasy – kasę Pływalni i kasę Stadionu. Raporty kasowe sporządzane są za okresy miesięczne.

Biegły sprawdził wszystkie raporty kasowe kontrolowany okres.

W kasie Pływalni ewidencjonowane były po stronie przychodów wpłaty za gotówkową sprzedaż usług pływalni a po stronie rozchodów wpłaty na rachunek bankowy.

Wpłaty uzgadniane były z raportami fiskalnymi z kas rejestrujących sprzedaż, rozchody zaś z danymi wykazywanymi w wyciągach bankowych.

Saldo kasy we wszystkich okresach objętych kontrolą wykazywało zerową wartość.

Zastrzeżenia kontrolującego dotyczą ewidencjonowanych w raportach kasowych ujemnych kwot po stronie przychodów do kasy, które dotyczyły korygowanej sprzedaży gotówkowej, o której uwagi zawarto w rozdziale opisującym dochody.

W kasie Stadionu po stronie przychodów ewidencjonowane były wpłaty gotówki pobranej z banku, wpłaty z rozliczenia zaliczek oraz wpłaty gotówkowe za usługi Stadionu. Po stronie rozchodów ewidencjonowane były wypłacane zaliczki na zakupy, wypłaty ekwiwalentów, delegacji sędziowskich oraz wpłaty do banku.

Saldo kasy na koniec obydwu kontrolowanych lat wykazuje saldo zerowe, w poszczególnych miesiącach nie przekroczyło kwoty 2.500,00 zł (kwoty ustalonej w OSiR jako pogotowie kasowe).

Do ewidencji gotówki w kasie Stadionu kontrolujący nie wnosi uwag.

Podsumowanie

Na podstawie wyników przeprowadzonej kontroli kontrolujący stwierdza i zaleca:

a/ w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- Rachunkowość OSiR „Huragan” w Wołominie prowadzona jest w sposób zapewniający ujmowanie dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty a kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- W celu wyeliminowania uchybień w zakresie księgowości zaleca się:
 - bieżące comiesięczne przeksięgowania podatku VAT naliczonego podlegającego rozliczeniu z Gminą Wołomin;
 - szczegółową analizę zapisów na kontach księgowych, w tym uzgodnienia z ewidencją analityczną majątku trwałego.

Według oceny kontrolującego stwierdzone niedociągnięcia wynikają z braku czasu na bieżącą analizę ksiąg i ich systematyczną szczegółową kontrolę.

Podkreślić też należy, że zakres i szczegółowość ewidencji, której wymaga sprawozdawczość budżetowa, ilość dokumentów do zaksięgowania, specyfika i złożoność rozliczeń wzajemnych uwarunkowanych dotychczasowymi przepisami VAT z Gminą Wołomin a także wdrażanie od 2013 roku nowego programu powodowało, że przy trzyosobowej obsadzie w dziale księgowości wygospodarowanie czasu na wnikliwą i systematyczną analizę ksiąg było dosyć trudne.

W najbliższym czasie należy doprowadzić do pełniejszego wykorzystania możliwości użytkowanego programu komputerowego przy sporządzaniu sprawozdań zarówno budżetowych jak i sprawozdania finansowego.

a/ w zakresie prawidłowości dochodów:

Zaleca się zdecydowane działania i interwencję (potwierdzoną na piśmie) u Dyrektora OSiR ze strony służb finansowo - księgowych w przypadku jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania i rozliczania dochodów ze sprzedaży usług;

b/ w zakresie zasadności i celowości ponoszonych wydatków:

- Stwierdzono zbyt swobodne korzystanie z uprawnień Dyrektora w zakresie wypłacanych wynagrodzeń w postaci premii uznaniowych – dotyczy to 2013 roku;

- Stwierdzono brak potwierdzenia przyjęcia przez OSiR wykonania zlecenia polegającego na remoncie szatni przed wypłatą wynagrodzenia Wykonawcy.

W toku kontroli nie stwierdzono jakichkolwiek wydatków, które nie byłyby zatwierdzone przez Dyrektora bądź p/o Dyrektora OSiR, który zgodnie ze Statutem Jednostki odpowiada za zaciągane w imieniu OSiR „Huragan” zobowiązania.

Podejmowane przez byłego Dyrektora decyzje bądź brak reakcji na sygnalizowane nieprawidłowości według oceny kontrolującego świadczą o co najmniej braku staranności w zabezpieczaniu interesów OSiR i gospodarnym wydatkowaniu publicznych środków.

Sprawozdanie zawierające 25 ponumerowanych i zaparafowanych podpisem biegłego stron sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego:

- 2 egz. dla Gminy Wołomin
- 1 egz. a/a

Wołomin, dnia 16.03.2015 r.

Biegły Rewident Nr ew. 8451
Kazimiera Bala

.....
/Imię i nazwisko, nr ew. oraz podpis rewidenta/

.....
/Podmiot uprawniony, który zawarł umowę/

PKS
Kazimiera Bala
EKSPERT Sp. z o.o.
05-200 Wołomin, ul. Fieldorfa 13
tel./fax 22 787-58-07
Regon 010120818 NIP 125-00-00-44