

Protokół pokontrolny
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi

1. Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi
19-500 Gołdap, ul. Stadionowa 5A

2. Imiona i nazwiska kontrolujących

Piotr Wasilewski – kierownik zespołu kontrolnego
Celina Ostrowska – członek zespołu kontrolnego

3. Data rozpoczęcia kontroli problemowej

10 lutego 2015 roku

4. Data zakończenia kontroli problemowej

16 lutego 2015 roku

5. Przedmiotowy zakres kontroli problemowej oraz okres objęty kontrolą

Dochody, wydatki, zatrudnienie w latach 2013 – 2014

6. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu

Marek Kuskowski – Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi

7. Przebieg i wynik czynności kontrolnych

Przebieg i wyniki czynności kontrolnych

Zespół kontrolny w trakcie kontroli problemowej zbadał wyrywkowo dokumenty zawarte w segregatorach „Dowodów księgowych” z przypadkowo wybranych miesięcy obejmujących zakres kontroli. Analizie porównawczej poddano „Informację z działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi w 2013 roku”, a także dane sprawozdawcze z roku 2014 zawarte w podobnej formie.

Pełnej analizie poddano otrzymane segregatory, w których zawarto umowy cywilnoprawne oraz wpięte do nich rachunki, jakie zawarł Ośrodek Sportu i Rekreacji w latach 2013 oraz 2014. Zespół kontrolny przeanalizował także umowy Ośrodka Sportu i Rekreacji zawarte z firmami oraz innymi podmiotami, w tym umowy Kompleksu Sportowo-Rekreacyjnego w Gołdapi.

Pracownicy ośrodka zapewnili członków zespołu kontrolnego, że zaprezentowali wszystkie wytworzone i otrzymane dokumenty.

Należy zaznaczyć, że zespół kontrolny sprawdził jedynie celowość, rzetelność, i gospodarność w zakresie zarządzania mieniem i wykonywania budżetu, nie analizował natomiast przekroczeń paragrafów budżetowych i legalności.

Odpowiedzi na pytania zespołu kontrolnego udzielili dyrektor, zastępca dyrektora oraz wyznaczeni pracownicy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.



Dochody, wydatki i umowy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi

W wyniku przeprowadzonej kontroli „dowodów księgowych” oraz udzielonych przez dyrektora wyjaśnień zespół kontrolny stwierdził, że

- W okresie objętym kontrolą Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi współfinansował działalność stowarzyszenia kultury fizycznej pod nazwą MIEJSKI KLUB SPORTOWY ROMINTA W GOŁDAPI [REDAKTOWANO] poprzez utworzenie sekcji sportowych w OSiR w Gołdapi, które de facto były sekcjami stowarzyszenia. Potwierdził to Dyrektor Marek Kuskowski, który poinformował członków zespołu kontrolnego o tym, że budżetem ośrodka przeznaczonym na Sekcję Piłki Nożnej „Rominta” dysponował dowolnie prezes zarządu stowarzyszenia MIEJSKI KLUB SPORTOWY ROMINTA W GOŁDAPI. Zdaniem Dyrektora: *Ta praktyka utrzymywała się od wielu lat, zaś kwotę na ten cel budżetu ustalał burmistrz z zarządkiem stowarzyszenia.* Tego stanowiska zespół kontrolujący nie jest w stanie zweryfikować i potwierdzić. W ramach budżetu na sekcje piłki nożnej Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi zawierał umowy cywilnoprawne na opiekę medyczną oraz umowy zlecenia z trenerami szkolącymi poszczególne grupy piłkarskie (np. umowa zlecenie nr 21/09/2013). Finansowano także obsadę sędziowską oraz odzież i obuwie (np. faktura VAT nr 35/2014 na kwotę 7279,47zł; opis faktury „Sekcje piłki nożnej Rominta” oraz Faktura VAT nr F/00010/201 z 27 marca 2014 roku; raport kasowy nr -433-, w której nie napisano dla jakich konkretnie zawodników zakupiono obuwie). Na niektórych fakturach za odzież i obuwie dopisano innym kolorem długopisu imię i nazwisko osoby, dla której wykonano zakupy (np. fa/16/04/2013/HU, raport kasowy -1227-). OSiR finansował również wyjazdy drużyn piłkarskich na mecze (faktura nr 05/G/45/9/2013 z 23.09.2013 roku, faktura 05/G/46/9/2013 z 23.09.2013 roku, faktura 2461/2013, czy faktura nr 2384/2013 oraz fvat 2384/2013 (opłacono "przewóz osób Ełk - Rominta Juniorzy" z opisem "Wyjazd na turniej drużyny MŁODZIKÓW zgodnie z terminarzem W-MZPN do Ełku z [REDAKTOWANO]"). Na uwagę zasługuje fakt, że nawet w przypadku wyjazdu poza gminę Gołdap, opłacano faktury za usługi gastronomiczne w jednej z gołdapskich firm, np. faktura nr 84/2013 z 30.09.2013 (poz 1. Usługa gustowania) z opisem „Obiad po turniejach Ełk, Olecko”, czy faktura nr 4/2014 (poz 1. Usługa gastronom.) z opisem [REDAKTOWANO] na turnieju do Suwałk”.

Zespół kontrolny stwierdził w raportach kasowych korekty faktur na obuwie zawodników sekcji piłki nożnej. W każdym przypadku korekta dotyczyła zmniejszenia kwoty obuwia do 250zł brutto. Opisu korekt faktur dokonywał inny pracownik niż ten opisujący faktury, których dotyczy korekta. Dyrektor wyjaśnił, że korekta była podyktowana decyzją [REDAKTOWANO] (prezesa stowarzyszenia Miejski Klub Sportowy Rominta w Gołdapi).

Ponadto na wyciągu bankowym PKO z 5 marca 2013 roku widnieje przelew wychodzący w kwocie 10 000 zł (raport kasowy nr -329-) na konto nr 83 1020 4724 0000 3002 0028 3184 MKS Rominta Gołdap, ul. Stadionowa 5A, 19-500 Gołdap. Należy zaznaczyć, że do przelewu zespół nie otrzymał ani nie znalazł żadnej faktury czy umowy mogącej być wprost z nim powiązanej.

- W wyniku wyrywkowej kontroli „dowodów księgowych” zespół kontrolny stwierdził braki w opisach faktur np. faktura nr 186/09/2013, FP/443/2014, FV2030/12/2014, 027214/FVS, RA-579/14/562, 400/MAG/2013 czy 165402133/08/2013. Ponadto członkowie zespołu znaleźli wyblakłe paragony fiskalne (FVAT), z których nie byli w stanie niczego odczytać (brak ksera).

Ponadto zespół kontrolny stwierdził, iż faktury są opłacane po terminie płatności, np. (-raport kasowy nr 1337 -) faktura vat nr 371/MAG/2013 - materiały budowlane na lodowisko z 27 lipca 2013r. (termin płatności 10-08-2013) została zatwierdzona do zapłaty 20-08-2013r. Podobnie faktura 2464/2013 z 17.06.2013 roku z terminem zapłaty do 08-07-2013, która wpłynęła 31 lipca 2013 roku.

Zespół kontrolny stwierdził również wpłaty z tytułu darowizn i sponsoringu OSiR od Administracji Domów Mieszkalnych, która jest jednostką gminną (np. dofinansowanie z 16 września 2013 roku kwotą 500 zł; tytuł przelewu „Cross Gołdapski”). Z informacji uzyskanych od ██████████ wynika, że w roku 2013 ADM przelał na konto OSiR 1700zł, natomiast 600zł w roku 2014zł.

Ponadto na wyciągach bankowych widnieją comiesięczne wpłaty do PFRON z tytułu zbyt niskiego procentu osób zatrudnionych posiadających orzeczenie o niepełnosprawności (na podstawie zweryfikowanych dokumentów średnia kwota wynosi 2800zł miesięcznie).

Wątpliwości zespołu kontrolnego wzbudziły faktury na przejazdy do Gusiewa na duże kwoty. Przykładem może być faktura vat nr 2715/2013 na kwotę 2916zł (poz. 1. przewóz osób Gołdap-Gusiew) (czyli około 39 złotych za kilometr) z opisem "Bieg Gołdap - Gusiew 18 sierpnia". Zespół kontrolny ma wątpliwości co do faktury FVS/1/09/2013 z dnia 2 września 2013 (poz. nr 1. Za usługę transportową wykonaną w dniach 13.08-19.08.2013 - 2496km x 2,20zł/km = 5491,20zł netto) na kwotę brutto 6754,18zł z opisem "Transport zawodników w półmaratonie Gusiew-Gołdap, zawodnicy z Dubnej".

Wątpliwości zespołu kontrolnego wzbudziła faktura nr F/48/12/13 z 27 grudnia 2013 roku, na której widnieje poz. 1. „Naprawa agregatu lodowisko” (w kwocie 5632,00zł brutto) z opisem „Naprawa agregatu w KS-R hala-basen”, ponieważ 14 grudnia 2013 roku OSiR otrzymał fakturę nr 66/12/2013, na której widnieje poz. 1. „Przegląd agregatów KS-R hala basen” (w kwocie 3911,00zł brutto) z takim samym opisem. Ponadto w segregatorach umów 2013 widnieje umowa zlecenie nr 12/12/2013 podpisana z ██████████ na okres od 1 do 31 grudnia 2013 roku w zakresie „uruchomienie lodowiska oraz naprawa agregatora” (ze Słownika Języka Polskiego Agregator - w informatyce: aplikacja ukazująca skonsolidowane informacje zebrane z różnych źródeł zewnętrznych). ██████████ wyjaśniła, że jest to błąd w zapisie tzw. literówka, zamiast słowa agregator powinno widnieć agregat. Wątpliwości zespołu kontrolnego budzi fakt, że w roku 2014 nie podpisano żadnej umowy na „uruchomienie lodowiska”. Zespół otrzymał odpowiedź wyjaśniającą (naprawa poza gwarancją, przeglądy w ramach serwisu gwarancyjnego, agregaty ulegały awariom), czego nie jest w stanie zweryfikować.

Zespół kontrolny stwierdził, że wiele delegacji nie posiada pieczęci potwierdzającej miejsce wyjazdu (np. 13/2013, 14/2013). Zespół kontrolny nie był jednak w stanie stwierdzić, czy dane wyjazdy były celowe (potrzebne), np. Delegacja nr 40/2013 z opisem „Maraton Wrocław Dyrektor + Szkolenie” z dn. 13-15.09.2013 nie zawiera pieczęci potwierdzającej pobyt. Do delegacji w raporcie kasowym widnieje wpięta faktura vat nr 75616 (na kwotę 1678,40) za usługę hotelową w poz. 1. „4 pokoje 1-osobowe ze śniadaniem w terminie 13-15.09.2013 (Marek Kuskowski, ██████████). Podobnie zespół kontrolny nie może ocenić celowości wyjazdów do Nemenczyna, o czym stanowi faktura VAT nr 2054/2013 (raport kasowy - 222-) (poz. nr 1. Przewóz osób). W opisie faktury nie istnieje informacja o osobach, które skorzystały z wyjazdu.

Ponadto zespół stwierdził wyjazdy dwóch pracowników w to samo miejsce dwoma samochodami, np. delegacje 20/2013 na Marka Kuskowskiego (samochód prywatny) oraz 21/2013 ██████████ (samochód służbowy), które w celu wyjazdu posiadały „Komisja Kultury Fizyczne, Sportu i Turystyki ZMP”. Do delegacji dołączona była faktura IBI3/337996 na usługę hotelową dla trzech osób.

Przy wyjazdach służbowych na maratony odbywające się w Polsce dyrektor wyjaśnił, iż w ten sposób pracownicy mogą zapoznać się z organizacją dużych imprez masowych. Mimo to, uwagę zespołu kontrolnego zwróciła faktura nr 2079/2013 (poz. 1. przewóz osób - opis: "transport na wyjazd służbowy pracowników OSiR na "Bieg Piastów" w Jakuszcach") na kwotę 950,40zł. W czasie pobytu OSiR otrzymał fakturę nr 069/2013 na kwotę 1392,95 (usługa noclegowa 15x, opłata miejscowa 20x). Zespół kontrolny nie jest w stanie ocenić celowości tego typu wyjazdów służbowych.

- W wyniku kontroli otrzymanych segregatorów z umowami cywilnoprawnymi za pełen okres objęty kontrolą zespół stwierdził, że do nielicznych widniejących rachunków do umów nie zostały podpisane umowy (np. w segregatorze „Umowy 2013”). Ponadto należy stwierdzić, że niektóre umowy cywilnoprawne oraz rachunki do nich podpisują osoby, których umowa nie dotyczy.

Trenerzy sekcji sportowych zatrudnieni na podstawie umowy zlecenia na pełen miesiąc, w przypadku wyjazdów sekcji na obozy sportowe podpisują oddzielnie płatne umowy zlecenia na okres obozu np.

██████████ umowa 22/09/2013 „instruktor sekcji LA” oraz umowa 23/09/2013 „opiekun obozu sportowego”;

██████████ umowa 04/07/2013 „instruktor sekcji LA” oraz umowa 05/07/2013 „opiekun obozu sportowego”.

Ośrodek Sportu i Rekreacji zatrudnia także ██████████ na podstawie umowy zlecenia np. 09/05/2013 w zakresie „Organizator i koordynator sportu szkolnego”. Dyrektor Marek Kuskowski oświadczył członkom zespołu

K

kontrolnego, że jest to osoba, którą de facto powinno zatrudnić stowarzyszenie Gołdapski Szkolny Związek Sportowy (KRS 0000146641), ponieważ wykonuje zadania związku w ramach umowy z OSiR. Zespół kontrolny stwierdził również, że na [REDAKTOWANE] wystawiane były delegacje/polecenia wyjazdu służbowego do Olsztyna (np. 6/2013), w których opisie widnieje „Posiedzenie zarządu WMSZS” potwierdzone pieczęcią związku. Ponadto w sprawozdaniach miesięcznych pana [REDAKTOWANE] autor opisuje imprezy organizowane przez Gołdapski Szkolny Związek Sportowy, które organizował lub współorganizował OSiR.

W segregatorach umów za lata 2013-2014 widnieją umowy zlecenia zawarte pomiędzy ośrodkiem, a pracownikami. Wątpliwości budzi fakt zawierania umów na krótki okres i w zakresie, w którym w ciężkiej sytuacji finansowej gminy umowa jest niewymagana (nie zaś gratyfikacji w formie premii uznaniowych), np. Umowa zlecenie nr 12/12/2014 zawarta z [REDAKTOWANE] na okres od 29.12.2014 do 29.12.2014 w zakresie „Nadzór nad skazanymi” w kwocie 1000,00zł brutto (nie istnieje ustawowy obowiązek wypłaty wynagrodzenia za nadzór nad osobami skazanymi, które odpracowują wyrok). Podobne umowy zawierane były z pozostałymi pracownikami za sędziowanie, obsługę zawodników, obsługę techniczną, wydawanie posiłków, pomoc przy nagradzaniu zawodników na okres jednej organizowanej imprezy (np. umowy nr 34/02/2013, 35/02/2013, 36/02/2013, 37/02/2013, 38/02/2013 na Bieg Jaćwingów 05/09/2014, 06/09/2014 na Cross Gołdapski). Umowy z osobami fizycznymi zawierano także w zakresie takim jak „obsługa zawodników, biegaczy, elity” (umowa nr 02/08/2013)

Zespół kontrolny wrywkowo sprawdził stan faktyczny zawieranych umów cywilnoprawnych na podstawie umowy nr 42/02/2013 zawartej z [REDAKTOWANE] w zakresie „obsługa lodowiska” za miesiąc Luty 2013. Członkowie zespołu poprosili o wydruk z komputera grafiku pracy lodowiska z lutego 2013 roku odpowiedzialnego za jego przygotowywanie zastępcę dyrektora [REDAKTOWANE] (ZAŁĄCZNIK NR 1). W grafiku nie znaleziono osoby z takimi danymi. W wyjaśnieniach pan [REDAKTOWANE] początkowo stwierdził, że nie zna takiej osoby. Po czasie oznajmił jednak, że jest to żona jednego z panów widniejących w grafiku.

Zespół kontrolny nie był w stanie ocenić zasadności umowy zlecenia 07/11/2013 podpisanej z [REDAKTOWANE] w zakresie "Transport paszportów do Gdańska i Białegostoku" na kwotę 1604zł brutto. Podobnie w zakresie kontroli nie było sposobności sprawdzenia prawidłowości umów na przewóz osób pod kątem posiadania licencji przewoźnika (np. umowa zlecenie 02/2013 [REDAKTOWANE] na kwotę 935zł brutto).

Na podstawie zadanych przez zespół kontrolny pytań dotyczących

wykorzystywania przez Fundację Rozwoju Regionu Gołdap pomieszczeń tzw. Centrum Dydaktyczno - Szkoleniowego uzyskaliśmy od dyrektora Marka Kuskowskiego odpowiedź, iż od roku 2015 bazą noclegowo-konferencyjną zarządza OSiR, ponieważ Fundacja Rozwoju Regionu Gołdap korzystała z pomieszczeń w sposób bezumowny i nieodpłatny od czasu ustąpienia z funkcji prezesa FRRG [REDAKTOWANE]. Zdaniem dyrektora OSiR "Wielokrotnie były podejmowane próby, by doprowadzić do stanu zgodnego z prawem sytuację bezumownego wykorzystywania pomieszczeń z FRRG", jednak zespół kontrolny nie jest w stanie tego zweryfikować. Niewątpliwie bezumowne korzystanie z pomieszczeń naraziło na straty finansowe zarówno OSiR, jak i gminę Gołdap.

- W wyniku sprawdzenia umów Kompleksu Sportowo-Rekreacyjnego za lata 2013-2014 oraz fizycznego przejścia budynku zespół stwierdził, że tylko trzy podmioty mają podpisaną umowę na dzierżawę powierzchni reklamowej i są to PK Serwis - Daniel Sobolewski, Gołdap Info - Jacek Rakowski (na umowie brak podpisu) oraz Szkoła Pływania - Adam Kozłowski. Jak ustalono w Kompleksie (pomieszczenia basenu oraz hali sportowej) znajdują się reklamy dziewięciu podmiotów. W przypadku podmiotów, z którymi OSiR nie zawarł umowy, główna księgowa nie była w stanie udostępnić faktur potwierdzających zakup reklam przez te podmioty. Niewątpliwie bezumowne wykorzystywanie powierzchni reklamowych nie tyle budzi wątpliwości, co mogło potencjalnie narazić na straty finansowe Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi.
- Ponadto zespół kontrolny sprawdził umowy zawierane pomiędzy Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Gołdapi, a podmiotami zewnętrznymi w zakresie korzystania z basenu przez pracowników firm oraz szkoły. Taką umowę zawarto m.in. z Komendą Powiatową Policji w Gołdapi oraz z JW. 4808, z której wynika, że godzina czasu pływania na basenie wynosi 6,50zł od osoby. W przypadku instytucji oświatowych szkoły płacą również 6,50zł za jednego korzystającego ucznia. Zespół kontrolny nie był jednak w stanie sprawdzić, czy w przypadku szkół opłaty są wnoszone ryczałtowo (wg liczebności w danych klasach lub szkole), czy poprzez bezpośrednie przelewanie pieniędzy, jakie dana jednostka oświatowa otrzymuje od gminy Gołdap), czy za faktycznie korzystających z basenu uczniów.
- Na podstawie otrzymanych informacji zbiorczych za lata 2013 i 2014 zespół kontrolny stwierdził zdecydowany wzrost opłat za energię ciepłą, jednocześnie otrzymując odpowiedź od [REDAKTOWANE] że wkrótce w celu zmniejszenia kosztów zostanie ogłoszony przetarg na olej opałowy w budynku KS-R.
- Zespół stwierdził również, że na konto OSiR wpływają pieniądze z tytułu dowozu obiadów do szkół wiejskich i miejskich, które nie posiadają stołówek. Nie był jednak w stanie stwierdzić rentowności takiego zadania (utrzymanie autobusu, eksploatacja, zatrudnienie).

8. Wnioski pokontrolne:

- Zespół kontrolny wnosi o wyjaśnienie sytuacji finansowania sekcji piłki nożnej oraz zaopiniowanie przez radcę prawnego kwestii przelewania środków finansowych z konta Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi na konto stowarzyszenia Miejski Klub Sportowy Rominta w Gołdapi (poza konkursem organizowanym corocznie przez Gminę Gołdap) oraz wyciągnięcie stosownych konsekwencji. Całkowite wykluczenie finansowania młodzieżowych drużyn piłkarskich w obecnej formie poprzez budżet OSiR, zaprzestanie wykonywania przelewów na konto stowarzyszenia.
- Zespół kontrolny wnosi o wyjaśnienie sytuacji zatrudnienia przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi osoby z Gołdapskiego Szkolnego Związku Sportowego oraz wyciągnięcie stosownych konsekwencji lub przekazanie sprawy do dalszej kontroli wg właściwości.
- Zespół kontrolny prosi o zaprzestanie przelewania darowizn między jednostkami budżetowymi gminy Gołdap (w tym przypadku z Administracji Domów Mieszkalnych w Gołdapi na konto ośrodka).
- Zespół kontrolny sugeruje opłacanie faktur w terminie ich płatności oraz nieprzyjmowanie i nieksięgowanie faktur, których termin płatności się przedawnił.
- Zespół kontrolny sugeruje kserowanie paragonów fiskalnych i wpinanie ksera do oryginałów, co spowoduje utrwalenie wydruku
- Należy skrupulatnie opisywać faktury. W fakturach na przewóz osób oraz usługi hotelarskie podawać cel wyjazdu i uczestników z imienia i nazwiska.
- W przyszłości należy zastanowić się nad zatrudnieniem pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności w przypadku pojawienia się wakatu.
- Należy rozważyć możliwość wykorzystania autobusów należących do UM w Gołdapi do przewozu zawodników w celu zmniejszenia kosztów ponoszonych przez OSiR na ten cel lub też przeprowadzanie okresowych rozeznań na usługi transportowe.
- W delegacjach powinny znajdować się pieczęcie potwierdzające wyjazd.
- Należy zastanowić się nad celowością wyjazdów służbowych na imprezy sportowe organizowane w kraju i za granicą.
- Nie należy podpisywać umów z osobami, które są wyłącznie *figurantami*, a realnie nie pracują.
- Umowy cywilnoprawne zawarte z ośrodkiem oraz rachunki do nich muszą podpisywać wyłącznie osoby, których umowa dotyczy.
- Nie należy podpisywać umów zleceń z pracownikami w ramach gratyfikacji, lecz wypłacać premie uznaniowe lub też opracować inny sposób wypłacania premii.
- Należałoby sprawdzić fakt posiadania licencji przewoźnika u podmiotów, z którymi zawiera się umowy na transport osób.
- Należy w trybie pilnym uzupełnić umowy na dzierżawę powierzchni reklamowej w Kompleksie Sportowo – Rekreacyjnym lub też usunąć nieopłacone reklamy oraz wyciągnąć stosowne konsekwencje wobec osoby odpowiedzialnej za poniesione straty z tytułu niedopilnowania terminowego zawierania umów.
- Zespół wnosi o przeliczenie dochodów oraz wydatków z tytułu dowozu do szkół obiadów. W przypadku braku zbilansowania się tego zadania należałoby rozważyć pozostałe możliwości żywienia dzieci w oddziałach szkolnych.
- Należy wyciągnąć wnioski z bezumownego korzystania przez FRRG z pomieszczeń Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.



- Zespół kontrolny wnosi o sprawdzenie wyrywkowo wybranych raportów kasowych pod kątem numeracji kolejnej dokumentów, gdyż nie jest w stanie sprawdzić, czy otrzymał do kontroli wszystkie dokumenty.
- Należy zastanowić się nad możliwością obniżenia kosztów ponoszonych na ogrzewanie oraz energię elektryczną Kompleksu Sportowo – Rekreacyjnego, ze względu na wysokie rachunki miesięczne za energię ciepłą.
- Zespół kontrolny nie jest zdolny do oceny legalności działań opisanych w wynikach pokontrolnych. Dlatego też zaleca się przedłożenie przez burmistrza Gołdapi powyższego dokumentu do zaopiniowania przez radcę prawnego i na podstawie otrzymanej opinii wyciągnięcie wniosków, co do dalszego trybu postępowania.
- Ponadto zespół kontrolny wnosi o wykonanie opinii na temat przebiegu i wniosków zawartych w protokole przez biegłego rewidenta, celem wykazania odpowiedzialności za nadużycia i niedociągnięcia.

Na tym protokół zakończono.

Protokół składa się z 8 kolejno ponumerowanych stron.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

1. *Dostr. Nosilewski*.....

2. *Celina Ostrowska*.....

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi
 OŚRODEK
 SPORTU I REKREACJI
 19-500 Gołdap; ul. Stadionowa 5A
 tel. 615-06-41; NIP 847-000-33-88

Gołdap, 18 lutego 2015 roku
 (data podpisania protokołu)