

Gołdap, dnia 2 marca 2015 r.



Pan Tomasz Rafał Luto
Burmistrz Gołdapi

Pan Jarosław Dzienis
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Gołdapi

Pan Andrzej Pianka
Przewodniczący Rady Miejskiej w Gołdapi

Niniejszym, w odpowiedzi na protokół pokontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej z kontroli w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi przeprowadzonej w okresie od 10 do 16 lutego 2015 r. przez zespół w składzie: Piotr Wasilewski, Celina Ostrowska. Podkreślenia wymaga, że w trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w działalności OSiR w Gołdapi. Wskazać należy, że zespół kontrolny miał pełen i nieograniczony dostęp do wszystkich dokumentów, pomieszczeń oraz pracowników kontrolowanego. W czasie kontroli odbył kilkanaście rozmów i otrzymał wiele wyjaśnień od pracowników kontrolowanego, natomiast w jej trakcie nie zażądał pisemnego stanowiska od przedstawicieli kontrolowanej jednostki oraz nie posiłkował się opiniami eksperckimi do czego ma prawo. Jestem przekonany, że wówczas zostałyby rozwiane wątpliwości osób kontrolujących.

W przypadku konieczności udzielenia dodatkowych wyjaśnień, pozostają do dyspozycji.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi współfinansował działalność stowarzyszenia kultury fizycznej pod nazwą MIEJSKI KLUB SPORTOWY ROMINTA W GOŁDAP (KRS 0000018495) 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 GOŁDAP. Zdaniem Dyrektora: *Ta praktyka utrzymywała się od wielu lat, zaś kwotę na ten cel budżetu ustalał burmistrz z zarządem 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 wy-

konano 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 EtK - Rominta Juniorzy" z opisem "Wyjazd na turniej drużyny MŁODZIKÓW zgodnie z terminarzem W-MZPN do EtKu [REDAKTOWANE]"). 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 EtK, Olecko", czy faktura nr 4/2014 (poz 1. Usługa gastronom.) z opisem [REDAKTOWANE] na turnieju do Suwałk".

Finansowanie MKS Rominta, a w szczególności ponoszenie wszelkich kosztów funkcjonowania drużyn (zespołów) młodzieżowych było praktyką wieloletnią. Ustalenia wielkości kwot przeznaczonych na tego rodzaju działalność były dokonywane przez członków zarządu klubu oraz burmistrza Gołdapi. Dyrektor był jedynie informowany o tym, jaka kwota została przeznaczona w danym roku budżetowym na tę działalność *de facto* klubu. Tego rodzaju praktyka była szeroko znana i wielokrotnie przez co najmniej ostatnie 5 lat przedstawiana m.in. radnym Rady Miejskiej. Pożądanym rozwiązaniem byłoby przekazanie w formie dotacji klubowi środków na szkolenie młodzieżowych drużyn.

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

Wieloletnią praktyką było samodzielne decydowanie władz klubu MKS Rominta o rodzaju i wysokości wydatków ponoszonych. Decyzją prezesa MKS" Rominta", ze względu na wprowadzone oszczędności zawodnicy mogą zakupić obuwiu tylko do wysokości 250,00 zł. W związku z powyższym nastąpiły korekty do faktur za obuwiu a różnice zawodnicy sami wpłacili dla sprzedawcy. Opisywanie faktur na zakup sprzętu sportowego dla sekcji piłki nożnej wykonuje wyznaczony pracownik, który prowadzi kartoteki wydania sprzętu oraz zakupuje sprzęt, zaś korekty opisuje osoba odpowiedzialna za finanse jednostki (korekta dot. zmniejszenia ceny obuwia a nie zwrotu towaru).

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 SA, 19-500 Gołdap. Należy zaznaczyć, że do przelewu zespół nie otrzymał ani nie znalazł żadnej faktury czy umowy mogącej być wprost z nim powiązanej.

Przelew z dnia 5 marca 2013 roku na 10000 zł (nr dow. 329) na MKS ROMINTA, stanowił zaliczkę na poczet dotacji gminy Gołdap, która została przekazana na prośbę zarządu klubu i za zgodą oraz namową władz Gminy Gołdap, aby mogli opłacić składki w PZPN (tylko po ich opłaceniu składki Klub może brać udział w rozgrywkach ligowych i okręgowych). Po otrzymaniu dotacji z Gminy Klub w maju 2013 zwrócił dla OSiR wymienioną zaliczkę.

W wyniku wyrывkowej 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).

Braki w opisie dokumentów zostały uzupełnione. W protokole nie wskazano, które paragony są wyblakłe i nieczytelne, w związku z czym dokumenty księgowe za 2013 i 2014 r. zostaną poddane kwerendzie i po ich odnalezieniu wystąpimy o wydanie duplikatów. Wszystkie faktury które mogłyby z upływem czasu stać się nieczytelne ze względu na sposób wydruku są kserowane i podpinane do oryginałów.

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.

Faktury, były opłacone w terminie określonym oddzielnym pismem.

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 [REDAKTOWANE] wynika, że w roku 2013 ADM przelał na konto OSiR 1700zł, natomiast 600zł w roku 2014zł.

Działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi przy organizacji wielu imprez jest wspierana przez wiele organizacji oraz przedsiębiorców, sponsorów, wolontariuszy. W przypadku pozyskania środków finansowych oraz rzeczowych w całości te świadczenia są przekazywane na świadczenia (nagrody) dla zawodników. W roku 2013 oraz 2014 wysokość dofinansowania organizowanych wydarzeń przez podmioty prywatne (głównie przedsiębiorców) wynosiła kilkadziesiąt tysięcy złotych. Jest to bardzo ważna i cenna pomoc, za którą należy się ogromna wdzięczność.

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 2800 zł miesięcznie).

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi zatrudnia 1 osobę posiadającą orzeczenie o niepełnosprawności, co zmniejsza comiesięczną wpłatę do PFRON o kwotę ok. 1500,00 zł. Aby w ogóle nie płacić składki na PFRON należałoby zatrudnić dodatkowo 3 osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności. Ze względu na niską rotację zatrudnienia i specyfikę niektórych stanowisk, zatrudnienie osób z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności dotychczas nie było możliwe. Zalecenie powyższe będzie brane pod uwagę w przypadku konieczności uzupełnienia składu osobowego OSiR-u.

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".

Usługa transportowa udokumentowana fakturą nr 2715/2013 na kwotę 2916 zł tytułem „przewozu zawodników na półmaratonie Gusiew-Gołdap w dniu 18.08.2013”, dotyczyła transportu dwoma autokarami. Wśród uczestników, były również osoby niepełnosprawne-wózkarze. Autokary były do dyspozycji przez ponad 8 godzin (wyjazd do Gusiewa, uroczystości na miejscu, start honorowy, przejazd na tzw. start ostry, przejazd na metę, oczekiwanie na wszystkich zawodników, wydawanie pozostawionych rzeczy). Usługa udokumentowana fakturą FVS/1/9/2013 na kwotę 5491,20 zł dotyczyła transportu sportowców (gości) z Dubnej, którzy przyjechali na zaproszenie władz Gminy Gołdap i uczestniczyli w półmaratonie Gusiew-Gołdap. W tej kwocie mieści się ponadto odbiór gości z Kaliningradu i odwiezienie ich z powrotem, zapewnienie pobytu w Polsce, w tym m. in. pobyt w Trójmieście, Malborku. Osobom zaproszonym towarzyszył i organizował pobyt radny.

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. „Przeгляд 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 [REDAKTOWANE] 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). [REDAKTOWANE] 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.

Firma Elcat z Tychów została wskazana przez dostawcę agregatu jako posiadająca wyłączność na rozruch agregatu w okresie gwarancji. Przed uruchomieniem agregatu w grudniu 2013 r., firma ta dokonała przeglądu technicznego, za co wystawiła fakturę nr 66/12/2013 na kwotę 3.911,49 zł (prze-

gląd agregatu – 1476 zł, koszty transportu – 2066 zł, czynnik chłodniczy - 369 zł). W dniu 13.12.2013 r. stwierdzono poważną awarię nieuszczelności układu (wyciek freonu), w związku z czym nie można było uruchomić agregatu (dowód: protokół usługi serwisowej firmy Elcat-Tychy). Ze względu na dużą odległość serwisanta i związane z tym koszty dojazdu, naprawę agregatu zlecono firmie PW „Termo-Tech” w Suwałkach. Podczas pierwszej wizyty ich pracownika stwierdzono awarię zaworu rozprężnego sprężarki jednego z układów. Zawór rozprężny sprężarki można było sprowadzić z zagranicy w ciągu dwóch tygodni. Pomimo awarii jednego z układów chłodzenia udało się uruchomić agregat i wytworzyć odpowiednią warstwę lodu, lecz agregat musiał być pod stałą kontrolą przez całą dobę, ponieważ układ mógł w każdej chwili wyłączyć się, co mogło by spowodować poważne uszkodzenia układu, czy też agregatu. Na ten czas zawarto umowę zlecenia nr 12/12/2013 na stały dozór w godzinach popołudniowych i nocnych na sumę brutto 2000 zł. Po upływie dwóch tygodni PW Termo-Tech wymieniła zawór rozprężny, uzupełniła czynnik chłodniczy i wymieniła filtry sprężarek (faktura nr F/48/12/13). W grudniu 2014 r. PW Termo-Tech z Suwałk ponownie dokonała przeglądu i rozruchu agregatu przed sezonem 2014-2015, ale ze względu na ograniczone środki finansowe OSiR-u pod koniec 2014 r. uzgodniono pomiędzy stronami, że za wymienioną usługę należność uregulujemy w roku 2015 (raport serwisowy Termo-Tech z 12.2014 r.).

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, [REDAKTOWANE]). Podobnie zespół kontrolny nie może ocenić celowości wyjazdów do Niemenczyna, 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.

Każdy wyjazd służbowy był oraz jest poprzedzany zgodą (poleceniem wyjazdu służbowego) przełożonego. Nigdy nie została naruszona dyscyplina finansowa, a środki na ten cel nie przekroczyły kwot przeznaczonych w budżecie. Obowiązkiem pracowników OSiR jest m. in. podnoszenie kwalifikacji. Zapewnienie odpowiedniego standardu realizowanych usług wymaga naszym zdaniem czynnej obserwacji, uczestniczeniu w dużych imprezach, nawiązywaniu kontaktów oraz uzyskiwanie wiedzy specjalistycznej od najlepszych fachowców. Stąd dotychczas prawie każdy pracownik OSiR miał okazję zapoznania się z organizacją różnych imprez w celu doskonalenia własnej działalności. Na tym właśnie polega specyfika szkoleń w działalności w zakresie sportu i rekreacji. Utrzymywanie relacji pomiędzy zainteresowanymi ośrodkami np. z Niemenczynem na Litwie, rozwija relacje pomiędzy

sportowcami, podnosi poziom sportowy, jest przykładem partnerstwa w każdej dyscyplinie sportowej. W świetle obowiązujących przepisów do potwierdzenia pobytu w miejscu wyjazdu służbowego nie jest wymagana pieczęć na druku polecenia wyjazdu służbowego. Dotychczas przełożeni nie wymagali dopełnienia takich formalności.

Ponadto zespół stwierdził wyjazdy dwóch pracowników w to samo miejsce dwoma samochodami, np. delegacje 20/2013 na Marka Kuskowskiego (samochód prywatny) oraz 21/2013 [REDAKTURA] (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.

W kontrolowanym okresie (we wcześniejszych i późniejszych także) nigdy nie miała miejsca podróż dwóch osób w to samo miejsce dwoma środkami transportu. Wyjazd odbył się tylko jednym samochodem należącym do Marka Kuskowskiego (delegacja – polecenie wyjazdu służbowego 20/2013), Delegacja 21/2013 wystawiona na [REDAKTURA] była wystawiona na samochód służbowy, ponieważ transport został zapewniony samochodem dyrektora, w związku z tym, że nie korzystała z samochodu własnego (prywatnego). Samochód służbowy OSiR lub innej jednostki gminy Gołdap nie był wówczas wykorzystany (do dyspozycji i wglądu były oraz są karty drogowe pojazdów służbowych). Poza wyżej wymienionymi osobami faktura za nocleg została wystawiona na radnego - członka Komisji Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Związku Miast Polskich. Do komisji tej jako przedstawiciele gminy Gołdap zostali zgłoszeni: Marek Kuskowski, [REDAKTURA]

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 Jakuszycach") 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.

Wyjazd służbowy na „Bieg Piastów” w 2013 był zorganizowany dla części pracowników, którzy biorą czynny udział w organizacji miejscowych zawodów organizowanych przez OSiR, ponadto w roku 2013 realizowaliśmy Projekt „Narciarstwo biegowe szansą na rozwój turystyki na pograniczu Polski i Litwy”, Jednym z głównych punktów projektu było zorganizowanie biegu narciarskiego SKI-TOUR. Specyfika działalności OSiR oraz przyjęta metoda doskonalenia i szkolenia polega na czynnym uczestniczeniu w dużych imprezach, nawiązywaniu kontaktów oraz uzyskiwanie wiedzy specjalistycznej od najlepszych fachowców. OSiR nie posiada autokaru na przewóz takiej ilości osób, w związku z czym transport zlecono firmie zewnętrznej. Pracownikom zapewniono dwa noclegi z wyżywieniem. Faktura obejmuje 15 osobodni.

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.

Podczas kontroli wyjaśniono członkom zespołu kontrolnego, że w przypadku umów zawartych na czas nieokreślony lub na kilka miesięcy, umowa jest dołączana do pierwszego rachunku jeżeli wynagrodzenie jest wypłacane okresowo (np. co miesiąc).

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”.

██████████ jest instruktorem sekcji LA, a zawarta z nim umowa zobowiązuje go do prowadzenia treningów z podopiecznymi cztery razy w tygodniu. Umowa 23/09/2013 na kwotę brutto 297 zł, dotyczy wyjazdu na zawody LA do Pastęka ze swoimi podopiecznymi na makroregionalne eliminacje do Mistrzostw Polski młodzików LA. Tego rodzaju wyjazd odbywał się samochodem własnym trenera. Umowa 05/07/2013 na kwotę brutto 688 zł. Dotyczy pełnienia dodatkowych obowiązków opiekuna na obozie sportowym zawodników sekcji LA w dniach 7-14 lipiec 2013 (opieka całodobowa przez 8 dni wraz ze szkoleniem).

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 kontrolnego, że jest to osoba, którą de facto powinno zatrudniać stowarzyszenie Gołdapski Szkolny Związek Sportowy (KRS 0000146641), ponieważ wykonuje zadania związku w ramach umowy z OSiR. Zespół kontrolny stwierdził również, że na ██████████ 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 ██████████ autor opisuje imprezy organizowane przez Gołdapski Szkolny Związek Sportowy, które organizował lub współorganizował OSiR.

Jednym z zadań i obowiązków Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi jest wspomaganie rozwoju sportu szkolnego (§ 3 ust. 2 pkt. 7 Statutu OSiR). Sposobem realizacji jest między innymi zatrudnianie osoby do koordynacji sportu szkolnego oraz refundowanie kosztów dojazdu na posiedzenia Warmińsko-Mazurskiego Szkolnego Związku Sportowego. Taki sposób działania był uzgadniany przez przewodniczącego Gołdapskiego Szkolnego Związku Sportowego i realizowany za wiedzą i zgodą skarbnika gminy Gołdap.

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 ██████████ na okres od 29.12.2014 do 29.12.2014 w zakresie „Nadzór nad skazanymi” w kwocie 1000,00 zł brutto (nie istnieje ustawy 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)

W latach 2013 i 2014 osoby skazane odpracowały 1017 godzin w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi, często w godzinach popołudniowych oraz w dni wolne od pracy (dowód: wykazy za rok 2013 i 2014). Obowiązki związane z nadzorem nad tymi osobami polegają nie tylko na bezpośrednim nadzorze nad skazanymi, ale także na wielu obowiązkach dokumentacyjnych, uczestniczeniu w kontrolach przeprowadzanych przez pracowników sądowych. Są to dodatkowe obowiązki wykonywane przez odpowiedzialnego pracownika realizowane w sposób wzorowy. Od 4 lat intensywnie pracujemy nad nadaniem odpowiedniej rangi, prestiżu, rozpoznawalności imprezom sportowym. Jednym z trudniejszych zadań jest praca nad poprawieniem frekwencji w półmaratonie Gusiew-Gołdap ze względu na bardzo wiele formalności towarzyszących tej imprezie (posiadanie paszportu, odpowiednio wcześniejsze wystąpienie o wizę wjazdową, odległość, itd.). Jednym ze sposobów jest zapewnienie odpowiedniego poziomu sportowego (stąd zakontraktowanie startu zawodników z Kenii). Organizacja takich wydarzeń jak „Bieg Jaćwingów” wymaga wielogodzinnych przygotowań i obsługi, Poza zwykłymi obowiązkami, pozostaje obsługa imprezy w dni wolne od pracy (sobota - niedziela) od wczesnych godzin rannych do późnego popołudnia, a nawet wieczora. Pracownicy OSiR nie otrzymali w zamian za pracę po godzinach dni wolnych od pracy. W tym przypadku wypłacono im po 200 zł tzw. ryczałtu sędziowskiego. Przy organizacji takich imprez jak Bieg Jaćwingów, Cross Gołdapski, Bieg Gusiew-Gołdap dla bezpieczeństwa i odpowiedniego standardu (czas, obsługa punktów sędziowskich, wydawanie posiłków, itd.) OSiR musi zatrudniać dodatkowe osoby na takie stanowiska jak: spiker zawodów, opieka medyczna czy też obsługa techniczna, wydawanie posiłków. Na tego rodzaju czynności są zawierane umowy zlecenia (o świadczenie usług) jak wymienione w protokole (nr 5/09/2014 i 6/09/2014).

Zespół kontrolny wrywkowo sprawdził stan faktyczny zawieranych umów cywilnoprawnych na podstawie umowy nr 42/02/2013 zawartej z ██████████ 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 ██████████ (ZAŁĄCZNIK NR 1). W grafiku nie znaleziono osoby z takimi danymi. W wyjaśnieniach pan ██████████ początkowo stwierdził, że nie zna takiej osoby. Po czasie oznajmił jednak, że jest to żona jednego z panów widniejących w grafiku.

Zgodnie z obowiązującym prawem, nie ma obowiązku osobistego wykonywania zlecenia (usług). Czynności zostały faktycznie wykonane. W ówczesnym stanie zatrudnienia OSiR-u, aby zapewnić odpowiednią obsługę wszystkich obiektów, w tym m. in. lodowiska, zobowiązani byliśmy do posługiwania się dodatkowymi osobami oprócz naszych pracowników. Ze względu na upływ czasu (ponad 2 lata) nie jesteśmy w stanie odtworzyć z pamięci grafiku zatrudnienia w 2013 roku na

łodowisku. Nie archiwizujemy takiej ewidencji.

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 z [REDAKTOWANE] na kwotę 935 zł brutto).

Umowa zlecenia nr 07/11/2013 podpisana z [REDAKTOWANE] dotyczyła dowozu paszportów w celu wyrobienia wiz służbowych pracownikom OSiR oraz uczestnikom imprez. Był to najtańszy sposób. Droższe rozwiązanie to pośrednictwo biura turystycznego, dla którego za usługę wyrobienia wiz dla zawodników Półmaratonu Gusiew-Gołdap w 2013 zapłaciliśmy 1230 zł za jednorazowe pośrednictwo. Przy dwóch wyjazdach kwota podwoiłaby się. Umowa-zlecenie 02/06/2013 na kwotę brutto 935 zł dotyczyła m. in. przewozu pracowników OSiR do Gusiewa, np. w dniu 25.05.2013 na spotkanie organizacyjne w sprawie Półmaratonu Gusiew-Gołdap.

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.

Centrum Dydaktyczno-Szkoleniowe zlokalizowane w budynku przy ul Partyzantów w Gołdapi było wykorzystywane przez Fundację Rozwoju Regionu Gołdap jako baza noclegowo-konferencyjna. Z tego tytułu Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi ponosił wyłącznie koszty, nie otrzymując żadnego wynagrodzenia, nawet refundacji kosztów utrzymania pomieszczeń. Budynek ten został zmodernizowany ze środków UE, z programu EFRR Interreg IIIA i w okresie trwałości projektu część hostelowa była wykorzystywana nieodpłatnie przez FRRG. Po upływie okresu trwałości projektu (5 lat od zakończenia realizacji) OSiR chciał uzyskać te pomieszczenia na potrzeby związane z działalnością firmy. W tym celu odbyło się wiele spotkań w Urzędzie Miejskim w Gołdapi, niestety bez powodzenia.

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 księgową 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.

Podczas kontroli sprawdzającej w Kompleksie Rekreacyjno-Sportowym Hala-Basen uporządkowano dokumentację. Umowy z dzierżawcami powierzchni reklamowej np.: Zajazd Piękna Góra, TOP ZNAK, GOGO, AIKIDO Fitness Club, zostały dołączone do odpowiedniego segregatora. Część reklam dotyczy wzajemnych świadczeń rzeczowych (barter). Firma GOGO opłaciła zaległą należność.

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 6,50 zł od osoby. W przypadku instytucji oświatowych szkoły płacą również 6,50 zł 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.

Za korzystanie z basenu przez uczniów w ramach lekcji w-f szkoły płacą tylko za te osoby, które rzeczywiście biorą udział w zajęciach na pływalni. W Kompleksie Rekreacyjno-Sportowym Hala-Basen jest prowadzony odpowiedni rejestr (nazwa szkoły, harmonogram, ilość uczniów korzystających z pływalni).

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.

Obiekty Sportu i Rekreacji w Gołdapi (KS-R Hala Basen, Centrum Edukacyjne), które były ogrzewane olejem opałowym zostały podłączone do ciepłowni centralnej. Przy wysokich cenach oleju opałowego (powyżej 5 zł. za litr) ceny ciepła pobieranego z ciepłowni były niższe o około 10 % w stosunku do ciepła pozyskiwanego z oleju opałowego. Mimo corocznego wzrostu cen za energię ciepłą dzięki podłączeniu do ciepłowni i modernizacji urządzeń rozprowadzających ciepłą wodę, opłaty za c.o. i c.w. spadały (w roku 2012 za energię ciepłą zapłaciliśmy 553.989,35 zł, w 2013 roku 551.100,18 zł w 2014 roku 511.435,03 zł).

Zespół stwierdził również, że na konto OSiR wpływają pieniądze z tytułu dowozu obiadów do szkół wiejskich i miejskich, które nie posiadają stołówki. Nie był jednak w stanie stwierdzić rentowności takiego zadania (utrzymanie autobusu, eksploatacja, zatrudnienie).

Przychód wygenerowany za transport w całości odprowadzany jest do budżetu gminy Gołdap, zaś koszt poniesiony na transport mieści się w granicach dochodu. Koszt jednego kilometra

(koszt utrzymania samochodu + płace kierowcy i osoby do pomocy) wynosi 2,57 zł. Samochód dziennie pokonuje ok 100 km co daje kwotę 257,00 zł. Obciążenie za transport dla OPS za jeden dzień wynosi 262,74 zł.

wpi. 2.08.2015u,


