

BR
 SG - odpowiedź
 do sekretarza
 i przesłanie do mnie 12 e-maila
 do dnia 26.11.2015 r.
 sekretarz Gminy Gołdapi
 mgr J. Krawczyk
 17.11.2015

Gołdapski Portal Internetowy GOLDAP.INFO
 Redakcja: 19-500 Gołdapi, ul. Partyzantów 16D, tel: 807-475-522

Urząd Miejski w Gołdapi
 WPLYNEŁO
 16. 11. 2015
 Nr rej. 8099115
 Skier. podpis

16 listopada 2015

Burmistrz Gołdapi

Na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej proszę o udzielenie następujących:

kopii:

- BR { protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej bieżącej kadencji (2014-)
- OS → protokołów pokontrolnych komisji rewizyjnej bieżącej kadencji oraz jej zespołów kontrolnych (2014-)
- BP { umów sponsoringu dotyczących sponsorowania pokazu sztucznych ogni, zorganizowanego przez Urząd Miejski w Gołdapi 1 stycznia 2015 roku
- FB → zawiadomienia burmistrza o podejrzeniu popełnienia przestępstwa lub popełnieniu przestępstwa w zakresie podrobienia podpisów na urzędowych dokumentach w Urzędzie Miejskim, sprawą tą zajmowała się KPP w Olecku
- FB → zażalenia na postanowienie KPP w Olecku w/w sprawie
- FB → protokołu lub innego dokumentu przedstawiającego wyniki przeprowadzonego badania gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r., sporządzonego przez podmiot badający

informacji:

- FB { czy w kadencji rady miejskiej w Gołdapi w latach 2006-2010 i 2010-2014 radny Antoni Banel pobierał dietę radnego
- FB { jeśli radny Antoni Banel pobierał dietę to czy odbierał ją osobiście czy też otrzymywał na konto
- FB { czy radny Antoni Banel zlecał w latach 2006-2010 i 2010-2014 przekazywanie przez urząd jego diety na wskazany przez radnego Banela cel lub na konto innego podmiotu, wskazane przez radnego Banela
- BP { czy burmistrz Gołdapi lub Urząd Miejski w Gołdapi występuje obecnie jako pozwany w sprawach cywilnych (przed sądami cywilnymi lub sądami pracy)? Jeśli tak to w jakich sprawach, czego one dotyczą?
- BP { czy burmistrz Gołdapi lub Urząd Miejski w Gołdapi występuje obecnie jako oskarżony w sprawach karnych (przed sądami karnymi)? Jeśli tak to w jakich sprawach, czego one dotyczą?
- FB { jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto burmistrzowi Gołdapi za okres 01.07.2015-31.10.2015
- FB { jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto zastępcy burmistrza Gołdapi za okres 01.07.2015-31.10.2015
- FB { jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto sekretarzowi gminy Gołdapi za okres 01.07.2015-31.10.2015
- FB { jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto skarbnikowi gminy Gołdapi za okres 01.07.2015-31.10.2015

Informacje oraz dokumenty proszę przestać w formie elektronicznej na adres redakcja@goldap.info

Jacek Rakowski
 red. naczelny GPI GOLDAP.INFO

Gołdap, 30 listopada 2015r.

Pan Jacek Rakowski
Redaktor Naczelny
Gołdapskiego Portalu Internetowego
GOLDAP.INFO
redakcja@goldap.info

W odpowiedzi na Pana wniosek o udzielenie informacji publicznej z 16 listopada 2015 r. na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.) informuję co następuje:

1) w załączeniu przesyłam skany następujących dokumentów:

- kopie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej bieżącej kadencji (2014-) oraz protokołów pokontrolnych komisji rewizyjnej bieżącej kadencji oraz jej zespołów kontrolnych (2014-) tj.: protokół z posiedzenia KR w dniu 17.12.2014 r., protokół z posiedzenia KR w dniu 12.01.2015 r. oraz protokół z kontroli OSiR w Gołdapi w dniach 10-16.02.2015 r., protokół z kontroli UM w Gołdapi w dniach 10-16.02.2015 r., protokół z posiedzenia KR w dniu 09.03.2015 r., protokół z posiedzenia KR w dniach 12 i 16.03.2015 r. oraz protokół z kontroli w UM w Gołdapi w dniach 12-19.03.2015 r., protokół z posiedzenia KR w dniu 08.04.2015 r., protokół z kontroli Walnego Zgromadzenia Wspólników w dniach 17-24.04.2015 r., protokół z posiedzenia KR w dniu 13.05.2015 r., protokół z posiedzenia KR i protokół z kontroli OPS w Gołdapi w dniu 25.06.2015 r., protokół z posiedzenia KR i protokół z kontroli UM w Gołdapi w dniu 13.07.2015 r., protokół z posiedzenia KR i protokół z kontroli SP2 w Gołdapi w dniu 31.08.2015 r., protokół z posiedzenia KR w dniu z 16.09.2015 r. oraz protokół z kontroli UM w Gołdapi w dniach 16-18.09.2015 r., protokół z posiedzenia KR w dniu 19.10.2015 r. oraz protokół z kontroli UM w Gołdapi w dniach 19-20.10.2015 r.
- informuję, że nie były zawierane umowy sponsoringu dotyczące sponsorowania pokazu sztucznych ogni, zorganizowanego przez Urząd Miejski w Gołdapi 1 stycznia 2015 roku, gdyż nie była to usługa sponsoringu. Była to wpłata od darczyńcy ze wskazaniem na cel przeznaczenia środków.
- Urząd Miejski w Gołdapi nie posiada kopii zawiadomienia Burmistrza o podejrzeniu popełnienia przestępstwa lub popełnieniu przestępstwa w zakresie podrobienia podpisów na urzędowych dokumentach w Urzędzie Miejskim, którą to sprawę obecnie prowadzi KPP w Olecku, gdyż zawiadomienie to zostało złożone ustnie.
- kopię zażalenia na postanowienie KPP w Olecku o umorzeniu dochodzenia w części znak RSD.146/15 z dnia 19.10.2015 r.

- kopię raportu przedstawiającego wyniki przeprowadzonego badania gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r., sporządzonego przez podmiot badający.

2) Odpowiadając na Pana zapytania dotyczące poniższych spraw, informuję:

- czy w kadencji rady miejskiej w Gołdapi w latach 2006-2010 i 2010-2014 radny Antoni Banel pobierał dietę radnego?

Odpowiedź: Informuję, iż dowody księgowe (symbol FB.3321) takie jak listy wypłat diet Radnych z lat 2006 – 2007 stanowiące dokumentację niearchiwalną przyjętą do archiwum zakładowego Urzędu Miejskiego w Gołdapi, zostały wybrakowane na podstawie Zgody Nr 21/2014 z dnia 18 marca 2014 r. wydanej przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Suwałkach. Dokumenty zniszczono w dniu 23 maja 2014 r.

W związku z tym informuję, że Urząd Miejski w Gołdapi posiada tylko dowody księgowe od roku 2008. Z tych dokumentów wynika, że radny Banel w latach 2008 – 2014 pobierał dietę.

- jeśli radny Antoni Banel pobierał dietę to czy odbierał ją osobiście czy też otrzymywał na konto?

Odpowiedź: Z tych dokumentów wynika, że radny Banel w latach 2008 – 2014 pobierał dietę w kasie Urzędu Miejskiego.

- czy radny Antoni Banel zlecał w latach 2006-2010 i 2010-2014 przekazywanie przez urząd jego diety na wskazany przez radnego cel lub na konto innego podmiotu, wskazane przez radnego Banela?

Odpowiedź: Z tych dokumentów wynika, że radny Banel w latach 2008 – 2014 nie zlecał Urzędowi Miejskiemu w Gołdapi przekazywania jego diety na wskazany przez radnego cel lub na konto innego podmiotu, wskazane przez radnego Banela.

- czy burmistrz Gołdapi lub Urząd Miejski w Gołdapi występuje obecnie jako pozwany w sprawach cywilnych (przed sądami cywilnymi lub sądami pracy)? Jeśli tak to w jakich sprawach, czego one dotyczą?

Odpowiedź:

1) Przed Sądem Rejonowym IV Wydział Pracy w Ełku toczą się dwa postępowania z powództwa dwojga byłych pracowników Urzędu Miejskiego w Gołdapi o przywrócenie do pracy.

2) Przed Sądem Rejonowym w Olecku I Wydział Cywilny toczą się następujące sprawy:

- o zasiedzenie,
- o zapłatę,
- zawezwanie do próby ugodowej.

- czy burmistrz Gołdapi lub Urząd Miejski w Gołdapi występuje obecnie jako oskarżony w sprawach karnych (przed sądami karnymi)? Jeśli tak to w jakich sprawach, czego one dotyczą?

Odpowiedź: Nic mi nie jest wiadomo o toczących się sprawach karnych przeciwko Burmistrzowi Gołdapi lub Urzędowi Miejskiemu w Gołdapi. Do dnia dzisiejszego do Urzędu Miejskiego w Gołdapi nie wpłynęła żadna korespondencja dotycząca spraw karnych.

- jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto burmistrzowi Gołdapi za okres 01.07.2015-31.10.2015?

Odpowiedź: W okresie 01.07.2015-31.10.2015 Burmistrzowi Gołdapi wypłacono wynagrodzenie netto w wysokości: 31.568.75 zł.

- jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto Zastępcy Burmistrza Gołdapi za okres 01.07.2015-31.10.2015?

Odpowiedź: W okresie 01.07.2015-31.10.2015 zastępcy burmistrza Gołdapi wypłacono wynagrodzenie netto w wysokości: 28.595.79 zł

- jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto sekretarzowi gminy Gołdap za okres 01.07.2015-31.10.2015?

Odpowiedź: W okresie 01.07.2015-31.10.2015 Sekretarzowi Gminy Gołdap wypłacono wynagrodzenie netto w wysokości: 21.548.36 zł.

- jaka jest wysokości wypłaconego wynagrodzenia netto skarbnikowi gminy Gołdap za okres 01.07.2015-31.10.2015

Odpowiedź: W okresie 01.07.2015-31.10.2015 Skarbnikowi Gminy Gołdap wypłacono wynagrodzenie netto w wysokości: 22.023.44 zł.

Z up. BURMISTRZA
Sekretarz Gminy Gołdap
mgr Anna Nawwiś

Protokół Nr 1/2014

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 17 grudnia 2014 roku

Na posiedzeniu obecni wg załączonej listy obecności.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Wybór wiceprzewodniczącego komisji
4. Propozycje do planu pracy komisji na 2015 rok
5. Rozpatrzenie skargi na Pana Marcina Białousa Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy „Słoneczny Dom” w Gołdapi
6. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzieńis. Powitał zebranych na pierwszym posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia, który został uzupełniony o punkt – zapoznanie się ze skargą, która wpłynęła na działalność OPS w Gołdapi. Po uzupełnieniu porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt. 3

Pan Andrzej Murzyn zgłosił kandydaturę Pana Piotra Wasilewskiego na wiceprzewodniczącego komisji. Pan Wasilewski wyraził zgodę.

W głosowaniu jawnym większością głosów 4 za, 1 wstrzymujący wiceprzewodniczącym komisji wybrany został Pan Piotr Wasilewski.

Do pkt.4

Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzieńis przedstawił propozycje do planu pracy komisji na 2015 rok.

Członkowie komisji jednogłośnie pozytywnie zaopiniowali plan pracy komisji na 2015 rok.

Do pkt.5

Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzieńis poinformował, że Pan Andrzej Pianka Przewodniczący Rady skierował do komisji skargę na Pana Marcina Białousa Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy „Słoneczny Dom” w Gołdapi, celem jej rozpatrzenia.

Przewodniczący komisji zapoznał z treścią skargi. Skarga w załączeniu do protokołu.

Przewodniczący komisji poprosił o wyjaśnienie, czy od strony prawnej komisja rewizyjna ma zająć się tą skargą.

Pan Iwo Ciuk radca prawny wyjaśnił, że Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom” w Gołdapi został zorganizowany w celu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej (art.229 pkt 2 i § 3 ust.1 statutu ŚDS). Zgodnie z przepisami prawa Rada nie jest władna do podejmowania decyzji w sprawie tej skargi, a komisja rewizyjna nie jest do jej rozpatrzenia.

Więc zgodnie z art.231 kpa, skarga winna być przekazana według właściwości, tzn. Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu, w ciągu 7 dni przez Przewodniczącego Rady.

Członkowie komisji jednogłośnie podjęli decyzję o przekazaniu skargi do Przewodniczącego Rady, gdyż komisja nie jest właściwa do rozpatrzenia tej skargi.

Do pkt.6

Pan Andrzej Murzy zaproponował, aby posiedzenia komisji odbywały się po godzinach pracy, po 15.

Przewodniczący komisji zaproponował, aby to były poniedziałki o godz. 15,00, urząd pracuje do godz. 16,00.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokołowała
Alicja Pietranis

Przewodniczący Komisji
Jarosław Dzienis

Protokół Nr 2/2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 12 stycznia 2015 roku

Na posiedzeniu obecni wg załączonej listy obecności.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Przygotowanie i przyjęcie sprawozdania Komisji Rewizyjnej z 2014 roku
5. Analiza wniosków pokontrolnych NIK, RIO i innych organów prowadzących kontrolę w UM w Gołdapi.
6. Analiza wniosków pokontrolnych wydanych przez Komisję Rewizyjną w 2014 roku
7. Podział komisji na zespoły kontrolne
8. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzienis. Powitał zebranych na posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia i zaproponował zdjęcie punktu „Kontrola problemowa – Urząd Miejski: analiza Struktury Organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Gołdapi i wykorzystanie urlopów wypoczynkowych pracowników Urzędu Miejskiego”. Kontrola w Urzędzie Miejskim w Gołdapi zostanie przeprowadzona w miesiącu lutym. Zaproponował wprowadzenie punktu dotyczącego podziału komisji na zespoły kontrolne. Po zmianie porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt. 3

Przewodniczący Komisji odczytał protokół z poprzedniego posiedzenia komisji. Protokół w głosowaniu jawnym został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt.4

Przewodniczący Komisji zapoznał ze sprawozdaniem komisji za 2014 rok. Sprawozdanie zostało jednogłośnie przyjęte przez członków komisji.

Do pkt.5

Pani Jolanta Mogilnicka Sekretarz Gminy przedstawiła informację o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych w 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Gołdapi oraz w jednostkach organizacyjnych oraz omówiła wykonanie zaleceń pokontrolnych, (informacja w załączeniu do protokołu).

Przedstawiona informacja została przyjęta przez członków komisji.

Pan Andrzej Murzyn zaproponował, aby sprawdzić, czy opisane wyjaśnienia dotyczące wykonania zaleceń zostały faktycznie zrealizowane.

Do pkt.6

Przewodniczący Komisji zapoznał z wnioskami pokontrolnymi komisji rewizyjnej, które zostały wypracowane w 2014 roku. Wnioski są realizowane na bieżąco.

W sprawie wniosku o dofinansowywanie studiów, kursów i szkoleń pracowników urzędu poproszono Panią Sekretarz o informację ilu pracowników w 2014 roku korzystało z dofinansowania, w jakiej kwocie i ogólnym koszcie kształcenia.

Do pkt.7

Przewodniczący Komisji zaproponował podział komisji na zespoły kontrolne w miesiącu lutym.

1. Zespół I w składzie: Jarosław Dzieńis, Andrzej Murzyn, Ryszard Wrzosek przeprowadzi kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim: analiza Struktury Organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Gołdapi i wykorzystanie urlopów wypoczynkowych pracowników Urzędu Miejskiego.

2. Zespół II w składzie Piotr Wasilewski, Celina Ostrowska przeprowadzi kontrolę problemową w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

Podział komisji został jednogłośnie przyjęty przez członków komisji.

Do pkt.8

Pan Andrzej Murzyn zapytał o kontrolę CBA.

Pan Piotr Komocki zastępca skarbnika wyjaśnił, że kontrola przez CBP nie jest prowadzona. CBA poprosiło o wyjaśnienia dotyczące umorzenia podatku jednej firmie. Do obecnej chwili brak jest dalszych czynności ze strony CBA.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokolowała
Alicja Pietranis


Przewodniczący Komisji
Jarosław Dzieńis

**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 wrywkowo 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 [REDAKTOWANE] 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 Elk - Rominta Juniorzy” z opisem „Wyjazd na turniej drużyny MŁODZIKÓW zgodnie z terminarzem W-MZPN do Elku z [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 Elk, Olecko”, czy faktura nr 4/2014 (poz 1. Usługa gastronom.) z opisem [REDAKTOWANE] 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 [REDAKTOWANE] (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 weryfikacyjnej 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.

Ky

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 Fizycznej, Sportu i Turystyki ZMP”. Do delegacji dołączona była faktura IB13/337996 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 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.

- 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

Ky

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 wyrywkowo sprawdził stan faktyczny zawieranych umów cywilnoprawnych na podstawie umowy nr 42/02/2013 zawartej z [REDAKTOWANE] [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] [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 [REDAKTOWANE] kwotę [REDAKTOWANE] 935zł [REDAKTOWANE] 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 księgowia 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 płać 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).

ky

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 utwalenie 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 wrywkowo 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 cieplną.
- 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. Piotr 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. 647 000 33 88



Gołdap, 18 lutego 2015 roku
 (data podpisania protokołu)

Protokół Nr 2 | 2015
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi z przeprowadzonej
Kontroli w Urzędzie Miejskim w Gołdapi.

W dniach 10-16.02.2015 roku zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Jarosław Dzienis - Przewodniczący
2. Andrzej Murzyn - członek
3. Ryszard Wrzosek - członek

działając zgodnie ze Statutem Gminy Gołdap oraz planem pracy Komisji Rewizyjnej przeprowadził kontrolę problemową : Analiza Struktury Organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Gołdapi. Kontroli poddano:

1. Schemat organizacyjny UM obowiązujący w 2014 roku.
2. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2014 rok.
3. Zwolnienia pracowników z UM w 2014 roku i z jakich stanowisk, na jakich zasadach.
4. Zarządzenia na podstawie których przeprowadzono konkursy na poszczególne stanowiska.
5. Inne formy zatrudnienia w UM.
6. Taryfikator płac, w jakich widełkach są zatrudnienia na poszczególnych stanowiskach, regulaminy płacowe.
7. Wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników UM

Ad1. Komisja przeanalizowała Zarządzenia Burmistrza Gołdapi w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gołdapi. Zarządzenie Nr 609/II/2013 z dnia 18 lutego 2013 roku, Zarządzenie Nr 883/II/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku i Zarządzenie Nr 1095/XI/2014 z dnia 21 listopada 2014 roku (w załączeniu do protokołu) Zmiany w Strukturze Organizacyjnej dotyczyły usytuowania niektórych stanowisk pracy. Przesunięcia kadr z ON do FiRB. Ostatnia zmiana w Strukturze Organizacyjnej dotyczyła utworzenia stanowiska w USC –Inspektor USC a likwidacji Z-cy Kierownika USC. Stanowisko Inspektora stworzone zostało jako pełnoetatowe(do tej pory było ½ etatu). Zmian dokonano 21 listopada 2014 roku.

Komisja sprawdziła formę zatrudnienia na stanowisku kasjer –Wydział FiRB w UM. Powierzenie obowiązków kasjera z dniem 1 lutego 2012 roku- do tej pory opiekunka dzieci w autobusie szkolnym(w załączeniu do protokołu)

Komisja zapoznała się z Zakresami czynności (zadań , obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności) pracowników USC.(w załączeniu do protokołu)

Komisja wrywkowo sprawdziła inne zakresy obowiązków: radcy prawnego, sekretarza(w załączeniu do protokołu)

Ad2. Zatrudnienie w UM w Gołdapi zgodne ze Strukturą organizacyjną .

Stanowisko Kierownik Wydziału GPOŚiN- wakant (z-ca kierownika pełni obowiązki kierownika).

Ad3. W 2014 roku nie zwolniono z pracy w UM żadnego pracownika . Wygasły umowy zawarte na czas określony z 11 pracownikami.

Osoby skierowane przez PUP w 2014 roku pracowały w następujących Wydziałach:

1. Prace interwencyjne
 - wydział ON 4 osoby
 - wydział FB 3 osoby
 - wydział GPO 1 osoba
 - wydział WIK 3 osoby
 - wydział WOŚ 1 osoba

2. Roboty publiczne
 - wydział WIK 4 osoby

3. Stażyści
 - wydział ON 5 osób
 - wydział FB 1 osoba
 - Straż Miejska 1 osoba

Ad4. W 2014 roku przeprowadzono nabór na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Gołdapi. Stanowisko Urzędnicze ds. podatkowych w Wydziale Finansów i Realizacji Budżetu. Załączniki - Zarządzenie Nr 1077/X/2014 Burmistrza Gołdapi z dnia 27.10.2014rok, Zarządzenie Nr 720/VI/09 Burmistrza Gołdapi z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie „Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Gołdapi”, Protokół z dnia 25 listopada 2014 r z posiedzenia Komisji Konkursowej do przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze ds. podatków- II etap konkursu. Wpłynęło trzynaście ofert.

Uwagi

- nie sporządzono protokołu z pierwszego etapu weryfikacji
- brak informacji co było przyczyną nie zakwalifikowania 11 osób do drugiego etapu (stwierdzenie ogólne -braki formalne w dokumentach)

Ad5. Formy zatrudnienia:

Burmistrz Gołdapi - wybór

Z-ca Burmistrza - powołanie

Skarbnik - powołanie

Pozostałe stanowiska pracy – umowa o pracę

Ad6. Ad7. W UM obowiązuje Zarządzenie Nr716/VI/09 Burmistrza Gołdapi z dnia 17.06.2009r w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników W Urzędzie Miejskim w Gołdapi(Załącznik do protokołu).

Ad8. Na dzień 31.12.2014 roku trzy osoby miały nie wykorzystany urlop wypoczynkowy z 2013roku- łącznie 11dni urlopu. Skarbnik- 4dni, Radca prawny – 4dni, Pracownik wydziału

GPOŚiN- 3dni. Termin wykorzystania urlopu minął 30.09.2014roku. Wypłacono ekwiwalent za urlop 27 dni- Burmistrz Gołdapi.

Wnioski:

- należy zastanowić się nad opracowaniem nowego regulaminu organizacyjnego, bardziej wydolnego i przystosowanego do teraźniejszych potrzeb funkcjonowania Urzędu Miejskiego
- opracować nowy regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim
- komisja zwraca się do Burmistrza o przestrzeganie kodeksu pracy co do wykorzystywania urlopów wypoczynkowych.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Jarosław Dzieńis



Andrzej Murzyn



Ryszard Wrzosek



Pracownicy udzielający wyjaśnień:

SECRETARZ
GMINY GOŁDAP

mgr Jolanta Mogilnicka

Burmistrz Gołdapi

BURMISTRZ
GOŁDAP

Tomasz Luto

Protokół Nr 3/2015
z nadzwyczajnego posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 9 marca 2015 r.

Na posiedzeniu obecnych było 4 członków komisji:

Jarosław Dzienis, Piotr Wasilewski, Celina Ostrowska, Andrzej Murzyn

Nieobecny usprawiedliwiony radny:

Ryszard Wrzosek

Protokołował:

Piotr Wasilewski, Jarosław Dzienis

Godzina rozpoczęcia: 14:30, zakończenia: 15:10

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia, stwierdzenie kworum
2. Wnioski po kontroli w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi – informacja biura prawnego Urzędu Miejskiego w Gołdapi
3. Wolne wnioski
4. Zamknięcie posiedzenia

Do pkt 1.

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – Pan Jarosław Dzienis – witając obecnych, w tym burmistrza Gołdapi Tomasza Rafała Luto, Przewodniczącego Rady Miejskiej w Gołdapi Pana Andrzeja Piankę, zastępcę skarbnika Pana Piotra Komockiego, radcę prawnego Panią Barbarę Woźniak, obecnych radnych oraz gości.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej stwierdził, że w posiedzeniu uczestniczy 4 radnych, zatem sprawy podejmowane na posiedzeniu są prawomocne.

Do pkt 2.

Radca prawny Pani Barbara Woźniak zapoznała radnych z opinią prawną wydaną przez biuro prawne Urzędu Miejskiego w Gołdapi w sprawie wniosków pokontrolnych i odpowiedzi dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi na te wnioski.

Burmistrz Tomasz Luto zapytał o legalność przelewów wychodzących na konta stowarzyszeń, czy OSiR mógł przelać pieniądze.

Radca prawny Pani Barbara Woźniak udzieliła odpowiedzi, że wydawałoby się, że Komisja Rewizyjna powinna złożyć wniosek do RIO. Na pewno przelew wychodzący z OSiR na konto MKS Rominta jest poza jakąkolwiek podstawą prawną.

Zastępca Skarbnika Pan Piotr Komocki poinformował, że w takim wypadku USTAWA z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w artykule 93 mówi, że należy zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansowej. *Konsultowałem się z RIO i mogę powiedzieć, że taki wniosek powinna złożyć Komisja Rewizyjna.*

Radny Piotr Wasilewski zapytał, czy zgoda na bezumowne użytkowanie przez Fundację Rozwoju Regionu Gołdap z pomieszczeń w budynku przy Partyzantów 31A (tzw. CDSu) jest nadużyciem.

W odpowiedzi Pani Barbara Woźniak poinformowała, że potencjalnie może to być nadużycie.

Radna Celina Ostrowska zapytała o brak odpowiedzi na preferencyjne ceny za korzystanie z basenu oraz sprawę bezumownego dzierżawienia reklam w budynku basenu.

Radca prawny Pani Barbara Woźniak w kwestii reklam odpowiedziała, że zgodnie z odpowiedzią dyrektora umowy są uzupełnione jednak brak umów mógł stanowić o nadużyciu czy niedopełnieniu obowiązków. W kwestii cen na basenie Pani Woźniak stwierdziła, że

zgodnie z Ustawą o samorządzie gminnym ceny takie powinna ustalać rada miejska, ale nasz samorząd nie posiada odpowiedniej uchwały w tej sprawie. Należałoby przenieść decyzję o stawkach reklam we wszystkich instytucjach gminnych na grunt rady miejskiej.

Radny Andrzej Murzyn: Oczywiście radni nie mają kompetencji do tego, by stwierdzić, czy dokonano jakiegoś przestępstwa, ale czy nie możemy powołać kogoś do sprawdzenia skrupulatnego danej instytucji jeśli w wyniku kontroli wyszły nieprawidłowości?

Burmistrz Tomasz Rafał Luto odpowiedział, że posiadamy audytora wewnętrznego, zaś pan Komocki już wnioskował o osobę do kontroli bieżącej.

Pan Jarosław Dzienis kończąc dyskusję poinformował, że bez zwłoki złoży stosowny wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej celem wykonania kontroli w OSiR. Ponadto wniósł do burmistrza o to, by na każdym posiedzeniu komisji był obecny prawnik.

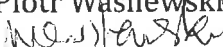
Do pkt 3.

brak

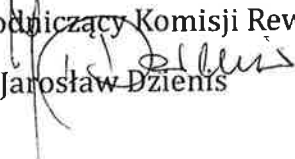
Do pkt 4.

Po wyczerpaniu porządku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej dokonał zamknięcia posiedzenia.

Protokołował

Piotr Wasilewski


Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Jarosław Dzienis

Protokół Nr 4/2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 12 i 16 marca 2015 roku

Na posiedzeniu obecni wg załączonej listy obecności.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Kontrola problemowa w Straży Miejskiej – wydatki, dochody, struktura organizacyjna, zadania.
5. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzienis. Powitał zebranych na posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia, który został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt. 3

Przewodniczący Komisji zaproponował przegłosowanie dwóch protokołów komisji: z 12.01.2015r. i 9.03.2015r.

Jednogłośnie członkowie komisji przyjęli protokoły komisji z 12.01.2015r. i 9.03.2015r.

Do pkt.4

Załącznik- Protokół pokontrolny

Do pkt.5

Pan Ryszard Wrzosek zapytał, kto wyciął 3 brzozy na ulicy Bagiennej, po prawej strony ulicy powiatowej. Jaki był powód i kto na to pozwolił?

Pan Piotr Wasilewski zgłosił dwa wnioski:

1. Umieszczanie w BIP wszystkich protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej po ich podpisaniu i przekazaniu.
2. Wystąpienie do Przewodniczącego rady z wnioskiem o zmianę planu pracy komisji, dodanie kontroli w zakresie przeprowadzenia kontroli spółek gminnych za lata 2013 i 2014 w zakresie: „Ocena sposobu wykonywania przez Burmistrza Gołdapi funkcji zgromadzenia wspólników w spółkach: Administracji Domów Mieszkalnych Spółka Gołdapi sp.z o. o., Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Gołdapi sp. z o. o., Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Gołdapi sp. z o. o. w Gołdapi. Termin realizacji kontroli - kwiecień 2015r. Wykonanie – pełny skład komisji. Podmiot kontrolowany – Burmistrz Gołdapi.

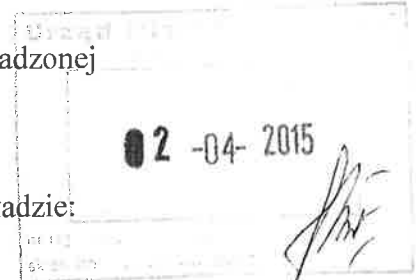
Na pytanie Pana Ryszarda Wrzoska w sprawie wycięcia drzew odpowiedzi udzielił Pan Piotr Miszkiewicz radny powiatowy. Drzewa na ulicy Bagiennej zostały wycięte na wniosek mieszkańców ulicy. Wycięcie drzew nastąpiło zgodnie z pozwoleniem.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokolowała
Alicja Pietranis

Przewodniczący Komisji
Jarosław Dzienis

Protokół
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi z przeprowadzonej
kontroli w Urzędzie Miejskim w Gołdapi.



W dniach 12-19.03.2015 roku Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Jarosław Dzienis - Przewodniczący komisji
2. Piotr Wasilewski - z-ca przewodniczącego
3. Andrzej Murzyn - członek
4. Ryszard Wrzosek - członek
5. Celina Ostrowska - członek

działając zgodnie ze Statutem Gminy Gołdap oraz planem pracy Komisji Rewizyjnej przeprowadziła kontrolę problemową : Urzędu Gminy-funkcjonowanie Straży Miejskiej Kontroli poddano:

1. Wydatki.
2. Dochody
3. Struktura Organizacyjna
4. Zadania

Ad1. Komisja przeanalizowała materiały udostępnione i przygotowane przez pracowników wydziału finansów i budżetu dotyczące wydatków poniesionych z budżetu na funkcjonowanie straży miejskiej w 2014 roku. Plan wydatków straży miejskiej na 2014 rok to 313.725,72 zł., wykonanie 278.706,31 zł.

Na pytania komisji odpowiadał komendant Straży Miejskiej Paweł Werchowicz .
Wydatki – Załącznik nr1

Ad2. Dochody – wpływy na dzień 31-12-2014r z mandatów wyniosły 9250,50 zł.
Dane dotyczące ilości mandatów i interwencji Załącznik nr 2

Ad3. Struktura organizacyjna : 1Komendant Straży Miejskiej, 3 strażników.
+ 1 pracownik administracyjno -biurowy

Ad4. Zadania Straży Miejskiej przedstawił komisji Paweł Werchowicz.

Dyskusja i zadawane pytania.

W trakcie dyskusji poruszono między innymi sprawy dotyczące zabezpieczania imprez masowych przez straż miejską. Zdarzało się w ubiegłym roku, że imprezy nie były zabezpieczane – imprezy popołudniowe w parku.

Pan Paweł Werchowicz wyjaśnił, że ze względu na to, że etatów strażników jest 4, nie ma fizycznej możliwości, aby wszystkie imprezy zabezpieczyć. Takich imprez jest dużo a możliwości są małe. Większość imprez straż miejska zabezpiecza. Gdzie nie było możliwości ustalano, że robi to policja. Pani Celina Ostrowska stwierdziła, że straż miejska nakłada mało mandatów, natomiast dużo jest pouczeń, dlaczego?

Pan Paweł Werchowicz poinformował, że mandaty nakładane są w przypadkach notorycznego zakłócania porządku a tak zwane małe przewinienia to dawane są pouczenia.

Pan Ryszard Wrzosek zapytał o numer alarmowy do straży miejskiej oraz stwierdził, że jak odbywa się jakaś impreza to jeden strażnik musi tę imprezę zabezpieczać. Najczęściej imprezy odbywają się w sobotę i niedzielę.

Pan Paweł Werchowicz wyjaśnił, że praca strażników musi być zgodna z kodeksem pracy. Strażnik po pracy ma mieć czas wolny. Przy czteroosobowej obsadzie trudno aby ułożyć grafik, który zabezpieczy wszystko i nie naruszy kodeksu.

Pan Jarosław Dzieńis zapytał, czy były zgłoszenia o nieszczęśliwych szambach lub ich braku u rolników? Czy takie szamba rolnicy posiadają, jeżeli nie to czy były nakładane kary? Ilu mieszkańców z terenu gminy Gołdap nie ma kanalizacji, szamb?

Pan Paweł Werchowicz wyjaśnił, że w ramach możliwości kadrowych były i są prowadzone okresowe kontrole nieruchomości w zakresie porządków i prawidłowego odprowadzania ścieków. W przypadku braku szamb lub oczyszczalni zgodnie z ustawą informacje przekazywane są do Burmistrza. Burmistrz wydaje decyzję nakazującą budowę szamba i prowadzi dalsze czynności w tej sprawie. Za stwierdzone wykroczenie w zakresie nieprawidłowego pozbywania się ścieków strażnicy w pierwszej kolejności stosują pouczenie a w dalszej bardziej restrykcyjne sankcje karne.

Pan Piotr Wasilewski stwierdził, że na budynku Urzędu brak jest tabliczki z numerem telefonu do straży miejskiej. Taka informacja byłaby udogodnieniem.

Sprawa do uzgodnienia.

Pan Andrzej Murzyn zapytał ile było interwencji zleconych przez Urząd: dotyczących czystości, kanalizacji, konwoju itp.

Informacja do przygotowania przez Pana Pawła Werchowicza- załącznik do protokołu.

Pan Andrzej Murzyn zapytał o interwencje w szkołach. Czy szkoły zgłaszają je do straży miejskiej? Czy jest współpraca ze szkołami?

Pan Paweł Werchowicz poinformował, że współpraca jest bardzo dobra. Wspólne partole z policją uzupełniane są na bieżąco. Największą plagą jest palenie przez uczniów gimnazjum przy SP Nr 3.

Do przedstawionych informacji członkowie komisji nie wnieśli uwag i zastrzeżeń.
Odpowiedzi na zadawane pytania były wyczerpujące.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Jarosław Dzieńis

J. Dzieńis

Andrzej Murzyn

Andrzej Murzyn

Ryszard Wrzosek

Ryszard Wrzosek

Celina Ostrowska

Celina Ostrowska

Piotr Wasilewski

Piotr Wasilewski

Pracownicy udzielający wyjaśnień:

WZM. ADJ. WZM.
Miejskiej
P. Werchowicz

Burmistrz Gołdani
BURMISTRZ
GÓLDAPI

Tomasz Luto

Protokół Nr 5/2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 8 kwietnia 2015 roku

Na posiedzeniu obecni wg załączonej listy obecności.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Rozpatrzenie skargi Pana [] na działalność Burmistrza Gołdapi
5. Wypracowanie wniosku do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w sprawie uchybień stwierdzonych w protokole kontrolnym OSiR w Gołdapi
6. Ustalenie terminu kontroli w zakresie „Ocena sposobu wykonywania przez Burmistrza Gołdapi funkcji zgromadzenia wspólników w spółkach”
7. Podział komisji na Zespoły Kontrolne do badania wykonania budżetu za 2014 rok
8. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzienis. Powitał zebranych na posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia, który został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt. 3

Do protokołu z poprzedniej komisji uwag nie wniesiono i w głosowaniu jawnym jednogłośnie go przyjęto.

Do pkt.4

Rozpatrzenie skargi Pana [] na działalność Burmistrza Gołdapi.
Członkowie komisji zapoznali się ze skargą Pana [] oraz wyjaśnieniami złożonymi przez Pana Piotra Komockiego zastępcę Skarbnika Gminy oraz Pana Iwo Ciuka radcę prawnego Urzędu.
Członkowie Komisji jednogłośnie uznali skargę Pana [] na działalność Burmistrza Gołdapi za niezasadną zgodnie z uzasadnieniem do projektu uchwały w sprawie rozpatrzenia skargi złożonej przez Pana [] na działalność Burmistrza Gołdapi.

Do pkt.5

Przewodniczący Komisji Pan Jarosław Dzienis poinformował, że Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych zwrócił przesłane przez Komisję Rewizyjną zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z powodu braku elementów określonych w art. 94 ust. 1 pkt 2, pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
Pan Piotr Komocki zastępca Skarbnika Gminy i Pan Iwo Ciuk radca prawny Urzędu wyjaśnili na czym polegają zapisy cytowanej ustawy. Poinformowali w jakiej formie musi być napisany wniosek do rzecznika, aby nie został zwrócony.

W związku z tym, że brak jest dodatkowych danych o skutkach finansowych m.in. jaki był koszt banerów, reklam, dzierżawy mienia OSiR uznano, aby zwrócić się do dyrektora OSiR o ich przekazanie.

Wypracowanie wniosku do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w sprawie uchybień stwierdzonych w protokole kontrolnym OSiR w Gołdapi zostanie dokończony po uzyskaniu wszystkich danych potrzebnych do jego napisania.

Do pkt.6


Ustalono termin kontroli w zakresie „Ocena sposobu wykonywania przez Burmistrza Gołdapi funkcji zgromadzenia wspólników w spółkach” na dzień 17 kwietnia 2015 roku.

Do pkt.7

Członkowie komisji podjęli decyzję, że w roku bieżącym badanie wykonania budżetu za 2014 rok będzie przeprowadzała komisja w pełnym składzie. Komisja pracować będzie około miesiąca, poczynając od połowy kwietnia do połowy maja.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokolowała
Alicja Pietranis


Przewodniczący Komisji
Jarosław Dzienis

Protokół
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi z przeprowadzonej kontroli.

W dniach 17-24.04.2015 roku Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Jarosław Dzienis - Przewodniczący
2. Piotr Wasilewski - z-ca przewodniczącego
3. Ryszard Wrzosek - członek
4. Celina Ostrowska - członek

działając zgodnie ze Statutem Gminy Gołdap oraz Uchwałą Nr VI/39/2015 Rady Miejskiej w Gołdapi przeprowadziła kontrolę problemową : Ocena sposobu wykonywania przez Burmistrza Gołdapi funkcji walnego zgromadzenia wspólników w spółkach gminnych w latach 2013 i 2014.

Kontroli poddano:

- 1) Administrację Domów Mieszkalnych w Gołdapi Sp. z o.o.
- 2) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gołdapi
- 3) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Gołdapi Sp. z o.o.- wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 4.03.2015r Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Sygn. Sprawy: OL.VIII NS-REJ.KRS/001217/15/417.

Odpowiedzi na pytania udzielali:

1. Prezes Zarządu ADM Sp. z o. o. Pani Anna Koziół
2. Przewodniczący Rady Nadzorczej PWiK Sp. z o.o. Pan Jarosław Duchnowski

Ad1. Pani Anna Koziół, Prezes ADM Sp. z o.o. zapoznała członków komisji z podstawowymi aktami prawnymi zawartymi w zakresie kontroli, zgodnie z załącznikami do kontroli (w załączeniu).

Pytania:

Ostrowska: W informacji rocznej ADM przedłożonej radnym znajduje się informacja o posiadanych i wynajmowanych lokalach użytkowych. Czy możemy dostać wykaz tych lokali? (w załączeniu)

Dzienis: Kto jest w Radzie Nadzorczej Administracji Domów Mieszkalnych?

Koziół: Pani Katarzyna Ząbkiewicz za pana Tyneckiego (bo zrezygnował w b.r.), Pan Marek Kuskowski i pani Marzena Mądzik.

Ad2.

Dzienia- Na najbliższą sesję są przygotowywane materiały dotyczące osiągnięć i działań spółki, wtedy też będzie możliwość zadawania szczegółowych pytań prezesowi.

Dokumenty dla komisji zarówno PWiK, jak i ADM dotarły w dniu posiedzenia. Ustalono, że ewentualne pytania zgodnie z terminem kontroli będziemy mogli zadać w przeciągu najbliższych dni.

Ad3

W przypadku PEC: W związku z niedostarczeniem dokumentacji komisja odstąpiła od kontroli. Powód niedostarczenia dokumentów pismo WIK w załączeniu.


Odpowiedzi na pytania i przygotowane dokumenty nie budzą zastrzeżeń.

Uwagi:

1. Nie stwierdzono kontroli dokonanych przez Rady Nadzorcze kontrolowanych spółek.
2. Nie stwierdzono kontroli zleconych przez Walne Zgromadzenie.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Jarosław Dzienis


.....

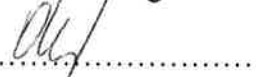
Piotr Wasilewski


.....

Ryszard Wrzosek


.....

Celina Ostrowska


.....

Burmistrz Goldapi



Protokół Nr 7 /2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 13 maja 2015 roku.

Na posiedzeniu w dniu 13 maja obecni członkowie komisji wg załączonej listy obecności – na 5 członków komisji obecnych 4.

Obecni członkowie komisji:

1. Piotr Wasilewski – wiceprzewodniczący
2. Celina Ostrowska – członek komisji,
3. Andrzej Murzyn - członek komisji,
4. Ryszard Wrzosek - członek komisji.

Nieobecny nieusprawiedliwiony Jarosław Dzienis.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2014 rok:
 - 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok,
 - 2) sprawozdanie finansowe,
 - 3) sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
 - 4) informacja o stanie mienia komunalnego,
 - 5) informacja o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków unijnych,
 - 6) informacja o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Wiceprzewodniczący Komisji Pan Piotr Wasilewski. Powitał Panią Joannę Łabanowską Skarbnika Gminy, Tomasza Luto Burmistrza Gołdapi, pracowników urzędu, członków komisji na posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Wiceprzewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia, zaproponował zdjęcie punktu 3. „Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji” z porządku obrad. Nowy porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt.3

Wiceprzewodniczący zapytał, czy jest potrzeba zapoznania się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, czy są pytania do dokumentu. Członkowie komisji nie wnieśli uwag oraz nie zadali pytań do tego punktu.

Wiceprzewodniczący Komisji odczytał opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 27 kwietnia 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gołdapi sprawozdaniu kontroli z wykonania budżetu gminy za 2014 rok. Opinia jest pozytywna. Członkowie komisji nie zgłosili wniosków i uwag do przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok.

Pani Skarbnik Joanna Łabanowska dodała, że wszystkie jednostki zrealizowały swoje plany finansowe zgodnie z założeniami.

Wiceprzewodniczący Komisji przedstawił projekt uchwały Nr 1/2014 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok oraz innych materiałach towarzyszących wnioskowi o udzielenie absolutorium wraz z opinią uzasadniającą.

Do projektu uchwały uwag nie wniesiono w głosowaniu jawnym jednogłośnie 4 za uchwała została podjęta. Uchwała w załączeniu do protokołu.

Wiceprzewodniczący Komisji poddał pod głosowanie wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gołdapi absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2014 rok.

Wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gołdapi absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2014 rok został jednogłośnie 4 głosów za przyjęty. Wniosek w załączeniu do protokołu.

Komisja zapoznała się z opiniami Stałych Komisji Rady Miejskiej z 12 maja 2015 roku w sprawie wykonania budżetu gminy za rok 2014.

Do pkt.4

Burmistrz Gołdapi Tomasz Luto zapytał radnego Ryszarda Wrzosek, członka komisji rewizyjnej obecnej i poprzedniej kadencji: czy w związku z jego obecnością w poprzedniej kadencji na kontrolach realizowanych przez komisję rewizyjną, radny Wrzosek posiadał wiedzę na temat przelewu 10 000zł przez OsiR w roku 2013 na konto Stowarzyszenia MKS Romina Gołdap, co wynikało z protokołu pokontrolnego Komisji Rewizyjnej w tej kadencji.

Radny Pan Ryszard Wrzosek odpowiedział, że jego wiedza wynika z wiedzy jego kolegów.

Burmistrz Luto stwierdził, że w poprzednich latach komisje rewizyjne nie realizowały w pełni swoich obowiązków.

Radny Wrzosek odpowiadając stwierdził, że nie widząc znamion przestępstwa, nie donosił.

Radny Andrzej Murzyn zapytał o księgi wyjść służbowych – czy dyrektorzy mają nienormowany czas pracy, czy mają obowiązek wypisywania się w tych księgach?

Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru Agnieszka Iwanowska odpowiedziała, że dyrektorzy mają nienormowany czas pracy, natomiast kwestie wyjść i wpisów do stosownej księgi sprawdzi.

Kończąc dyskusję wiceprzewodniczący stwierdził, że w myśl wcześniejszych ustaleń z burmistrzem na posiedzeniu obecny miał być prawnik. W czasie posiedzenia nie uczestniczył wyznaczony przez burmistrza radca prawny Iwo Ciuk.

Wiceprzewodniczący zamknął dyskusję. Na tym posiedzenie zakończono.

Protokolant
Agnieszka Iwanowska

Wiceprzewodniczący Komisji
Piotr Wasilewski

Wasilewski

KIEROWNIK
Wydziału Organizacji i Nadzoru
Urzędu Miejskiego
w Gołdapi

mgr Agnieszka Iwanowska

Protokół Nr 8/ 2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 25 czerwca 2015 roku.

Na posiedzeniu w dniu 25 czerwca obecni byli członkowie komisji wg załączonej listy obecności: na 5 członków komisji obecnych było 3.

Obecni członkowie komisji:

Ryszard Wrzosek-przewodniczący

Celina Ostrowska –członek komisji

Jarosław Dzienis- członek komisji

Nieobecni usprawiedliwieni: Piotr Wasilewski, Andrzej Murzyn

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Kontrola problemowa w Ośrodku Pomocy Społecznej w Gołdapi w zakresie:
 - a) wypełnianie roli statutowej OPS
 - b) kontrola dochodów i wydatków ze środków własnych od 1 stycznia 2015 do 31 maja 2015 r.
5. Wolne wnioski

Do pkt. 1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek. Powitał dyrektora OPS panią Iwonę Wasilewską i z-cę dyrektora panią Mor-Górską i członków komisji .

Do pkt. 2

Przewodniczący zaproponował przyjęcie porządku posiedzenia . Porządek posiedzenia został przyjęty jednogłośnie.

Do pkt. 3

Za przyjęciem protokołu z poprzedniej komisji było 2 członków. Wstrzymał się od głosowania w przedmiotowej sprawie pan Jarosław Dzienis, który na tym posiedzeniu był nieobecny.

Do pkt. 4a

Członkom komisji zostało przedstawione sprawozdanie finansowe Ośrodka Pomocy Społecznej od 1 stycznia do 31 maja 2015 r.

Sprawozdanie składa się z 13 rozdziałów . Niektóre z nich poddane zostały analizie przez członków komisji.

Rozdział I – Pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni.

Obserwuje się stały wzrost wydawanych decyzji. Spowodowane jest to: zaniedbywanie przez mieszkańców naszej gminy (szczególnie pracujących na czarno obowiązku zarejestrowania się Powiatowym Urzędzie pracy, ignorowania podpisywania gotowości do zatrudnienia , nieuzasadnioną

odmowę podjęcia pracy. Od stycznia do maja 2015 r. wydano 34 decyzje potwierdzające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej

Pani radna Celina Ostrowska spytała panią dyrektor czy istnieje możliwość odpracowywania długów? Pani dyrektor Iwona Wasielewska stwierdziła, że nie można z tego skorzystać.

Rozdział II-Placówki opiekuńczo –wychowawcze.

Pan radny Jarosław Dzieńnis zapytał panią dyrektor, czy OPS współpracuje z placówkami opiekuńczo-wychowawczymi. Odpowiedź pani dyrektor, nie współpracujemy lecz uczestniczymy w kosztach.

Domu Dziecka w Gołdapi, Domu Dziecka w Ełku, Domu Dziecka w Augustowie.

Rozdział II- Domy Pomocy Społecznej.

W Domach Pomocy Społecznej umieszczonych było 15 mieszkańców. Dzieci nie chcą partycypować w kosztach pobytu rodziców. Mieszkańcy DPS mają obowiązek na ten cel przeznaczać 70% swego dochodu.

Dwoje dzieci niepełnosprawnych jest całkowicie finansowane przez gminę.

Na kwotę 164642,64 sprawujący pieczę wpłacili zaledwie 40.000 zł

Rozdział IV- Rodziny zastępcze.

Kontrola rodzin zastępczych odbywa się zgodnie z planem. Na ich utrzymanie gmina przekazuje środki.

W bieżącym roku na ten cel przekazano kwotę 49895,90.

Rozdział V –Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

Radni pytali: Jaka jest rola Gminnego Zespołu Interdyscyplinarnego. Odpowiedź pani dyrektor, zespół powstał by przeciwdziałać przemocy w rodzinie. W skład jego wchodzi 23 członków (pracownicy OPS i innych instytucji). Zespoły zbierają się co trzy miesiące. Analizują przypadki przemocy w rodzinie (sprawca+ ofiara) i na tej podstawie podejmują decyzje w/s zamknięcia niebieskiej karty. Dotychczas założono 68 takich kart.

Za udział w posiedzeniach zespół nie pobiera żadnego wynagrodzenia.

Rozdział VI –Wspieranie rodziny.

W bieżącym roku od wojewody pozyskano środki na częściowe pokrycie kosztów zatrudnienia dwóch asystentów rodziny. Na dzień 31 maja 2015 r .nie otrzymano środków finansowych z dotacji.

Planowana kwota dotacji:38139,00.

Radny Jarosław Dzieńnis zwrócił się z prośbą do pani dyrektor OPS o sporządzenia zestawienia realnych kosztów eksploatacji budynku OPS. Zestawienie zostanie wkrótce opracowane i dostarczone.

Rozdział 13- Dożywianie oraz świadczenia pielęgnacyjne i Karta Dużej Rodziny.

Z analizy rozdziału 13 wynika, że do maja 2015 r. przyjęto 62 wnioski w sprawie Karty Dużej Rodziny.

We wskazanym okresie wydano 308 ogólnopolskich Kart Dużej Rodziny. Obsługa zadania finansowana jest z dotacji celowej.

Dożywianie dzieci i młodzieży.

Programem objętych jest 615 dzieci oraz 2 osoby dorosłe.(95 rodzin, których dochód przekracza 150 % kryterium dochodowego 684 zł).

Na wniosek dyrektorów szkół objętych jest pomocą w formie dożywiania bez konieczności przeprowadzania wywiadu środowiskowego.

Pan radny Jarosław Dzieńnis zwrócił się z prośbą do pani dyrektor OPS o przedstawienie struktury organizacyjnej.(struktura z załączeniu) Etatów OPS 34,5.Jeden wakat pracownik odpowiedzialny za świadczenia rodzinne.

Do pkt. 4b

Dochody i wydatki ze środków własnych Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi za okres 2015 r-31.05.2015 r. (dochody i wydatki w załączeniu).
Dochody uzyskane przez OPS są odprowadzane do Urzędu Gminy.
Ogółem wydatki 5.117171,75 zł, z tego dotacja 3 976 353,00.
Wydatki ze środków własnych wyniosły 1 740 821,40.
Wydatki ze środków własnych wyniosły 30 % ogółu wydatków.

Do pkt. 5

Wolnych wniosków brak.

Na tym przewodniczący komisji Ryszard Wrzosek zamknął posiedzenie.

Protokołował:
Ryszard Wrzosek

Przewodniczący Komisji
Ryszard Wrzosek



DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Gołdapi

mgr Iwona Wasilewska

Protokół Nr 9 /2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 13 lipca 2015 roku.

Na posiedzeniu w dniu 13 lipca obecni członkowie komisji wg załączonej listy obecności – na 5 członków komisji obecnych 4.

Obecni członkowie komisji:

1. Ryszard Wrzosek – przewodniczący komisji
2. Piotr Wasilewski – wiceprzewodniczący komisji,
3. Jarosław Dzieńis - członek komisji,
4. Celina Ostrowska - członek komisji.

Nieobecny usprawiedliwiony Andrzej Murzyn.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji.
4. Kontrola problemowa w Urzędzie Miejskim w Gołdapi – wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu za I półrocze 2015 roku. Szczegółowa kontrola jednego miesiąca.
5. Wolne wnioski.

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek . Powitał Pana Piotra Komockiego Zastępcę Skarbnika Gminy i członków komisji na posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia. Porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt.3

W głosowaniu jawnym protokół z poprzedniego posiedzenia komisji został jednogłośnie przyjęty.

Radny Jarosław Dzieńis wnioskował aby sporządzać dwa protokoły z komisji - jeden z posiedzenia komisji oraz drugi jako załącznik - protokół z kontroli.

W głosowaniu jawnym 3 głosy za, 1 głos wstrzymujący się wniosek został przyjęty.

Do pkt.4

Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek zaproponował kontrolę wydatków Urzędu Miejskiego za miesiąc maj 2015r. w następującym zakresie:

1. Zakup materiałów i wyposażenia
2. Podróże służbowe – kontrola pod względem formalnym i merytorycznym.
3. Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
4. Zakup usług remontowych.

Do pkt.5

Wolnych wniosków brak.

Protokołowała:

Jolanta Mogiłnicka



Przewodniczący Komisji
Ryszard Wrzosek



Załącznik do Protokołu Nr 9

Protokół
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi z przeprowadzonej kontroli.

W dniu 13 lipca 2015 roku Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ryszard Wrzosek – przewodniczący komisji
2. Piotr Wasilewski – wiceprzewodniczący komisji
3. Jarosław Dzienis - członek komisji
4. Celina Ostrowska - członek komisji

działając zgodnie ze Statutem Gminy Gołdap oraz planem pracy Komisji Rewizyjnej przeprowadziła kontrolę problemową wydatków Urzędu Miejskiego za I półrocze .

Przeprowadzono kontrolę wydatków za miesiąc maj 2015r. w następującym zakresie:

1. Zakup materiałów i wyposażenia
2. Podróże służbowe – kontrola pod względem formalnym i merytorycznym.
3. Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
4. Zakup usług remontowych.

Ad.1.

Ogólnie wydatkowana kwota na zakup materiałów oraz wyposażenia w maju 2015r. wyniosła 17.917, 30 zł. (kartoteka klasyfikacji za okres od 01.05.2015 do 31.05.2015r. w załączeniu.)
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.2.

Komisja przeanalizowała delegacje służbowe pracowników Urzędu Miejskiego od nr 133 /2015 do nr 147/2015. Na podróże służbowe wydatkowano 1.055,50 zł .
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.3.

Na opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych wydatkowano 3.821,52 zł.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.4.

Na zakup usług remontowych Urząd Miejski w Gołdapi wydatkował 867,00 zł
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wnioski:

Zrewidować wszystkie obowiązujące umowy z Urzędem Miejskim w Gołdapi w toku przyszłych kontroli.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Ryszard Wrzosek *[Signature]*

Piotr Wasilewski *[Signature]*

Celina Ostrowska *[Signature]*

Jarosław Dzienis *[Signature]*

Pracownicy udzielający wyjaśnień:

[Signature]
Z-CIA SŁUŻBY
GMINY GOŁDAP
Piotr Kojanowski

Protokół Nr 10/2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 31 sierpnia 2015 roku.

Na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia obecni członkowie komisji wg załączonej listy obecności – na 5 członków komisji obecnych 3.

Obecni członkowie komisji:

1. Ryszard Wrzosek – przewodniczący komisji
2. Celina Ostrowska - członek komisji
3. Andrzej Murzyn

Nieobecny usprawiedliwiony Piotr Wasilewski i Jarosław Dzienis.

Porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Opinia w sprawie wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku
5. Informacja na temat przygotowania szkół do nowego roku szkolnego
6. Kontrola problemowa wybranej szkoły – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi (dochody, wydatki, struktura organizacyjna, inne) - przejazd do siedziby szkoły, rozpoczęcie kontroli godz. 13,00.
7. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek. Powitał Pana Piotra Komockiego Zastępcę Skarbnika Gminy i członków komisji na posiedzeniu komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek. przedstawił porządek posiedzenia. Porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt.3

Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek. odczytał protokół z posiedzenia komisji w dniu 13.07.2015r.

W głosowaniu jawnym protokół z poprzedniego posiedzenia komisji został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt.4

Przewodniczący Komisji Ryszard Wrzosek poprosił Pana Piotra Komockiego Zastępcę Skarbnika Gminy o omówienie wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

Pan Piotr Komocki poinformował, że do 31 sierpnia Burmistrz przedkłada Radzie i RIO informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku. RIO przedłoży opinię o przedstawionej informacji.

Pan Piotr Komocki omówił wykonanie dochodów i wydatków na koniec czerwca 2015 roku.

Dochody wykonano w 54%, w tym: dochody bieżące w 57%, dochody majątkowe w 19%. Wydatki wykonano w 46%, w tym: wydatki bieżące w 49%, wydatki majątkowe w 5%. Nadwyżka na koniec 2015 roku to 759.486 zł. na półrocze 6.439683 zł. Kredyt 2.759 tys. spłacony na półrocze 455 tys. zł. (16%). Planowane wyemitowanie obligacji 2 mln zł. Odsetki 2.600 tys. zł. spłacono 620 tys. zł. (24%). Dług na koniec roku 38.666 tys. zł.

Poinformował, że obligacje od kredytu różnią się tym, że ich wykup jest odłożony w czasie.

Pan Piotr Komocki poinformował, że zagrożona jest sprzedaż mienia komunalnego – w szczególności działek nad jeziorem na kwotę 2 mln. zł.

Pytanie to, czy skupiamy się na zmniejszaniu długu gminy, czy nie podwyższając długu, środki gminne przeznaczać na inwestycje współfinansowane ze środkami unijnymi. Do wykorzystania będą środki unijne, np. przy naszych środkach 1,5 mln. zł możemy otrzymać nawet 8,5 mln. zł.

Radna Celina Ostrowska stwierdziła, że inwestycje trzeba realizować takie, które są realnie potrzebne a w przyszłości nie trzeba z budżetu gminy dopłacać do ich utrzymania, np. tężnie.

Radny Andrzej Murzyn przyznał racje Panu Komockiemu odnośnie współfinansowanych inwestycji ale wykonywać należy takie inwestycje, które same się utrzymają. Jeżeli gmina zaciąga kredyt na realizację jakiejś inwestycji to niech ona przynosi choć częściowe zyski, tworzy nowe miejsca pracy.

Pan Piotr Komocki poinformował, że ważne są kierunki rozwoju gminy, np. utworzenie uzdrowiska, pobieranie od kuracjuszy opłaty uzdrowskiej przynosi gminie podwójny zysk: opłatę uzdrowską i taką samą dotację z ochrony środowiska, która między innymi w bieżącym roku została wykorzystana na budowę dróg na Podlasiu.

Radny Andrzej Murzyn zapytał, czy rolowanie kredytu w przyszłości nie będzie niebezpieczne dla finansów gminy?

Pan Piotr Komocki poinformował, że ustawa o finansach publicznych obliguje do utrzymania wskaźników również regionalna izba obrachunkowa opiniuje możliwość spłaty kredytów przez gminę, czuwając aby nie zostały przekroczone wskaźniki.

Radny Andrzej Murzyn zapytał na ile gmina może się jeszcze zadłużyć, aby nie przekroczyć wskaźników jeżeli chciała by realizować inwestycje przy dofinansowaniu środkami unijnymi?

Pan Piotr Komocki poinformował, że nie wyżej jak 60% do dochodów, wydatków gminy a najbezpieczniej jeżeli to będzie 55 %.

Pan Piotr Komocki poinformował również, że nadwyżka operacyjna powstaje gdy wydatki bieżące gminy są niższe od dochodów bieżących gminy. Środki z tej nadwyżki można przeznaczyć na spłatę zadłużenia lub na realizację inwestycji.

Radna Celina Ostrowska zauważyła, że w II półroczu będzie do spłacenia duża suma kredytu. Na zaplanowaną spłatę 2.500 tys. zł. spłacono tylko 600 tys. zł. Dług gminy jest duży.

Pan Piotr Komocki poinformował, że w tym roku zakończona była ze środków gminnych tylko inwestycja - cmentarz komunalny. Na 2015 rok pozostawiono czystą kartę dla przyszłej rady, nie zaplanowano żadnych inwestycji.

Do pkt.5

Członkowie komisji podjęli decyzję, że informacja na temat przygotowania szkół do nowego roku szkolnego zostanie omówiona na wspólnym posiedzeniu komisji Oświaty, kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki.

Do pkt.6

Kontrola problemowa wybranej szkoły – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gołdapi (dochody, wydatki, struktura organizacyjna, inne) - przejazd do siedziby szkoły, rozpoczęcie kontroli. Protokół z kontroli w załączeniu.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokołowała:
Alicja Pietranis

Przewodniczący Komisji
Ryszard Wrzosek



*Załącznik do Protokołu
Nr 10/2015*

Protokół

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi z przeprowadzonej kontroli w dniu 31 sierpnia 2015r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ryszard Wrzosek- przewodniczący komisji
2. Celina Ostrowska - członek komisji
3. Andrzej Murzyn- członek komisji

Działając zgodnie ze Statutem Gminy Gołdap oraz planem pracy Komisji Rewizyjnej przeprowadziła kontrolę problemową w Szkole Podstawowej nr 2 w Gołdapi pod kątem dochodów, wydatków i struktury organizacyjnej szkoły.

Dochody szkoły były niewielkie. Pochodziły one z projektów 1000 Pajacyk.

Pozyskiwano nieodpłatnie drewno do szkolnej kotłowni. Nie wynajmowano odpłatnie sali gimnastycznej. Łącznie dochody dyrektor ocenia na kwotę 2000-3000 tys.zł.

Budżet szkoły na rok 2015 zakłada wydatki w wysokości 1 987 554,00 .

Nie realizuje się oszczędności, które zostały zalecone poszczególnym placówkom oświatowym przez Burmistrza Gołdapi.

(Szczegółowe wydatki znajdują się w załączeniu.)

W Szkole Podstawowej nr2 w Gołdapi będzie się uczyło w 13 oddziałach 235 dzieci.

Z tego w szkole będzie 12 oddziałów, a w przedszkolu 1 oddział.

Kadrę pedagogiczną stanowić będzie 21 nauczycieli na pełnych etatach z godzinami nadliczbowymi.

Większość nauczycieli posiada stopień awansu zawodowego –nauczyciela dyplomowanego.

Szczegółowy przydział przedmiotów nauczania ,godzin lekcyjnych i zajęć dodatkowych nauczyciel SP2 w Gołdapi (znajduje się w załączeniu).

Przydział czynności przez dyrektora jest optymalny.

W szkole dwie osoby odpracowywało długi.

Wolne wnioski: nie zgłoszono żadnych wniosków.

Podpisy członków zespoły kontrolnego:

Ryszard Wrzosek *R. Wrzosek*

Celina Ostrowska *Celina Ostrowska*

Andrzej Murzyn *A. Murzyn*

Informacji udzielał dyrektor szkoły Pan Stefan Piech oraz księgowa szkoły Pani Krystyna Zaśkiewicz.

Szkoła Podstawowa Nr 2
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
19-500 Gołdap ul. 1. Maja 25
tel. 087 6150884; fax 087 6150869
NIP 847-10-25-322; REGON 001154484
2.

*Dotychczas nie realizuje się - przyznany
etaty nauczycieli.*

DYREKTOR SZKOŁY

Stefan Piech
mgr Stefan Piech
Gołdap dn 07-08.2015

Protokół Nr 11/2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi odbytego w dniu 16 września 2015 roku

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ryszard Wrzosek-przewodniczący komisji
 2. Piotr Wasielewski –z-ca przewodniczącego
 3. Celina Ostrowska-członek komisji
 4. Janina Pietrewicz-członek komisji
 5. Marian Mioduszewski- członek komisji
 6. Jarosław Dzienis- członek komisji
- Nieobecny Andrzej Murzyn –obecność usprawiedliwiona

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Kontrola problemowa w Urzędzie Miejskim- Analiza i rozpoznanie wniesionych w 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Gołdapi skarg i wniosków oraz przedstawienie Radzie Miejskiej wyników analizy.
5. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył przewodniczący Komisji Rewizyjnej Ryszard Wrzosek. Powitał przybyłych na posiedzenie członków komisji

Do pkt.2

Przewodniczący zaproponował przyjęcie porządku posiedzenia. Porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt. 3

Za przyjęciem protokołu z poprzedniej komisji było 3 członków komisji, 3 wstrzymało się od głosu.

Do pkt 4

Kontrola problemowa w Urzędzie Miejskim w Gołdapi - Analiza i rozpoznanie wniesionych w 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Gołdapi skarg i wniosków. Protokół z przeprowadzonej kontroli w załączeniu do protokołu.

Do pkt. 5

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Ryszard Wrzosek poinformował, że w dniach 19 – 20 października 2015r. odbędzie się kontrola przeprowadzonych postępowań w zakresie zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gołdapi w I -III kwartale 2015 r

Protokołowała:
Alicja Pietranis



Przewodniczący Komisji

Ryszard Wrzosek



Protokół Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli w dniach 16 września – 18 września 2015 roku

Komisja Rewizyjna w składzie;

1. Ryszard Wrzosek –przewodniczący
2. Piotr Wasilewski –z-ca przewodniczącego
3. Celina Ostrowska-członek komisji
4. Janina Pietrewicz-członek komisji
5. Marian Mioduszeowski- członek komisji
6. Jarosław Dzienis- członek komisji

Działając zgodnie ze Statutem Gminy oraz planem pracy Komisji Rewizyjnej przeprowadziła kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim pod kątem:

Analizy i rozpoznania wniesionych w 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Gołdapi skarg i wniosków oraz przedstawienie Radzie Miejskiej wyników analizy.

W 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Gołdapi wpłynęło 8 skarg:

- 1) 2 skargi na działalność Burmistrza Gołdapi.
- 2) 2 skargi na działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi.
- 3) 3 skargi na Wydział Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Gołdapi.
- 4) 1 skarga na kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Urzędzie Miejskim w Gołdapi.
- 5) 1 skarga na dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy „Słoneczny Dom” w Gołdapi.

Ad.1

Skargi na działalność Burmistrza Gołdapi rozpatrzyła Rada Miejska w Gołdapi uznając je za zasadne.

Ad.2

Skargę na działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi rozpatrzyła RM w Gołdapi uznając skargę za nie zasadną.

Do skargi na pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi zostało złożone pisemne wyjaśnienie(przez pracownika na którego wpłynęła skarga).

Ad.3

Do złożonych skarg na pracę Wydział Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Gołdapi zostały złożone pisemne wyjaśnienia.

Ad.4





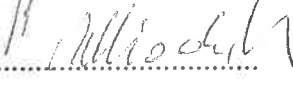

Skargę na kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Urzędzie Miejskim w Gołdapi rozpatrywał Wojewoda Warmińsko-Mazurski i nie znalazł podstaw do jej uznania.

Członkowie Komisji na podstawie ksiąg kancelaryjnych za 2014 rok dokonali wrywkowej kontroli pism, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Gołdapi. Pisma i odpowiedzi na nie stanowią załączniki do protokołu kontroli.


- Pismo nr 2545/14 z 12.05.2014r. – w/s przejęcia działki przez gminę,
- Pismo nr 783/14 z 6.02.2014r. - w/s deklaracji podatkowej,
- Pismo nr 1033/14 z 18.02.2014r. - decyzja OPS o umorzeniu postępowania ,
- Pismo nr 1218/14 z 26.02.2014r. - w/s umorzenia podatku,
- Pismo nr 1860/14 z 31.03.2014r. - w/s wniosku o pomoc w uzyskaniu mieszkania socjalnego,
- Pismo nr 2679/14 z 20.05.2014r. - zgoda na przedłużenie powierzenia stanowiska dyrektorowi szkoły,
- Pismo nr 2715/14 z 21.05.2014r. - wniosek na usunięcie drzew,
- Pismo nr 3019/14 z 11.06.2014r. - wniosek o udostępnienie informacji publicznej,
- Pismo nr 5557/14 z 31.12.2014r. - sprawa dotyczy fermy nerek w Pogorzeli,
- Pismo nr 5562/14 – w dniu kontroli brak dokumentów, sprawa w sądzie,
- Pismo nr 584714 z 5.12.2014r. - wniosek o udostępnienie informacji publicznej,
- Pismo nr 5997/14 z 15.12.2014r. - dotyczy zapytania ofertowego.

Członkowie Komisji nie zgłosili wniosków i uwag do kontrolowanych pism.

Podpisy członków komisji:

1. Ryszard Wrzosek 
2. Piotr Wasilewski 
3. Celina Ostrowska..... 
4. Janina Pietrewicz..... 
5. Marian Mioduszewski..... 
6. Jarosław Dzienis..... 

BURMISTRZ
GOŁDAPI


Tomasz Luto

Protokół Nr 12/2015

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Gołdapi odbytego w dniu 19 października 2015 roku

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ryszard Wrzosek - przewodniczący komisji
2. Piotr Wasielewski – z-ca przewodniczącego
3. Celina Ostrowska - członek komisji
4. Andrzej Murzyn - członek komisji
5. Janina Pietrewicz - członek komisji
6. Marian Mioduszeowski - członek komisji

Nieobecny Jarosław Dzienis – obecność usprawiedliwiona

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia
2. Przyjęcie porządku posiedzenia
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniej komisji
4. Kontrola przeprowadzonych postępowań z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gołdapi w I – III kwartale 2015 roku.
Kontrola odbyła się w dniach 19.10.2015r. – 20.10.2015r. .
5. Wolne wnioski

Do pkt.1

Posiedzenie otworzył przewodniczący Komisji Rewizyjnej Ryszard Wrzosek. Powitał przybyłych na posiedzenie członków komisji.

Do pkt.2

Przewodniczący zaproponował przyjęcie porządku posiedzenia. Porządek posiedzenia został jednogłośnie przyjęty.

Do pkt. 3

Protokół z poprzedniej komisji został jednogłośnie przyjęty, 6 za.

Do pkt 4

Kontrola problemowa w Urzędzie Miejskim w Gołdapi - Kontrola przeprowadzonych postępowań z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gołdapi w I – III kwartale 2015 roku. Protokół z przeprowadzonej kontroli w załączeniu do protokołu.

Do pkt. 5

Radna Celina Ostrowska zapytała, co stało się z dokumentem, którego wpis do księgi korespondencji urzędu pod Nr 5993 - oferta Polskiego Radia stwierdzono podczas kontroli w dniu 16 września 2015r., a dokumentu jest brak).

Pan radny Piotr Wasilewski zgłosił wniosek o zamieszczaniu ogłoszeń o przetargach na portalach agregujących przetargi o charakterze ogólnopolskim.

Przewodniczący komisji zapoznał z pismem Redakcji Gołdap Info dotyczącym zamieszczenia w BIP Zarządzenia w/s Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gołdapi: pierwsze utworzenie wpisu w BIP figuruje 27.03.2015r., drugi wpis w BIP zmodyfikowanego Zarządzenia to 1.04.2015r.

Zapoznał również z pismem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, który poinformował o wystąpieniu do Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Marka Kuskowskiego i Marka Mirosa.


Zwrócono się do Burmistrza o udzielenie wyjaśnień do zgłoszonych wniosków.

Protokołowała:

Alicja Pietranis

Przewodniczący Komisji

Ryszard Wrzosek



BURMISTRZ
GOLDAPI
Tomasz Luta

Protokół Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli w dniach 19, 20 października 2015 roku

Komisja Rewizyjna w składzie;

1. Ryszard Wrzosek – przewodniczący
2. Piotr Wasilewski – z-ca przewodniczącego
3. Celina Ostrowska - członek komisji
4. Andrzej Murzyn - członek komisji
5. Janina Pietrewicz - członek komisji
6. Marian Mioduszeowski - członek komisji

Działając zgodnie ze Statutem Gminy oraz planem pracy Komisji Rewizyjnej przeprowadziła kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim pod kątem: Kontrola przeprowadzonych postępowań z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gołdapi w I – III kwartale 2015 roku.

Członkowie komisji skontrolowali dokumentację dotyczącą udzielania zamówień publicznych w trybie przetargów nieograniczonych zgodnie z art. 11 ust.8 Ustawy PZN – tzw procedura krajowa do następujących zadań:

1. Przetarg na utrzymanie w czystości zieleńców, chodników oraz jezdni na rondzie stanowiącym skrzyżowanie ulic: Suwalskiej, Bocznej, Kolejowej i Mikołajczyka w Gołdapi.
(Murzyn)

Wnioski pokontrolne:

1. Dlaczego został powołany Pan Swatek do komisji a potem wyłączony?
2. Oświadczenie Pana Swatka nie zawiera informacji o wyłączeniu z postępowania.
3. Czemu zamówienie na lata 2015 – 2019 i z czego to wynika?
4. Brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem na niektórych dokumentach.
5. Obliczenie wartości szacunkowej , czy są tutaj jakieś wytyczne?
6. Brak daty utworzenia, na dokumencie wartości szacunkowej.
7. Na oświadczeniach są podpisy nieczytelne, a na oświadczenie Pana Swatka i Kalinowskiego nie ma żadnego podpisu.
8. Czytelniejsze by było ponumerować „przełódki z dokumentami” zgodnie z zawartością spisu treści.

2. Przetarg nieograniczony na modernizację ulicy Brzozowej, Modrzewiowej, Bukowej i Wierzbowej w Gołdapi. (Pietrewicz, Mioduszeowski)

Postępowanie o udzielenie zamówienia zamówienia publicznego rozpoczęto w dniu 25.06.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod nr 155-2015 dnia 25.06.2015 r., na stronie internetowej i tablicach ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gołdapi

Termin składania ofert wyznaczony został na 10.07.2015 r. do godz. 10.00

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, złożone przez następujące podmioty:

- 1) Oferta nr 1 – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.,
ul. Konstytucji 3-go Maja 1A
19-500 Gołdap
cena ofertowa: 561 312,16 zł brutto,

okres gwarancji – 60 m-cy

2) Oferta nr 2 – TOP-KOP Krzysztof Świtaj

ul. Armii Krajowej 16/17

ul. Boczna 1

19-500 Gołdap

cena ofertowa: 423 186,32 zł brutto,

okres gwarancji – 60 m-cy

3) Oferta nr 3 – Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „Karwowski-Lipa” Sp.jawna

ul. Polna 2a

19-500 Gołdap

cena ofertowa: 520 766,00 zł brutto,

okres gwarancji – 60 m-cy

Kwota którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia to 646 000 zł brutto.

Na etapie badania ofert, komisja przetargowa, powołana zarządzeniem Burmistrza Gołdapi nr 240/VI/2015 z dnia 24.06.2015 r.:

a) wzywała do uzupełnienia ofert firmy:

PGK Sp. z o.o. w Gołdapi - wezwanie dotyczyło uzupełnienia oferty o wykaz osób, w tym wskazanie osoby, która posiadała będzie uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych. W odpowiedzi na to wezwanie PGK Sp. z o.o. w Gołdapi dokonało wskazanego uzupełnienia w dniu 13.07.2015 r.

„TOP-KOP” Krzysztof Świtaj Gołdap – wezwanie dotyczyło uzupełnienie dokumentów w zakresie wykazanego w ofercie polegania na potencjale podmiotu trzeciego w zakresie braku postaw do jego wykluczenia. Firma uzupełnienia żądane dokumenty w dniu 14.07.2015 r.

PBO „Karwowski-Lipa” Sp.jawna w Gołdapi - wezwanie dotyczyło uzupełnienia oferty o wykaz osób, w tym wskazanie osoby, która posiadała będzie uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno – inżynierskiej w zakresie dróg. W odpowiedzi na to wezwanie PBO „Karwowski-Lipa” Sp.j. w Gołdapi dokonało uzupełnienia w dniu 16.07.2015 r.

b) dokonała poprawienia omyłek rachunkowych w ofertach:

PBO „Karwowski-Lipa” Sp. jawna w Gołdapi - w efekcie, której kwota ofertowa uległa zmianie z 520 766,00 zł brutto na kwotę 520 766,02 zł brutto

„TOP_KOP” Krzysztof Świtaj Gołdap - w efekcie, której kwota ofertowa uległa zmianie (zmniejszeniu) z 423 186,32 zł brutto na kwotę 421 158,69 zł brutto

W dniu 16.07.2015 r. dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej, złożonej przez Krzysztofa Świtaję „TOP-KOP” z siedzibą w Gołdapi za kwotę 421 158,69 zł brutto oraz 60-cio miesięcznym okresem gwarancji.

W dniu 20.07.2015 r., została podpisana umowa nr WIK-ZP.272.18.2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 21.07.2015 r. pod nr 183426-2015.

Do przeprowadzonej kontroli uwag i wniosków nie zgłoszono.

3. Przetarg nieograniczony na równanie dróg w okresie wiosennym. (Wrzosek)

W trybie postępowania – przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot określonych w art.11 ust.8 Ustawy P.Z.P. tzw. procedura krajowa. Do przetargu przystąpiło dwóch oferentów:

1) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Sp.z.o.o ul. Suwalska 24 19-50 z wartością oferty 27 675,00,

2) PRO-DUKT Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Wojciech Rosłaniec ul. Kościuszki 43A 16-400 Suwałki. z wartością oferty 21 140,00.

Nie odrzucono żadnej ofert i nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Ofertą najkorzystniejszą przedłożył wykonawca pan Wojciech Rosłaniec z kwotą 21 140,00 i ona została wybrana.

Oferent spełnił wszystkie warunki niezbędne do wykonania rzetelnie tego zadania.

Procedury przetargu były prawidłowe.


Do przeprowadzonej kontroli uwag i wniosków nie zgłoszono.

4. Przewóz uczniów do szkół w roku 2015/2016 i 2016/2017. Wartość ofertowa przetargu 349.944,00.
5. Konserwacja urządzeń oświetlenia drogowego i parkowego na terenie gminy Gołdap.
6. Dodatkowo przyjrano się zamówieniu publicznemu na wykonanie zabiegów weterynaryjnych (dot. sterylizacji, kastracji, usypiania ślepych miotów i czipowania). (Ostrowska, Wasilewski)

Wnioski pokontrolne:

1. Potwierdzać zgodność z oryginałem wydruków mailowych, przedruków z Internetu zamieszczanych w dokumentacji przetargowej.
W dokumentacji przetargowej znajdują się przedruki artykułów z Internetu z interpretacjami prawnymi, które zespół uznaje za zbyt liczne w aktach sprawy. Wiele z interpretacji wynika wprost z KPA.
2. Należy umieszczać informacje o przetargach także na innych stronach jak BIP, celem zwiększenia konkurencyjności. Warto skorzystać z agregatorów przetargowych w Internecie.
3. Kontrolujący proszą o stosowanie spisów zawartości akt.
4. W zamówieniu publicznym nr 3 znalazł się zapis mogący ograniczać konkurencję (wykonanie usług na kwotę minimum 40 000zł w ciągu ostatnich 3 lat). Tego typu zapis w warunkach udziału w postępowaniu mógł stworzyć kwotę zaporową dla konkurencji a jednocześnie sugerować przyszłego wykonawcę.

Podpisy członków komisji:

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Ryszard Wrzosek |
 |
| 2. Piotr Wasilewski |
<i>Piotr Wasilewski</i> |
| 3. Celina Ostrowska |
<i>Celina Ostrowska</i> |
| 4. Janina Pietrewicz |
<i>Janina Pietrewicz</i> |
| 5. Andrzej Murzyn |
<i>Andrzej Murzyn</i> |
| 6. Marian Mioduszewski |
<i>Marian Mioduszewski</i> |

BURMISTRZ
GOŁDAP
Tomasz Luto

Goldap, 29 października 2015r.

Prokuratura Rejonowa w Olecku
ul. Sembrzyckiego 18,
19-400 Olecko
tel. 87 520 20 15

Zażalenie na postanowienie o umorzeniu dochodzenia w części
znak RSD.146/15 z dnia 19.10.2015 r.

Składam zażalenie na postanowienie o umorzeniu dochodzenia w części w sprawie podrobienia w okresie od dnia 12 grudnia 2013 r. do 12 czerwca 2014 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Goldapi przy placu Zwycięstwa 14, w celu użycia za autentyczne, dokumentów związanych z funkcjonowaniem urzędu tj. o czyn z art. 270 § 1 kk.

Nie zgadzam się z przyjętym tokiem postępowania i prowadzoną sprawą przez Komendanta Powiatowej Policji w Olecku. W bardzo krótkim uzasadnieniu ww postanowienia wskazano, że Pan potwierdził autentyczność swojego skróconego podpisu – parafki. Natomiast Komendant Powiatowy Policji w Olecku ustalił, że w przypadku ewentualnych wątpliwości tego konkretnego podpisu skróconego, nie podlega on badaniu na sprawstwo. Nie zgadzam się z tym podejściem i takim torem prowadzonego postępowania. Pan był przełożonym Pani i zezwalał na taką praktykę więc dziwnym byłoby gdyby nie potwierdził autentyczności swojego podpisu. Ten dowód jest tylko dowodem na to, że jest lojalnym kolegą. Natomiast prowadzone przez KPP w Olecku dochodzenia miało stwierdzić czy zawiadomienie o popełnieniu przestępstwa jest uzasadnione czy też nie. Do stwierdzenia takiego jest niezbędne przeprowadzenie szeregu czynności w celu ustalenia stanu faktycznego. Komendant Powiatowy Policji w Olecku swoje dochodzenie opiera na przesłuchaniu świadków nie podejmując innych czynności. Jako zawiadamiający o podejrzeniu popełnienia przestępstwa nie powinienem wskazywać KPP w Olecku jakie czynności powinna wykonać celem ustalenia faktów.

KPP w Olecku prowadząc sprawę od lutego 2015 r. po 8 miesiącach wydaje postanowienie o umorzeniu – bo tak jest najłatwiej. Stanowczo nie zgadzam się z takim prowadzeniem sprawy.

Wnoszę o przeprowadzenie raz jeszcze w sposób rzetelny całego postępowania przygotowawczego. Między innymi wnoszę o przeprowadzenie dowodu z porównania skróconego podpisu Pana ze wszystkich egzemplarzy dokumentu - protokołu zamknięcia drogi powiatowej z 27 maja 2014 r., które znajdują się w obiegu (gdyż z tego co wiem to nie wszystkie z tych dokumentów zostały zabezpieczone i porównywane przez KPP w Olecku) tj. 1 egzemplarz w Komendzie Powiatowej Policji w Goldapi, 1 egzemplarz w Starostwie Powiatowym w Goldapi, 1 egzemplarz w Zarządzie Dróg Powiatowych w Goldapi i 1 egzemplarz w Urzędzie Miejskim w Goldapi. Czy wszystkie te dokumenty były porównywane ze sobą? I czy podpisy były porównywane z autentycznością podpisu Pana w porównaniu do podpisu Pani ? Czy KPP w Olecku przeprowadziła badanie grafologiczne? Jeżeli nie, to wnoszę o przeprowadzenie ekspertyzy pismoznawczej polegająca na badaniu autentyczności pisma i ustalenie tożsamości jego autora, bądź potwierdzenia lub wykluczenia osoby z kręgu podejrzanych.

BURMISTRZ
GOLDAPI

Tomasz Ludy



Kancelaria Biegłego Rewidenta
„DORADCA-POLAUDIT”
Alicja Stefańska



RAPORT

**z badania gospodarki finansowej
w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi
za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r.**

ul. Modrzewiowa 7, 16-400 Suwałki
tel. 87-565-63-60, kom. 505-121-935, kom. 603-362-222
biuro@doradca-polaudit.pl, www.doradca-polaudit.pl
NIP: 844-105-96-47, REGON: 200520839

Biegły rewident: Alicja Stefańska, numer w rejestrze Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 6237
Numer wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR: 3728

1. Dane ogólne

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi jest jednostką budżetową Gminy Gołdap. Został utworzony Zarządzeniem nr 4/75 Naczelnika Miasta Gołdapi z dn. 01.07.1975 r.

Siedzibą Ośrodka jest miasto Gołdap, ul. Stadionowa 5A.

Ośrodek posiada nadany Nr REGON 00329728 oraz NIP: 847-090-33-88

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi działa w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą nr XVII/92/2007 r. Rady Miejskiej w Gołdapi z dn. 05.12.2007 r.

Ośrodek jest gminną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, powołaną do wykonywania zadań w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki – w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

Podstawę prawną działalności Ośrodka stanowi ponadto w szczególności:

- Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 1996 r. Nr 25, poz. 113),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm).

Zakres działania Ośrodka obejmuje:

- programowanie i realizację usług w zakresie sportu, turystyki i masowej kultury fizycznej przy ścisłym współdziałaniu z organizacjami kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej według zapotrzebowania społecznego,
- prowadzenie działalności propagandowej i reklamowej z zakresu działania Ośrodka,
- właściwą eksploatację, konserwację i rozbudowę bazy sportowej i rekreacyjnej,
- prowadzenie działalności służącej upowszechnianiu kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- prowadzenie innej działalności niezbędnej do utrzymania oddanych mu w zarząd obiektów,
- ścisłą współpracę w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki i rekreacji ze szkołami i radami osiedlowymi.

Ośrodkiem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Ośrodka. Bezpośredni nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Burmistrz Gołdapi.

Dyrektorem Ośrodka od dnia 01.06.2010 r. jest Pan 

Zastępcą Dyrektora jest Pan  zatrudniony od dnia 02.01.1979 r., natomiast Głównym Księgowym jest Pani  zatrudniona od dnia 01.11.2006 r.

Działalność Ośrodka prowadzona jest przy wykorzystaniu majątku Gminy Gołdap powierzonego w zarządzenie.

Wartość netto majątku trwałego zarządzanego przez OSIR w Gołdapi na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 16.793.834,40 zł.



2. Informacje o wykonawcy i przedmiocie umowy

Badanie gospodarki finansowej jednostki przeprowadzone zostało na podstawie zawartej umowy Nr FB.1711.1.2015 o przeprowadzenie badania gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r. zawartej w dniu 07.08.2015 r. pomiędzy Gminą Gołdap a Kancelarią Biegłego Rewidenta „DORADCA-POLAUDIT” Alicja Stefańska w Suwałkach.

Czynności kontrolne przeprowadziła Alicja Stefańska – biegły rewident Nr 6237 oraz Pani Ewa Kamińska – asystent w Kancelarii. Zarówno biegły rewident, jak i asystent pozostają bezstronni i niezależni od kontrolowanej jednostki oraz od Zamawiającego.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie OSIR w Gołdapi w okresie od 21.08.2015 r. do 04.09.2015 r. w wybranych dniach i godzinach oraz poza siedzibą jednostki.

Przedmiotem umowy było przede wszystkim przeprowadzenie badania gospodarki finansowej Ośrodka za lata 2013-2014 w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi, poprzez:

- badanie celowości i prawidłowości dokonywania wydatków w okresie od 2013 do 2014 r.
- badanie zgodności wydatków z zawartymi umowami,
- kontrola zawieranych umów w okresie 2013 do 2014 r.,
- kontrola wpływów według tytułów w okresie 2013 i 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli księgi OSIR w Gołdapi za lata 2013-2014, dowody księgowe, umowy w zakresie dostaw i usług, umowy związane z gospodarką nieruchomościami gminnymi powierzonymi w zarząd oraz sporządzone za te okresy sprawozdania finansowe z zakresu dochodów i wydatków.

Próby ksiąg, dowodów księgowych, umów i sprawozdań zostały dobrane do procesu kontroli na podstawie osądu biegłego rewidenta z zachowaniem należytej staranności, aby na ich podstawie istniała możliwość oceny zagadnień objętych kontrolą.

3. Celowość i prawidłowość dokonywania wydatków w okresie 2013 – 2014 r. oraz zgodność ich z zawartymi umowami

3.1 Analiza planów wydatków, złożonych sprawozdań, ewidencji księgowej

Kontrolowana jednostka dokonywała wydatków na cele statutowe w oparciu o otrzymywane środki na wydatki bieżące z Gminy Gołdap na podstawie uchwalonych przez Radę Miejską planów budżetów wydatków na 2013 i 2014 r. oraz zmian w planach wydatków zatwierdzanych Zarządzeniami Burmistrza Gołdapi.

Księgi rachunkowe OSIR w zakresie wydatków (w szczególności wydatki z rachunku bankowego jednostki) w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach za kontrolowany okres porównano z zatwierdzonymi planami wydatków oraz ze złożonymi rocznymi sprawozdaniami z wykonania planu wydatków budżetowych OSIR (samorządowej jednostki budżetowej) w celu sprawdzenia kompletności ujęcia wydatków w latach badanych.

Wydatki OSIR za 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:



Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2013 r.	Wykonanie planu za 2013 r. wg Rb-28	Wykonanie planu wg ewidencji	Różnica (6 - 5)
1	2	3	4	5	6	7
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	354,00	354,00	389,78	35,78
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	109 487,00	109 487,00	109 633,86	146,86
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 813,00	7 813,00	7 813,11	0,11
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 200,00	20 200,00	18 101,05	-2 098,95
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 000,00	3 000,00	2 349,00	-651,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 799,00	21 799,00	21 995,30	196,30
	4260	Zakup energii	243 067,00	243 067,00	236 675,57	-6 391,43
	4280	Zakup usług zdrowotnych	310,00	310,00	310,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	33 745,00	33 745,00	33 745,05	0,05
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 196,00	1 196,00	1 195,81	-0,19
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 352,00	1 352,00	1 351,99	-0,01
	4430	Różne opłaty i składki	4 873,00	4 873,00	4 873,50	0,50
	4440	Odpisy na ZFŚS	4 376,00	4 376,00	4 376,00	0,00
	4480	Podatek od nieruchomości	28 428,00	28 428,00	28 428,00	0,00
		RAZEM	480 000,00	480 000,00	471 238,02	-8 761,98
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	2 052,00	2 052,00	2 202,16	150,16
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	700 000,00	700 000,00	702 090,15	2 090,15
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 995,00	54 995,00	54 994,71	-0,29
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	112 000,00	112 000,00	118 479,73	6 479,73
	4120	Składki na Fundusz Pracy	18 300,00	18 300,00	11 522,77	-6 777,23
	4140	Wpłaty na PFRON	32 011,00	32 011,00	32 011,00	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 505,00	15 505,00	13 553,64	-1 951,36
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	145 568,00	145 568,00	157 865,38	12 297,38
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	279,00	279,00	279,31	0,31
	4260	Zakup energii	505 755,00	504 819,36	481 142,59	-23 676,77
	4280	Zakup usług zdrowotnych	655,00	655,00	655,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	85 000,00	85 000,00	90 986,37	5 986,37
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 072,00	1 072,00	1 071,56	-0,44
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	1 094,00	1 094,00	1 094,30	0,30
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 692,00	1 692,00	1 692,34	0,34
	4410	Podróże służbowe krajowe	438,00	438,00	438,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	7 059,00	7 059,00	7 059,30	0,30
	4440	Odpisy na ZFŚS	28 716,00	28 716,00	28 716,00	0,00

	4480	Podatek od nieruchomości	37 137,00	37 137,00	37 137,00	0,00
	4530	Podatek od towarów i usług VAT	31 472,00	31 472,00	30 193,16	-1 278,84
		RAZEM	1 780 800,00	1 779 864,36	1 773 184,47	-6 679,89
926		Institucje kultury fizycznej				
92604		(OSIR, stadion, pozostałe rodz. dz.)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	18 850,00	18 850,00	18 423,24	-426,76
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	670 000,00	670 000,00	685 498,74	15 498,74
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 672,00	54 672,00	48 971,85	-5 700,15
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	127 200,00	127 200,00	125 354,24	-1 845,76
	4120	Składki na Fundusz Pracy	18 900,00	18 900,00	18 229,46	-670,54
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	105 000,00	105 000,00	100 479,69	-4 520,31
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	191 999,00	191 999,00	206 244,05	14 245,05
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	578,00	578,00	577,54	-0,46
	4260	Zakup energii	58 153,00	58 153,00	53 183,87	-4 969,13
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 542,00	1 542,00	1 542,10	0,10
	4300	Zakup usług pozostałych	126 371,00	126 371,00	131 501,75	5 130,75
	4350	Zakup usług dostępu do Internetu	4 508,00	4 508,00	4 507,71	-0,29
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	6 186,00	6 186,00	6 185,72	-0,28
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	2 559,00	2 559,00	2 558,56	-0,44
	4410	Podróże służbowe krajowe	9 000,00	9 000,00	8 889,00	-111,00
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	1 460,00	1 460,00	1 542,16	82,16
	4430	Różne opłaty i składki	14 692,00	14 692,00	15 571,36	879,36
	4440	Odpisy na ZFŚS	17 458,00	17 458,00	17 458,00	0,00
	4480	Podatek od nieruchomości	38 694,00	38 694,00	38 694,00	0,00
	4530	Podatek od towarów i usług VAT	0,00		-2 149,17	-2 149,17
		RAZEM	1 467 822,00	1 467 822,00	1 483 263,87	15 441,87
630		Budżet środków europejskich	150 520,00	0,00	0,00	0,00
63003						
		OGÓŁEM 2013 r.	3 879 142,00	3 727 686,36	3 727 686,36	0,00

Z powyższego zestawienia wynika, że planowane wydatki w kontrolowanej jednostce na 2013 r. wynosiły łącznie 3.879.142,00 zł, w tym planowane wydatki na projekt ze środków unijnych stanowiły kwotę 150.520,00 zł, natomiast planowane wydatki ze środków budżetu Gminy Gołdap wynosiły 3.728.622,00 zł. Jednostka poniosła wydatki ogółem w roku 2013 w wysokości 3.727.686,36 zł. Wydatki związane z realizacją projektu ze środków europejskich nie wystąpiły.

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. jest zgodna z zapisami na koncie 130 „Rachunek bankowy”.

Sporządzone roczne sprawozdanie OSIR za 2013 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28 jest jednak niezgodne z ewidencją księgową w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki rzeczywiste nie są zgodne z planowanymi. Występują przekroczenia wykonania wydatków w stosunku do wartości wydatków zaplanowanych.

Przekroczenia te przedstawiono w powyższym zestawieniu w kolumnie „Różnice” ze znakiem dodatnim. Kwoty ze znakiem minus stanowią różnicę między danymi wykazanymi w Rb- 28 w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej OSIR.

Sytuacja ta, moim zdaniem, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dokonano bowiem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia określonego uchwałą budżetową i planem finansowym w zakresie poszczególnych wydatków (art. 11 ustawy), zaciągając zobowiązania przekraczające ustalony w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach budżet (art. 15 ustawy).

Ponadto naruszeniem dyscypliny budżetowej jest również wykazanie w sprawozdaniu z rozdysonowania środków publicznych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (art. 18, pkt. 2 ustawy).

Wydatki OSIR za 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2014 r. (ostateczny)	Wykonanie planu za 2014 r. wg RB-28	Wykonanie planu wg ewidencji księgowej za 2014 r.	Różnica (4 – 3)
		1	2	3	4	5
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	450,00	450,00	446,10	-3,90
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	111 377,00	111 377,00	111 395,83	18,83
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 823,00	8 823,00	8 822,96	-0,04
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 862,00	20 862,00	22 738,43	1 876,43
	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 238,00	2 238,00	2 397,64	159,64
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	500,00	500,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 843,00	15 843,00	15 867,09	24,09
	4260	Zakup energii	224 395,00	224 395,00	225 692,78	1 297,78
	4280	Zakup usług zdrowotnych	50,00	50,00	50,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	19 679,00	19 679,00	19 633,70	-45,30
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 262,00	1 262,00	1 261,46	-0,54
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 204,00	1 204,00	1 203,15	-0,85
	4430	Różne opłaty i składki	3 540,00	3 540,00	3 539,22	-0,78
	4440	Odpisy na ZFŚS	4 376,00	4 376,00	4 375,72	-0,28
	4480	Podatek od nieruchomości	20 001,00	20 001,00	20 001,00	0,00
		RAZEM	434 600,00	434 600,00	437 925,08	3 325,08
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				



	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	2 650,00	2 650,00	2 601,50	-48,50
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	717 600,00	717 600,00	701 821,91	-15 778,09
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 801,00	54 801,00	54 801,11	0,11
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	129 000,00	129 000,00	135 387,75	6 387,75
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 000,00	12 000,00	11 841,22	-158,78
	4140	Wpłaty na PFRON	34 492,00	34 492,00	34 491,60	-0,40
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 499,00	15 499,00	15 583,96	84,96
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	101 208,00	101 208,00	103 365,91	2 157,91
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	243,00	243,00	242,10	-0,90
	4260	Zakup energii	446 791,00	446 791,00	446 790,45	-0,55
	4270	Zakup usług remontowych	42 114,00	42 114,00	42 113,55	-0,45
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 100,00	1 100,00	1 100,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	30 375,00	30 375,00	32 174,06	1 799,06
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 104,00	1 104,00	1 103,19	-0,81
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	936,00	936,00	935,89	-0,11
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 247,00	1 247,00	1 246,04	-0,96
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 079,00	1 079,00	1 079,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	6 424,00	6 424,00	6 423,36	-0,64
	4440	Odpisy na ZFŚS	28 470,00	28 470,00	28 469,53	-0,47
	4480	Podatek od nieruchomości	29 768,00	29 768,00	29 768,00	0,00
	4530	Podatek od towarów i usług VAT	9 125,00	9 050,47	2 906,09	-6 144,38
		RAZEM	1 666 026,00	1 665 951,47	1 654 246,22	-11 705,25
926		Instytucje kultury fizycznej				
92604		(OSIR, stadion, pozostałe rodz dz)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	15 000,00	15 000,00	14 779,10	-220,90
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	670 743,00	670 743,00	675 066,60	4 323,60
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	53 053,00	53 053,00	53 052,68	-0,32
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	120 200,00	120 200,00	122 207,08	2 007,08
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 604,00	15 604,00	15 603,14	-0,86
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	85 000,00	85 000,00	86 079,69	1 079,69
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	141 583,00	141 583,00	142 202,41	619,41
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	492,00	492,00	491,80	-0,20
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	119,00	119,00	118,15	-0,85
	4260	Zakup energii	51 375,00	51 375,00	51 374,03	-0,97
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 556,00	2 556,00	2 555,20	-0,80
	4300	Zakup usług pozostałych	152 090,00	152 090,00	152 198,49	108,49
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	4 486,00	4 486,00	4 793,31	307,31
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	6 293,00	6 293,00	6 292,26	-0,74
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	2 087,00	2 087,00	2 086,52	-0,48
	4410	Podróże służbowe krajowe	11 356,00	11 356,00	11 356,00	0,00
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	2 259,00	2 259,00	2 259,49	0,49

	4430	Różne opłaty i składki	12 285,00	12 285,00	12 445,09	160,09
	4440	Odpisy na ZFŚS	19 280,00	19 280,00	19 280,53	0,53
	4480	Podatek od nieruchomości	40 113,00	40 113,00	40 112,60	-0,40
		RAZEM	1 405 974,00	1 405 974,00	1 414 354,17	8 380,17
630		Budżet środków europejskich				
63003		Zadania w zakresie upowszechniania turystyki				
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	16 150,00	16 150,00	16 149,45	-0,55
	4179	Wynagrodzenia bezosobowe	2 250,00	2 250,00	2 850,55	600,55
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	145 242,00	145 242,00	147 414,22	2 172,22
	4219	Zakup materiałów i wyposażenia	15 408,95	15 408,95	22 812,98	7 404,03
	4307	Zakup usług pozostałych	20 195,15	20 195,15	20 195,15	0,00
	4309	Zakup usług pozostałych	3 563,85	3 563,85	3 563,85	0,00
	4417	Podróże służbowe krajowe	685,53	72,25	72,25	0,00
	4419	Podróże służbowe krajowe	121,21	12,75	658,50	645,75
	6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	35 983,29	35 983,29	35 983,29	0,00
	6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 410,00	1 410,00	6 349,99	4 939,99
		RAZEM	241 009,98	240 288,24	256 050,23	15 761,99
		OGÓŁEM 2014 r.	3 747 609,98	3 746 813,71	3 762 575,70	15 761,99

Z powyższego zestawienia wynika, że planowane wydatki w kontrolowanej jednostce na 2014 r. wyniosły łącznie 3.747.609,98 zł, w tym planowane wydatki na projekt ze środków unijnych stanowiły kwotę 241.009,98 zł, natomiast planowane wydatki ze środków budżetu Gminy Gołdap wyniosły 3.506.600,00 zł. Jednostka poniosła wydatki ogółem w roku 2014 w wysokości 3.762.575,70 zł. Wydatki związane z realizacją projektu ze środków europejskich wyniosły 256.575,70 zł i były wyższe od zaplanowanych o kwotę 15.761,99 zł (różnica stanowi wydatki niewygasające z 2013 r.). Kwota wydatków ogółem za 2014 r. jest zgodna z zapisami na koncie 130 „Rachunek bankowy”.

Sporządzone roczne sprawozdanie OSIR za 2014 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28 jest niezgodne z ewidencją księgową w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki rzeczywiste nie są zgodne z planowanymi. Występują przekroczenia wykonania wydatków w stosunku do wartości wydatków zaplanowanych. Przekroczenia te przedstawiono w powyższym zestawieniu w kolumnie „Różnice” ze znakiem dodatnim. Kwoty ze znakiem minus stanowią różnicę między danymi wykazanymi w Rb- 28 w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej OSIR.

Sytuacja ta, moim zdaniem, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dokonano bowiem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia określonego uchwałą budżetową i planem finansowym w zakresie poszczególnych wydatków (art. 11 ustawy), zaciągając zobowiązania przekraczające ustalony w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach budżet (art. 15 ustawy).

Ponadto naruszeniem dyscypliny budżetowej jest również wykazanie w sprawozdaniu z rozdysponowania środków publicznych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (art. 18, pkt. 2 ustawy).

W jednostce budżetowej, jako jednostce finansów publicznych, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków, tzw. plan finansowy jednostki budżetowej, który powinien być w jednostce przestrzegany.

Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Na podstawie przeprowadzonych badań należy stwierdzić, że kontrolowana jednostka nie przestrzegała założeń planu budżetów wydatków w latach 2013-2014 w wydatkowaniu środków oraz sporządzała niezgodne z ewidencją księgową sprawozdania z wydatków budżetowych za te okresy.

3.2 Analiza poszczególnych rodzajów wydatków w powiązaniu z zawartymi umowami i ewidencją księgową

W celu ustalenia prawidłowości dokonywanych przez kontrolowaną jednostkę wydatków wybrano próby dowodów księgowych w zakresie wydatków (kosztów) z poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej OSIR. Dowody księgowe zostały poddane analizie pod kątem ich zgodności z ustawą o rachunkowości, ustawą prawo zamówień publicznych oraz z przyjętą do stosowania polityką rachunkowości. Oceniając przyjętą do badania próbę dowodów księgowych, wzięto również pod uwagę zasady, według których powinno następować dokonywanie wydatków publicznych, a w szczególności art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wydatkowanie w sposób celowy oznacza poniesienie wydatku uzasadnionego w celu wykonania zadania publicznego. **Wydatkowanie w sposób oszczędny** – to minimalizacja kosztów, z uwzględnieniem jakości wykonania zadania publicznego.

Ponadto art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych obliuguje jednostki sektora finansów publicznych, zawierających umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Badana jednostka udostępniła dokumenty księgowe oraz ewidencję księgową wydatków w latach 2013 i 2014. Przedłożyła również umowy zawarte z dostawcami energii elektrycznej, energii cieplnej, umowę o wykonanie usług remontowych, umowę o organizację imprezy sportowej, zawarte umowy – zlecenia. Na pozostałe zakupy materiałów do działalności OSIR oraz usługi najczęściej nie zawierano umów. Zakupów dokonywano na podstawie zamówień i faktur.

Płace wybranych pracowników, wynagrodzenia wybranych zleceniobiorców porównano z umowami o pracę i umowami zlecenia oraz otrzymywanymi wynagrodzeniami z tych tytułów. W zakresie wynagrodzeń – sprawdzono wynagrodzenia Dyrektora OSIR, Zastępcy Dyrektora OSIR oraz Głównego Księgowego OSIR za 2013 i 2014 r. Płace zleczone – porównano wynagrodzenia z



Pozostałe wydatki poniesione przez jednostkę wynosiły za 2013 r. kwotę 939.651,33 zł., co stanowiło 21% ogółu wydatków jednostki w tym okresie.

Pozostałe pozycje wydatków objęte badaniem za 2013 r.:

Paragraf	Rodzaj działalności	Kwota wydatków	Kwota zbadana	Udział %
92195	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)			
4300	Usługi obce	33 745,05	24 389,48	72,3%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 995,30	9 501,00	43,2%
	Razem	55 740,35	33 890,48	60,8%
92601	Obiekty sportowe (Hala, basen)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	157 865,38	84 482,97	53,5%
4300	Usługi obce	90 986,37	65 607,44	72,1%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	13 553,64	5 085,70	37,5%
	Razem	262 405,39	155 176,11	59,1%
92604	Instytucje kultury fizycznej (OSIR, Stadion, pozostałe)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	206 244,05	125 272,05	60,7%
4300	Usługi obce	131 501,75	100 491,04	76,4%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	100 479,69	47 837,91	47,6%
4410	Podróże służbowe krajowe	8 889,00	2 890,00	32,5%
4420	Podróże zagraniczne	1 542,16	1 001,27	64,9%
	Razem	448 656,65	273 601,00	61,0%
	OGÓŁEM	766 802,39	462 667,59	60,3%

Zbadane dokumenty księgowe za 2013 r. w powiązaniu z ewidencją wynosiły ogółem 462.667,59 zł, co stanowi 60,3% wydatków w tych paragrafach wydatków.

Wydatki za 2014 r.

Lp.	Rodzaj działalności	Rozdział	Plan na 2014r.	Wydatki wykonane
1.	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)	92195	434 600,00	437 925,08
2.	Obiekty sportowe (Hala, basen)	92601	1 666 026,00	1 654 246,22
3.	Instytucje kultury fizycznej (OSIR, Stadion, pozostałe)	92604	1 405 974,00	1 414 354,17
	RAZEM		3 506 600,00	3 506 525,47

Łączna kwota wydatków poniesionych przez jednostkę za 2014 r. wynosiła 3.506.525,47 zł.

Ponadto badana jednostka poniosła wydatki z zakresu projektu unijnego w kwocie ogółem 256.050,23 zł. Wydatków tych nie obejmowano kontrolą z uwagi na to, że projekt był kontrolowany przez Instytucję Zarządzającą.

Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia za 2014 r.

Paragraf	Wyszczególnienie	92195	92601	92604	Razem
4010	Wynagrodzenia pracowników	111 395,83	701 821,91	675 066,60	1 488 284,34
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	8 822,96	54 801,11	53 052,68	116 676,75
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	22 738,43	135 387,75	122 207,08	280 333,26
4120	Składki na Fundusz Pracy	2 379,64	11 841,22	15 603,14	29 824,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	15 583,96	86 079,69	102 163,65
	Razem	145 836,86	919 435,95	952 009,19	2 017 282,00

Wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS i na Fundusz Pracy stanowią za 2014 r. 58% wszystkich wydatków OSIR.

Żużycie energii elektrycznej i ciepłej za 2014 r.

Paragraf	Wyszczególnienie	92195	92601	92604	Razem
4260	Zakup energii	225 692,78	446 790,45	51 374,03	723 857,26

Żużycie energii elektrycznej i ciepłej wynosiło w roku 2014 kwotę 723.857,26 zł, co stanowiło 21% ogólnej kwoty wydatków.

Pozostałe wydatki poniesione przez jednostkę wynosiły za 2014 r. kwotę 765.386,21 zł., co stanowiło 21% ogółu wydatków jednostki w tym okresie.

Pozostałe pozycje wydatków objęte badaniem za 2014 r.:

Paragraf	Rodzaj działalności	Kwota wydatków	Kwota zbadana	Udział %
92195	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)			
4300	Usługi obce	19 663,70	10 263,46	52,2%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 867,09	7 821,36	49,3%
	Razem	35 530,79	18 084,82	50,9%
92601	Obiekty sportowe (Hala, basen)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	103 365,91	51 322,21	49,7%
4300	Usługi obce	32 174,06	12 928,76	40,2%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 583,96	6 708,05	43,0%
4270	Usługi remontowe	42 113,55	42 113,55	100,0%
	Razem	193 237,48	70 959,02	36,7%
92604	Instytucje kultury			



	fizycznej (OSIR, Stadion, pozostałe)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	142202,41	55360,94	38,9%
4300	Usługi obce	152198,49	97990,3	64,4%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	86079,69	34431,35	40,0%
4410	Podróże służbowe krajowe	11356	2335,5	20,6%
4420	Podróże zagraniczne	2259,49	1351,98	59,8%
	Razem	394096,08	187782,59	47,6%
	OGÓŁEM	622 864,35	276 826,43	44,4%

Zbadane dokumenty księgowe za 2014 r. w powiązaniu z ewidencją wynosiły ogółem 276.826,43 zł, co stanowi 44,4% wydatków w tych paragrafach wydatków.

Na podstawie przeprowadzonej analizy i oglądu prób dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, analizy i przeglądu zawieranych umów, należy stwierdzić, że zapisy wydatków w ewidencji księgowej wynikają z dowodów księgowych.

Dowody księgowe w zakresie wydatków są opisywane przez Dyrektora OSIR lub innego pracownika merytorycznego jednostki, sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzane do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora. Ponadto podlegają dekretacji na właściwe konta księgowe i analitycznie – na klasyfikację budżetową wydatków. Ponadto jednostka stawia na dokumencie pieczęć, że dokonano – zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Jednostka zgodnie z przyjętą do stosowania polityką rachunkowości na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 09/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. – wszystkimi poniesionymi wydatkami w zakresie zakupu materiałów, robót i usług obciąża koszty okresu, w którym dokonano zakupu, niezależnie od rzeczywistego momentu ich zużycia.

Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Jest to uproszczenie, które dopuszcza ustawa o rachunkowości. Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki może podjąć decyzję o odpisywaniu materiałów w koszty w momencie ich zakupu, jeśli ich istotność dla jednostki jest niska. Jednostka powinna jednak na koniec roku aktywować zapasy materiałów (inventaryzacja) i zmniejszać poniesione koszty danego roku o wartość materiałów nie zużytych. W badanej jednostce nie określono poziomu istotności ogólnej i tym samym nie dokonywano korekt kosztów w zakresie materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

Uwagi ogólne w zakresie merytorycznego opisywania dokumentów wydatków:

- Jednostka opisując dowody poniesienia wydatków związanych z nabyciem materiałów wskazuje ogólnie cele zakupu, na które poniesiono wydatki, natomiast nie wskazuje, że materiały te zostały zużyte, lub przeznaczone do zużycia. Nabycie materiału nie jest jednoznaczne z powstaniem kosztu w jednostce.

- Opis merytoryczny na dowodzie powinien wskazywać jednoznacznie na fakt przeznaczenia do celowego zużycia materiałów. Ponadto powinien być dołączony do faktury dowód w postaci protokołu zużycia, inny dokument uzupełniający uwiarygodniający fakt zużycia materiałów (np.

pokwitowanie odbioru nagrody rzeczowej) lub jednoznaczne stwierdzenie osoby merytorycznie odpowiedzialnej, że dane materiały zostały zużyte na cel działania jednostki.

Badając bowiem celowość poniesienia wydatków w zakresie nagród rzeczowych, medali i innych przedmiotów związanych z organizowanymi imprezami sportowymi nie otrzymano pokwitowań przez zawodników lub też innego dokumentu (np. protokołu komisyjnego) z ich wydania. Kwitowane były tylko nagrody pieniężne. Brak pokwitowania powoduje, że badający nie ma pewności, czy rzeczywiście nastąpiło wydanie nagród na cele opisane na fakturze.

Poinformowano kierownictwo OSIR o konieczności zmiany sposobu opisywania dokumentów oraz sporządzania protokołów z rozdysponowania nagród rzeczowych.

Badana jednostka jako podmiot sektora finansów publicznych zobowiązana jest stosować w zamówieniach prawo zamówień publicznych. Jednostka w zakresie nabywania materiałów i usług (poza usługami remontowymi) nie stosowała tej ustawy z uwagi na to, że wartość zamówień nie przekraczała wyrażonych w złotych równowartości kwot ustalonych w art. 4 ust. 8 ustawy (w roku 2013 – 14000 EURO, od dnia 08.04.2014 r. 30000 EURO).

W toku badania nie ustalono, aby istniał obowiązek stosowania w zamówieniach procedur zamówień wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych – nie stwierdzono aby jednostkowe wydatki przekraczały ustalone w ustawie prawo zamówień publicznych progi. Jednakże jednostka sektora finansów publicznych, zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych, powinna dążyć do zawierania jak najkorzystniejszych umów i realizacji celów po najniższych kosztach, dlatego w każdym roku budżetowym, na podstawie ustalonego budżetu, powinna dokonywać określenia wysokości zamówień w poszczególnych rodzajach materiałów lub usług i w przypadkach, w których wartość zamówienia jest istotna, powinna dokonywać zakupu na podstawie rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszych ofert.

W § 6 Regulaminów udzielania zamówień publicznych przyjętych do stosowania w jednostce – przyjęto równowartość kwoty 6000 EURO, gdy Dyrektor OSIR lub Burmistrz Gołdapi może zastosować do zamówień procedurę rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty.

W toku badania dokumentów i umów stwierdzono, że rozeznanie rynku dokonywane było w zakresie usług remontowych oraz przy zawieraniu umów ubezpieczenia majątku jednostki. W niektórych przypadkach jednostka przedstawiła biegłemu zapytania o cenę e-mailowe, ale brak jest protokołów z wyboru dostawcy.

Przykładem zakupów, gdzie kontrolowana jednostka, dbając o efekty ekonomiczne, powinna dokonywać rozeznania rynku są według mojej oceny - usługi transportowe i zakup paliwa.

Wydatki na te cele w roku 2013 wyniosły 76.141,76 zł brutto, natomiast za 2014 r. wydatki w tym zakresie stanowiły kwotę 73.910,54 zł.

Zbadane wydatki jednostki na wynagrodzenia pracowników wynikały z zawartych umów o pracę, decyzji o przyznaniu nagród. Kwota dokonanych wypłat nie nasuwa uwag.

Kwoty sprawdzone wydatków jednostki z tytułu prac zleconych wynikają z zawartych umów. Umowy zlecenia sprawdzone są moim zdaniem zbieżne z celami statutowymi OSIR. Umowy zawierane były przez Dyrektora OSIR.

Sprawdzone wydatki związane z zakupem energii elektrycznej i ciepłej wynikają z zawartych umów z dostawcami. Ceny poszczególnych rodzajów energii wyszczególnione na wystawionych za miesiące kontrolowane fakturach VAT są zgodne z cenami w zawartych umowach.



Sprawdzone wydatki jednostki w pozostałym zakresie wykazują również zgodność dokumentów księgowych i zapisów księgowych.

Informacje i uwagi w zakresie pozostałych wydatków:

Podczas badania wydatków stwierdzono dokonanie przelewu w dniu 05.03.2013 r. na kwotę 10.000 zł na dobro Klubu Sportowego ROMINTA w Gołdapi. Wydatek ujęto w klasyfikacji jako zakup pozostałych usług obcych. Zwrot kwoty przez ROMINTĘ nastąpił w dniu 20.05.2013 r. Przedmiotowy wydatek stanowił pożyczkę udzieloną klubowi.

OSIR jako jednostka budżetowa nie miała prawa udzielać pożyczek. Jednostka budżetowa ma obowiązek wydatkowania środków zgodnie z przyjętym planem budżetowym. Pożyczek mogła udzielać ewentualnie Gmina Gołdap.

Dokonano więc wydatkowania środków bez upoważnienia, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Ponadto badający, zwraca uwagę na następujące wydatki jednostki:

Poniesione w 2013 r.:

- Faktury VAT o numerach od 111/2013 do 115/2013 z dn. 08.08.2013 r. wystawione przez ART PRESS Jerzy Zaborowski Gołdap na łączną kwotę 11.332,17 zł brutto za zakupione przez OSIR puchary, medale, dyplomy, tabliczki i inne artykuły związane z organizacją imprez. Materiały zakupione przeznaczone były zgodnie z opisem merytorycznym na różne imprezy sportowe. Brak protokołów z ich rozdysponowania, lub wydania zawodnikom.

- Faktura VAT FA/MAG/58/12 z dn. 18.12.2013 r. wystawiona przez 57 Concepts Sp. z o.o. Sp. kom. w Warszawie na kwotę 3.933,00 zł brutto z tytułu zakupionych zegarków z przeznaczeniem na nagrody dla zawodników. Brak protokołu z ich rozdysponowania lub wydania zawodnikom.

- Faktura VAT 1157/M13/2013 z dn. 30.12.2013 r. wystawiona przez Martes Sport Sp. z o.o. Salon Plaza Suwałki na kwotę 7.030,22 zł brutto z tytułu zakupu artykułów sportowych i innych z przeznaczeniem dla zwycięzców zawodów sportowych. Brak protokołu z ich rozdysponowania lub wydania zawodnikom.

Biegły rewident nie kwestionuje zasadności dokonanych zakupów, gdyż są one zbieżne z celami statutowymi jednostki, nie ma jednak pewności odnośnie ich późniejszego rzeczywistego wydania.

Ponadto wydatki te były dokonywane w ostatnich dniach roku obrotowego i między innymi ich poniesienie wpłynęło na przekroczenia planowanych wydatków w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

- Faktury VAT nr 2353/2013 z dn. 10.05.2013 r. na kwotę brutto 2.980,80 zł, nr 2462/2013 z dn. 17.06.2013 r. na kwotę brutto 648 zł, nr 2715/2013 z dn. 30.08.2013 r. na kwotę brutto 2.916 zł wystawione przez Aikido Fitness Club Trans Małgorzata Tramp w Gołdapi z tytułu przewozu osób na turnieje i zawody nie zawierają stawek za kilometr, zawierają tylko kwoty za wykonane usługi. Nie okazano umów, negocjacji cen, z których wynikałyby kwoty zapłacone za transport. Dlatego badający nie może ocenić, czy wysokość poniesionych wydatków jest poniesiona z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Poniesione w 2014 r.:

- Faktura VAT nr FUS/1/03/2014 z dn. 03.03.2014 r. wystawiona przez Zakład Usług Budowlanych w Gołdapi na kwotę brutto 4.546,08 zł za usługi transportowe – transport zawodników - narciarzy oraz biegaczy w okresie od 28.02.2014 do 02.03.2014 r. Biegły nie kwestionuje zasadności zakupu, jednak uwagę zwraca liczba kilometrów (1680 km) oraz brak dostatecznego opisu merytorycznego wskazującego szczegółowy cel transportu.

- Faktury VAT o Nr: 85/2014, 86/2014, 87/2014, 88/2014, 90/2014 z dn. 24.09.2014 r. oraz o Nr: 93/2014, 95/2014 z dn. 29.09.2014 r. i Nr. 106/2014 z dn. 31.10.2014 r. wystawione przez Bar Jędrus Na Skarpie – Andrzej Kwaśniewski w Gołdapi na łączną kwotę 13.244 zł brutto z tytułu usług gastronomicznych – zawodników Klubu Sportowego ROMINTY Gołdap (grupy zawodników w różnym wieku). Wątpliwości biegłego rewidenta budzą grupy docelowe, na rzecz których zamawiano usługi gastronomiczne oraz liczba wystawianych faktur wystawianych w tej samej dacie.

Ponadto, zgodnie z informacjami przedłożonymi przez badaną jednostkę – ponoszone były wydatki na Sekcję Piłki Nożnej „ROMINTA” przy OSIR Gołdap w roku 2013 w łącznej kwocie 90.907,02 zł, natomiast w roku 2014 w wysokości 120.391,67 zł. Wydatki na ten cel zgodnie z wyjaśnieniami jednostki były objęte budżetem OSIR. Strukturę rodzajową tych wydatków stanowią: wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i prac zleconych (trenerzy, sędziowie), zakup materiałów i wyposażenia, odzieży i obuwia sportowego, usług obcych, ubezpieczeń i kosztów podróży służbowych.

Kontrolowana jednostka corocznie przedkładała szczegółowe sprawozdania z tych wydatków.

Cel ponoszonych wydatków jest zbieżny z celem statutowym OSIR, jakim jest programowanie i realizacja usług w zakresie sportu, turystyki i masowej kultury fizycznej przy ścisłym współdziałaniu z organizacjami kultury fizycznej, sportu i turystyki,

Wskazany w przyszłości jest planowanie wydatków jednostki w zakresie organizacji imprez sportowych, zadań w zakresie rozwijania sportu i turystyki w sposób szczegółowy, aby wyeliminować ewentualne nieprawidłowości odnośnie ponoszenia wydatków na zadania wykraczające poza możliwości prawne jednostki lub finansowanie zadań nie będących zadaniami OSIR Gołdap.

Gmina Gołdap według mojej oceny powinna przeznaczać w budżecie dotację na finansowanie Klubu Sportowego ROMINTA, który jest samodzielnym podmiotem (Stowarzyszeniem) w celu wspierania jego działalności z pominięciem ewentualnego finansowania za pośrednictwem OSIR w Gołdapi.

4. Kontrola wpływów według tytułów za lata 2013 -2014

4.1 Analiza planów wpływów, złożonych sprawozdań, ewidencji księgowej

Kontrolowana jednostka w latach 2013 -2014 uzyskiwała dochody zgodnie z prowadzoną działalnością statutową na podstawie uchwalanych przez Radę Miejską planów dochodów budżetowych na 2013 i 2014 r. W wyniku badania stwierdzone zostały następujące źródła dochodów: najem pomieszczeń w Centrum Edukacyjnym, usługi reklamowe, wynajem stadionu, hali

widowiskowo-sportowej i kortów tenisowych oraz mieszkania w budynku OSIR, opłaty za wstęp na lodowisko, basen i siłownię, wypożyczanie nart, wpisowe na zawody sportowe, przychody z tytułu transportu posiłków i dzieci, dochody z ośrodka wczasowego, wpływy z darowizn i sponsoringu, z odsetek bankowych.

Księgi rachunkowe OSIR w zakresie dochodów (w szczególności wpływy na rachunek bankowy jednostki) w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach za kontrolowany okres porównano z zatwierdzonymi planami dochodów oraz ze złożonymi rocznymi sprawozdaniami z wykonania planu dochodów budżetowych OSIR (samorządowej jednostki budżetowej) w celu sprawdzenia kompletności ujęcia dochodów (wplywów) w latach badanych.

Dochody OSIR za 2013 r przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2013 r. (ostateczny)	Wykonanie planu za 2013 r. wg RB-27S	Wykonanie planu wg ewidencji księgowej za 2013 r.	Różnica
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	0830	Wpływy z usług	200 000,00	214 319,38	199 657,10	-14 662,28
	0970	Wpływy z różnych dochodów			14 662,28	14 662,28
		RAZEM	200 000,00	214 319,38	214 319,38	0,00
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				
	0830	Wpływy z usług	600 000,00	490 440,14	484 373,36	-6 066,78
	0970	Wpływy z różnych dochodów		6 578,00	6 066,78	-511,22
	0140	Wpływy z podatku od towarów i usług			6 578,00	6 578,00
		RAZEM	600 000,00	497 018,14	497 018,14	0,00
926		Instytucje kultury fizycznej				
92604		(OSIR, stadion, pozostałe rodz dz)				
	0830	Wpływy z usług	85 000,00	162 931,41	162 931,41	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek		286,33	286,33	0,00
		RAZEM	85 000,00	163 217,74	163 217,74	0,00
		OGÓŁEM 2013 r.	885 000,00	874 555,26	874 555,26	0,00

Na podstawie przeprowadzonej analizy dochodów jednostki należy stwierdzić, że suma wykazanych dochodów w sprawozdaniu RB-27S za 2013 r. wynosi 874.555,26 zł i jest zgodna z ewidencją księgową oraz wpływami na rachunek bankowy jednostki. Występują różnice w paragrafach, których powodem jest błędnie prowadzona ewidencja analityczna w zakresie klasyfikacji budżetowej (głównie w zakresie wpływów ze zwrotu VAT).

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2014 r. (ostateczny)	Wykonanie planu za 2014 r. wg RB-27S	Wykonanie planu wg ewidencji księgowej za 2014 r.	Różnica
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	0830	Wpływy z usług	220 000,00	201 364,60	190 607,18	-10 757,42
	0970	Wpływy z różnych dochodów			10 757,42	10 757,42



	RAZEM		220 000,00	201 364,60	201 364,60	0,00
926	Obiekty sportowe					
92601	(Hala, basen)					
	O830	Wpływy z usług	600 000,00	493 026,97	488 368,46	-4 658,51
	O970	Wpływy z różnych dochodów		10 238,00	4 658,51	-5 579,49
	O140	Wpływy z podatku od towarów i usług			10 238,00	10 238,00
	RAZEM		600 000,00	503 264,97	503 264,97	0,00
926	Instytucje kultury fizycznej					
92604	(OSIR, stadion, pozostałe rodz dz)					
	O830	Wpływy z usług	90 000,00	155 706,98	165 866,38	10 159,40
	O920	Wpływy z pozostałych odsetek		253,76	253,76	0,00
	O970	Wpływy z różnych dochodów			1 693,70	1 693,70
	RAZEM		90 000,00	155 960,74	167 813,84	11 853,10
630	Turystyka					
63003	Zadania z zakresu upowszechniania turystyki					
	O970	Wpływy z różnych dochodów		11 853,10		-11 853,10
	OGÓŁEM 2014 r.		910 000,00	872 443,41	872 443,41	0,00

Na podstawie przeprowadzonej analizy dochodów jednostki należy stwierdzić, że suma wykazanych dochodów w sprawozdaniu RB-27S za 2014 r. wynosi 872.443,41 zł i jest zgodna z ewidencją księgową oraz wpływami na rachunek bankowy jednostki. Występują różnice w paragrafach i rozdziałach, których powodem jest błędnie prowadzona ewidencja analityczna (głównie w zakresie wpływów ze zwrotu VAT).

Na tej podstawie należy stwierdzić, iż sprawozdania roczne za badany okres Rb-27S nie wynikają z analitycznej ewidencji księgowej, chociaż ogółem dochody otrzymane ogółem są z nimi zgodne.

4.1 Analiza poszczególnych rodzajów wpływów w powiązaniu z zawartymi umowami i ewidencją księgową

W celu ustalenia prawidłowości otrzymywanych przez kontrolowaną jednostkę dochodów wybrano próby dowodów księgowych w zakresie dochodów (wpływów) z poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej OSIR.

Sprawdzeniu podlegały zawarte umowy najmu powierzchni użytkowych i powierzchni reklamowej, na korzystanie z obiektów sportowych i basenu, wpływy z tytułu usług świadczonych przez OSIR w powiązaniu z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową za badany okres. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustalone próby na podstawie osądu biegłego rewidenta.

4.1.1 Dochody z Centrum Edukacji (ul. Partyzantów 31) i z wynajmu mieszkania (ul. Stadionowa 5A)

Sprawdzono zawarte umowy z następującymi najemcami (Biblioteka Publiczna w Gołdapi, Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gołdapi, Gołdapski Uniwersytet Trzeciego Wieku, Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Gołdapi, Biblioteka Pedagogiczna, Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych za 2014 r.). Umowy porównano z wystawianymi przez OSIR fakturami i ewidencją księgową. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Umowy zawierane były przez dyrektora OSIR na podstawie kalkulacji stawek sporządzonej przez głównego księgowego i zatwierdzonej przez Dyrektora. Stawki czynszów ulegały zmianie w każdym z badanych lat. Poza czynszem najemcy opłacali koszty eksploatacji, których stawki były również kalkulowane i urealniane corocznie.

Wysokość czynszu za 1 m² wynosił 5,64 zł w 2013 r., natomiast w 2014 r. 5,90 za 1 m².

Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Gołdapi opłacał czynsz kwartalnie w kwocie 150 zł netto (pow. zajmowana 107,57 m²), natomiast Gołdapski Uniwersytet Trzeciego Wieku opłacał czynsz w kwocie 150 zł (pow. Zajmowana 52 m²). Nie pobierano od tych najemców kosztów eksploatacji oraz nie stosowano stawek czynszu z cennika skalkulowanego przez Dyrektora OSIR.

Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gołdapi opłacała tylko koszty eksploatacji na podstawie stawek ustalonych przez OSIR. Powierzchnia zajmowana wynosiła 714,29 m². Opłaty z tego tytułu były zmienne i kształtowały się na poziomie od 3,7 – 4,0 tys. zł miesięcznie.

Ponadto stwierdzono, że w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2014 r. bezumownie i bezpłatnie korzystała z pomieszczeń Centrum Edukacyjnego o powierzchni 1077,03 m² – Fundacja Rozwoju Regionu Gołdap. Fundacja ta korzystała również nieodpłatnie z tych pomieszczeń w latach 2008 - 2011 r. (otrzymano umowę zawartą z Fundacją na ten okres).

Zgodnie ze złożonym przez Dyrektora OSIR oświadczeniem i innymi okazanymi w badanej jednostce dowodami należy stwierdzić, że wielokrotnie przeprowadzano rozmowy w zakresie ustalenia odpłatności dla Fundacji, przeprowadzono próbę obciążenia fakturą z tytułu użytkowania, ale nie osiągnięto żadnego efektu ekonomicznego. Wzywano też do opuszczenia lokalu, ale bezskutecznie. Dyrektor informował o tej sytuacji Burmistrza Gołdapi.

Oceniając ogólnie dochody z wynajmu powierzchni użytkowej budynku przy ul Partyzantów 31, należy stwierdzić, że zostały one zaniżone w stosunku do możliwych do uzyskania kwot w przypadku, gdyby wynajęto je po stawkach obowiązujących na rynku lokalnym. Stosowane stawki były zróżnicowane w stosunku do poszczególnych najemców. Nie została ustalona odpłatność za badany okres (oraz okresy wcześniejsze) od użytkowania pomieszczeń przez Fundację Rozwoju Regionu Gołdap.

Zadaniem biegłego rewidenta nie jest ustalenie wysokości czynszu i kosztów eksploatacji, którymi powinni być obciążeni poszczególni najemcy i użytkownicy bezumowni, dlatego nie dokonywano szacunków w tym zakresie. Jednakże uważam, że stawki czynszu i kosztów eksploatacji dla poszczególnych użytkowników nie powinny być zróżnicowane i powinny zapewniać przynajmniej zwrot kosztów.

Zdaniem biegłego rewidenta, zgodnie z art. 18, ust.2, pkt. 9, lit. a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – to Rada Miasta powinna ustalić zasady wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości będących własnością Gminy Gołdap - oddanych w zarząd OSIR. Ponadto, z art. 30, ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym wynika, że gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań Burmistrza. Nie okazano biegłemu rewidentowi uchwał Rady Miasta w tym zakresie ani zarządzeń Burmistrza.

Dlatego Dyrektor OSIR posiadał swobodę zawierania umów oraz kształtowania stawek za czynsze oraz koszty eksploatacji pomieszczeń w budynkach zarządzanych.

Zgodnie z art. 5. ust. 1. pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – nieustalenie, niepobranie lub niedochodzenie

należności jednostki samorządu terytorialnego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Lokal mieszkalny przy ul. Stadionowej 5A był wynajmowany dla osoby fizycznej od 01.12.1999 r. na czas nieokreślony (umowa najmu zawarta przez dyrektora OSIR). Czynsz był kalkulowany w oparciu o koszty eksploatacji oraz obciążano kosztami energii elektrycznej. Czynsz za okres kontrolowany (2014 r.) za powierzchnię 45 m² wynosił 734,53 zł netto. Opłacano też z tytułu kosztów energii elektrycznej (według wskazań licznika). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

4.1.2 Dochody z dzierżawy powierzchni reklamowej w Kompleksie Sportowo Rekreacyjnym

Sprawdzono umowy o dzierżawę powierzchni reklamowych z następującymi podmiotami za 2013 r.:

REKORD Gołdap – Agnieszka Iber, Szkoła Pływania – Adam Kozłowski, AIKIDO FITNESS Klub Trans-Małgorzata Tramp. Innych umów nie stwierdzono. Faktury wystawiano zgodnie z cennikiem powierzchni reklamowej ustalonej zarządzeniem Nr 1/2010 Dyrektora OSIR. Faktury wystawiano raz w roku. Umowy na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez poprzedniego Dyrektora OSIR zawierał Kierownik Kompleksu Sportowo – Rekreacyjnego.

Dzierżawcami pow. reklamowej w 2014 byli: REKORD Gołdap – Agnieszka Iber, AIKIDO FITNESS Klub Trans- Małgorzata Tramp, Szkoła Pływania – Adam Kozłowski, PHU Top- Znak Wojciech Karwel, Handel Transport Usługi Export Import Zajazd Pod Piękną Górą Anna Rudziewicz, Salon Fryzjerstwa Damsko- Męskiego „GOGO” Grzegorz Kozioł w Gołdapi, Jacek Rakowski – Gołdap.

Umowę z Salonem Fryzjerstwa Damsko Męskiego „GOGO” Grzegorz Kozioł w Gołdapi (okres użytkowania 01.05.2013 do 30.06.2015 r.) zawarto w dniu 17.02.2015 r. i obciążono fakturami w 2015 r. Kwota 2066,40 brutto. Umowę i faktury wystawiono po terminie. Tym samym zaniżono dochody budżetu za 2013 i 2014 r.

Umowę z AIKIDO FITNESS Klub Trans- Małgorzata Tramp zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 02.05.2014 r. do 02.05.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Umowę i fakturę wystawiono po terminie. Dochody za 2014 r. zostały zaniżone.

Umowę z REKORD Gołdap – Agnieszka Iber zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 10.05.2014 do 10.05.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Wysokość czynszu ustalonego w umowie wynosi 320 zł netto. Fakturę z tego tytułu wystawiono nie zgodnie z umową na kwotę netto 260,16 zł netto. Umowę i fakturę wystawiono po terminie, kwota faktury jest zaniżona. Dochody za 2014 r. zostały zaniżone i zafakturowane nieprawidłowo z opóźnieniem.

Umowę z Handel Transport Usługi Export Import Zajazd Pod Piękną Górą Anna Rudziewicz zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 11.04.2013 do 11.04.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Umowę i fakturę wystawiono po terminie. Dochody za 2013 i 2014 r. zostały zaniżone.

Umowę z PHU Top - Znak Wojciech Karwel zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 01.09.2013 do 01.09.2014 oraz od 01.10.2014 r. do 01.10.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Umowę i fakturę wystawiono po terminie. Dochody za 2013 i 2014 r. zostały zaniżone.

W 2014 r. zawarto tylko 2 umowy o dzierżawę pow. reklamowej z Jackiem Rakowskim– Gołdap oraz Szkołą Pływania – Adam Kozłowski. Umowę i fakturę wystawiono prawidłowo. Umowa zawarta ze Szkołą Pływania – Adam Kozłowski – wysokość czynszu określona w umowie jest niezgodna z cennikiem – w umowie jest kwota 600 zł netto a winna być kwota 700 zł netto. Fakturę wystawiono również na kwotę 600 zł netto.

Dochody z dzierżawy powierzchni reklamowej (w tym określenie stawek i zasad dzierżawy) powinny być poddane wnikliwej analizie i kontroli wewnętrznej. Umowy te powinien zawierać Dyrektor OSIR. Stawki dzierżawy powinny być ustalane przez Radę Miasta, ponieważ wydzierżawiane powierzchnie reklamowe dotyczą pożytków z nieruchomości będących własnością Gminy.

4.1.3 Wpływy z obiektów sportowych, basenu i innych usług

Sprawdzono zasady korzystania z obiektów sportowych, basenu i świadczenie odpłatne innych usług przez OSIR Gołdap.

Cenniki korzystania w tym zakresie ustalane były na każdy rok i zatwierdzane były przez Dyrektora OSIR. Sprawdzono następujące cenniki usług: Kompleksu Sportowo – Rekreacyjnego Hala - Basen w Gołdapi, Lodowiska Biały Orlik, kortów tenisowych i boisk piłkarskich na stadionie OSIR, wypożyczalni nart biegowych, korzystania z domków campingowych, pola namiotowego, sprzętu pływającego i opłaty uzdrowskiej.

Pobrano próby zawartych przez OSIR umów w zakresie korzystania z Kompleksu Sportowo Rekreacyjnego, m. innymi:

- z KS Tęcza – piłka nożna z dn. 02.10.2013 r. na wynajem hali sportowej – umowa była zawarta prawidłowo – stawki zgodne z cennikiem.
- z Piłką Nożną – Dariusz Siemieniuk z dn. 08.01.2013 r. na korzystanie z hali sportowej – umowa zawarta była prawidłowo – zastosowano stawki zgodnie z cennikiem.
- z Gimnazjum Noblistów Polskich Nr 1 w Gołdapi na korzystanie z Kompleksu Sportowo Rekreacyjnego i Hali Sportowej Nr 4 z dnia 05.09.2014 r. z cennikiem usług – umowa i faktura wystawiona prawidłowo.
- z IRYD w Gołdapi z dn. 06.10.014 r. na korzystanie z hali sportowej - umowa była wystawiona prawidłowo (stawki zgodne z cennikiem).
- z KPP Policja (piłka nożna) na korzystanie z hali sportowej z dn. 06.10.2014 r. - umowa była wystawiona prawidłowo (stawki zgodne z cennikiem).

Korzystanie z hali sportowej ewidencjonowano w książce wg dat i użytkowników oraz obciążano kwotami zgodnie z cennikiem. Przychody z tego tytułu ewidencjonowano w kasie fiskalnej. Wpłaty dokonane na konto bankowe OSIR są zgodne z ewidencją pomocniczą prowadzoną w kompleksie. Na podstawie sprawdzonej próby nieprawidłowości w stosowanych stawkach nie stwierdzono. Sprawdzono ponadto ewidencję księgową z wpłatami do banku, raportami dziennymi i raportami fiskalnymi miesięcznymi z kas fiskalnych za korzystanie z pływalni w miesiącu IX. 2013 r. i w miesiącu XII. 2014 r. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

Wybrano i sprawdzono próby za miesiące IX. 2013 r. i XII.2014 r w zakresie korzystania z basenu Kompleksu Sportowo Rekreacyjnego – porównano raporty dobowe z kasy fiskalnej z raportami fiskalnymi miesięcznymi oraz dokonany wpłatami do banku. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pobrano próby za miesiące: XII.2013 r. i XII.2014 r. w zakresie korzystania z lodowiska i wypożyczalni łyżew. Stwierdzono zgodność wpłat do banku z raportami dobowymi fiskalnymi i raportami miesięcznymi fiskalnymi. Nieprawidłowości w zakresie wartości wpływów w badanej próbie nie stwierdzono.

Wpływy z wynajmu domków campingowych, pola namiotowego i wypożyczalni sprzętu pływającego oraz kortów tenisowych zostały sprawdzone na podstawie prób za miesiące VII.2013 i VIII.2014 r. Wpłaty dokonane do banku porównano z książką meldunkową oraz raportami fiskalnymi dobowymi i miesięcznymi. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

Prawidłowość wpływów ze stadionu (korzystanie z boiska) sprawdzono na podstawie sporządzanych kalkulacji przez Zastępcę Dyrektora OSIR dołączanych do wystawianych faktur przez OSIR za miesiące VII.2013 r. oraz za VII. i VIII. 2014 r. Tylko w niektórych przypadkach zawierano umowy najmu obiektu (np. umowa z dn. 22.07.2014 r. zawarta z Impresariatem Artystycznym CUSTOM – wynajem obiektu na pokazy kaskaderskie).

Faktury wystawiane zgodnie z kalkulacjami i sprawdzoną umową. Stawki zgodne z cennikiem.

Wpływy z tytułu usług transportu gotowych posiłków – umowa z dn. 07.01.2013 z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gołdapi. Porównano stawki zawarte w umowie z wystawionymi przez OSIR fakturami. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

Wpływy z tytułu transportu dzieci do szkół – sprawdzono faktury z tytułu dowozu wystawione dla Gminy Gołdap, które są zgodne z kalkulacją posiadaną przez OSIR. Umów w tym zakresie nie okazano.

Sprawdzono wpływy z tytułu wpłat wpisowego na Międzynarodowy Bieg Gusiew- Gołdap od osób fizycznych za miesiące VII, VIII 2013 r. Wpłaty dokonywane były zgodnie z regulaminem i odprowadzane na rachunek bankowy jednostki (dochody).

4.1.4 Wpływy i wydatki z darowizn i sponsoringu

Sprawdzono otrzymane przez jednostkę wpływy z tytułu darowizn dokonanych przez osoby fizyczne i prawne oraz sponsoringu w latach 2013 i 2014. Wpłacane kwoty darowizn i sponsoringu przeznaczane były na różne rodzaju imprezy sportowe organizowane przez jednostkę.

Kwota dokonanych wpłat z tych tytułów wynosiła:

- w 2013 r. – kwota 14.650,00 zł,

- w 2014 r. – kwota 9.806,00 zł.

Ewidencja tychże wpłat dokonywana była na rachunku bankowym bieżącym jednostki (konto 130) oraz na koncie rozrachunków (konto 240). Następnie dokonywano wydatkowania wpłaconych środków pieniężnych na potrzeby imprez. Wszystkie pieniądze z tych tytułów zostały wydane.

Sprawdzono wpłaty z zawartymi umowami darowizn (okazano 4 umowy). Umowy na sponsoring nie były zawierane.

Postępowanie w tym zakresie było nieprawidłowe. Zgodnie z art. 11.ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu gminy. Wpływy z darowizn stanowią dochody budżetu Gminy zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i powinny być przez jednostkę budżetową odprowadzone do budżetu Gminy. Na każdą darowiznę powinna być zawarta umowa darowizny.

Wydatkowanie środków z darowizn powinno następować zgodnie z planem wydatków. Zgodnie bowiem z art. 11. Ust 2 ustawy o finansach publicznych – podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Na usługi sponsoringu powinny być również zawierane umowy. Powinna być wystawiona na każdą umowę i wpłatę faktura VAT (stawka VAT 23%) i odprowadzony podatek do Urzędu Skarbowego. Wpłaty z tytułu sponsoringu powinny być dokonywane na rachunek depozytowy OSIR.

Jednostka nie wykazała dochodów i wydatków z tytułu darowizn w sprawozdaniach budżetowych (RB-27 i Rb-28).

Postępowanie jednostki w zakresie przyjmowania wpłat z tytułu darowizn pieniężnych i sponsoringu jest nieprawidłowe. Postępowanie w zakresie darowizn stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

5. Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonej kontroli wydatków i dochodów za 2013 i 2014 r. w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi należy stwierdzić, że badana jednostka powinna:

- dokonywać wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- dokonywać zamówień dostaw i usług w oparciu o wybór najkorzystniejszych ofert na podstawie rozeznania rynku, poniżej progów ustalonych ustawą prawo zamówień publicznych w celu minimalizacji kosztów;
- nie ponosić wydatków przekraczających zaplanowane kwoty w budżecie wydatków;
- sporządzać sprawozdania finansowe z zakresu wydatków zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- opisywać w sposób dokładny i przejrzysty dokonywane wydatki na dokumentach księgowych;
- sporządzać listy pokwitowań wydanych nagród rzeczowych na imprezach sportowych, lub sporządzać komisyjne protokoły wydania nagród i innych artykułów związanych z imprezami w celu uwiarygodnienia operacji księgowych;
- aktywować na koniec roku nie zużyte materiały w celu urealnienia poniesionych w roku budżetowym kosztów;
- nie udzielać pożyczek innym podmiotom;
- stosować jednolite stawki wynajmu pomieszczeń użytkowych w stosunku do wszystkich najemców na podstawie zasad lub stawek ustalonych przez Radę Gminy;
- nie dopuszczać do sytuacji bezumownego korzystania z powierzchni użytkowych w zarządzanych obiektach stanowiących własność Gminy Gołdap;
- wyeliminować nieprawidłowości w zakresie wynajmu powierzchni reklamowych;
- odprowadzać na rachunek Gminy Gołdap otrzymane darowizny pieniężne, kwoty z tego tytułu wykazywać w sprawozdaniu Rb-27 ;
- nie dokonywać wydatków z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych;


- zawierając umowy sponsoringu, odprowadzać podatek VAT od tych umów;
- nie naruszać dyscypliny finansów publicznych – przypadki szczegółowo opisane w raporcie.

Natomiast Urząd Gminy w Gołdapi, jako jednostka nadrzędna powinna nadzorować działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi poprzez:

- bieżącą kontrolę wewnętrzną w zakresie składanych przez jednostkę okresowych sprawozdań z wykonania budżetu dochodów i wydatków oraz sprawozdań finansowych,
- dokonywanie porównywania ewidencji analitycznej ze składanymi sprawozdaniami w celu wyeliminowania nieprawidłowości,
- przeprowadzenie kontroli wewnętrznej za okres 2015 r. w obszarach wystąpienia nieprawidłowości w okresie objętym kontrolą przez audytora wewnętrznego,
- opracowanie zasad dokonywania zamówień w jednostce (regulamin wewnętrzny) i kontrolowanie jego stosowania,
- określenie szczegółowego zakresu działania jednostki w obszarze finansowania i organizowania działalności sportowej oraz określenie budżetów na te działania,
- określenie stawek na korzystanie z mienia będącego własnością Gminy zarządzanego przez badaną jednostkę.

Niniejszy raport zawiera 24 strony kolejno numerowane i oznaczone podpisem biegłego rewidenta. Raport sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego trzy egzemplarze otrzymuje Zamawiający, a jeden Wykonawca.

Suwałki, dn. 10 września 2015 r.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Alicja Stefańska
Nr ewid. 6237

Kancelaria Biegłego Rewidenta
"DORADCA-POLAUDIT"
Alicja Stefańska
16-400 Suwałki, ul. Modrzewiowa 7
NR KIBR 3728
tel. 505 121 935
NIP 844-105-96-47, Reg. 200520839