

Słubice, dnia 21.11.2011 r.

Pan
Ryszard Chustecki
Dyrektor
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Słubicach

KW.1711.4.2011.CM.

Zalecenia pokontrolne

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Słubic nr 077.25.2010 z dnia 19 lipca 2011 r. Celina Mermer – Inspektor ds. kontroli finansowej przeprowadziła w dniach 21 lipca - 2 sierpnia i 18 - 31 sierpnia 2011 r. kontrolę w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Słubicach przy ul. Sportowej 1.

Kontrolą objęto przychody ośrodka osiągnięte w maju i październiku 2010 r. oraz w marcu 2011 r. W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zarządzeniami nr 1/2010 i nr 5/2010 ze zmianą, w sprawie opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń sportowych oraz innych usług Dyrektor ustalił ceny usług świadczonych przez ośrodek. W § 2 zarządzeń dyrektor przewidział możliwość odstąpienia od cen przyjętych w cennikach, zastrzegł jednak, że odstąpienie od ceny wymaga jego zgody. W zarządzeniu nie określił kryteriów odstępstw od cen.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w badanych miesiącach (maj i październik 2010 r. oraz marzec 2011 r.). na fakturach za świadczone usługi noclegowe stosowano ceny, inne niż wyszczególnione w cennikach wprowadzonych przez dyrektora. Odstępstwa od cen za usługi hotelowe nie były akceptowane przez dyrektora.

Stwierdzono, że w przypadku korzystania z pokoiów mniejszej liczby osób niż określono to w cenniku usług, stosowano rabaty od 20 do 40 %.

Wszystkie odstępstwa od ceny wykazano w protokole oraz w załącznikach nr 8, 29a, 49c do protokołu.

Zalecenie 1.

- a) W cenniku usług określić kryteria odstępstw od cen.
 - b) Sprzedając usługi noclegowe stosować ceny określone w cenniku usług. Ewentualnie do cenników wprowadzić ceny przewidujące możliwość korzystania jednej osoby z pokoju dwuosobowego, jednej bądź dwóch z pokoju trzyosobowego.
2. Kontrolująca stwierdziła, że OSiR obciążał klientów za usługi, które nie zostały wyszczególnione w zarządzeniach nr 1/2010 i 5/2010 w sprawie opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń sportowych oraz innych usług. Przykładowo:
 - a) w 2010 i 2011 r. wystąpiły przypadki obciążania klientów za usługę garażowania, w wysokości 10 zł. za dobę i 122 zł. za wynajem garażu. W cenniku nie ustalono cen za powyższe usługi.

- b) w maju 2010 r. f-rą nr 307/2010 z dn. 21.05.2010 r. obciążono firmę za reklamę i promocję, kwotą 5.490 zł. brutto. Na powyższą usługę nie zawarto umowy. W cennikach nie przewidziano świadczenia usług reklamowych.

Zalecenie 2.

- a) Do cennika opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń sportowych oraz innych usług świadczonych przez OSiR, wprowadzić ceny za wszystkie usługi świadczone przez ośrodek (tj. usługi garażowania, reklamy, itp.).
- b) W cenniku usług OSiR określić ceny za usługi reklamowe

3. W ośrodku funkcjonują dwa cenniki na usługi gastronomiczne. Żadnym z nich nie określono precyzyjnie okoliczności stosowania jednego z dwu funkcjonujących cenników. Ceny określono w:

- a) Zarządzeniu Dyrektora OSiR nr 1/2010 i nr 5/2010 ze zmianą, gdzie w części III „Cennik usług gastronomicznych”, ustalono ceny brutto usług gastronomicznych za;

• śniadanie	12-15 zł.,
• obiad	18-23 zł.,
• kolację	15-20 zł.,
• obiadokolację	18-23 zł.

Kontrolująca sprawdzając faktury stwierdziła, że w opisanych w protokole przypadkach, zastosowane ceny za posiłki dla zorganizowanych grup, były niższe niż cenniku usług. Dla przykładu, na f-rze nr 10/332 z datą sprzedaży 18.05.2010 r. wystawionej na kwotę 11.872 zł., za wyżywienie zastosowano następujące ceny;

- za śniadanie po 11 zł., w cenniku minimalna cena to 12 zł.
- za obiadokolację po 16 zł., w cenniku minimalna cena 18 zł.
- za suchy prowiant – 8 zł./osobę., w cenniku marża 120 %.

Wyjaśniono że, „zastosowano ceny obniżone na posiłki dla uczniów Gimnazjum po przeprowadzonych negocjacjach z Dyrektorem”.

- b) Zarządzeniu nr 11/2008 z 24.11.2008 r., w którym, jako kryterium wysokości ceny przyjęto marżę naliczoną w stosunku do kosztu surowca użytego do przygotowania posiłków. Marża w wysokości od 0 do 250 %, ustalana jest w zależności od podmiotu, bądź przedmiotu usługi. Wysokość marży dla podmiotów; Fundacji Stadion Olimpijski, pracowników OSiR, pracowników obsługi kuchni, klubów sportowych „Lubusz” i „Polonia”, kształtuje się od 0 %, - dla pracowników obsługi kuchni (w przypadku obiadów), do 70 % - dla klubów (obiady). Natomiast wysokość marży zależna od pracochłonności w przygotowaniu i przerobie artykułów żywnościowych na gotowy produkt kształtuje się; od 80 % na sprzedaż gotowych wyrobów, tj. cukierniczych, soków, napoi, do 250 % na sprzedaż wyrobów wymagających bardzo pracochłonnego przygotowania i przerobu artykułów żywnościowych na gotowy produkt – bankiety, uroczyste przyjęcia, itp. Do tak ustalonych cen doliczany jest podatek VAT.

W ww. zarządzeniu nie przewidziano możliwości odstępiania od ustalonego cennika za usługi gastronomiczne.

Kontrolująca stwierdziła, że na fakturach, w których cenę obliczono na podstawie marży, w większości przypadków wartość usługi była wyższa, niż wynikało to z bezpośredniego przeliczenia wartości kosztów surowca

powiększonej o ustaloną marżę z cennika. Na przykład na f-rze nr 10/334 z datą sprzedaży 19.05.2010 r., za organizację obiadu okolicznościowego dla 50 osób, za kwotę 1.222 zł., wartość kosztów surowca wyniosła 1.175,70 zł., różnica 46,30 zł.

Zalecenie 3.

- a) W związku z tym, że w obowiązujących zarządzeniach w sprawie cen za usługi gastronomiczne, nie określono, które i w jakich przypadkach stosować, zalecam określić przypadki stosowania cenników określonych zarządzeniami nr 5/2010 r. z 11.05.2010 r. i nr 11/2008 z dn. 24.11.2008 r. Dyrektora OSiR.
 - b) W związku z częstymi przypadkami odstępstwa od cen usług gastronomicznych ujętych w cennikach, zalecam określić kryteria stosowania rabatów i upustów oraz podwyższenia cen ustalonych w cennikach.
4. Kontrolująca stwierdziła przypadki, stosowania dla grup zorganizowanych, cen za wyżywienie i noclegi innych, niż zostały określone w Zarządzeniach Dyrektora w sprawie cen. Dla przykładu;
- f-rą nr 287/2010 z dn. 10.05.2010 r. klub sportowy obciążono kwotą 846,76 zł. Z usług ośrodka korzystały 4 osoby (wyjaśnienie kierownika), koszt osobodnia wyniósł 69,94 zł., natomiast cena w cenniku za pobyt na zgrupowaniu wynosi 65 zł./osobodzień.
Ponadto w treści faktury wpisano „wyżywienie, zakwaterowanie zgrupowanie sportowe w terminie 3 – 7.05.2010 r.” Jako jednostkę miary podano „1 Zrg.” W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie ma zamówienia złożonego przez klub, na usługę nie zawarto umowy, brak też innego dokumentu, z którego wynika cena ok. 70 zł. za osobodzień. Do kontroli natomiast przedłożono zlecenia dla podmiotów zewnętrznych, na świadczenie usług w terminie 4 – 7.05.2010 r., wystawione 12.05.2010 r., czyli po wykonaniu usług.
Na zamówieniach opisanych usług, nie ma zgody dyrektora na zastosowanie ceny innej niż w cenniku, a wymóg taki wprowadzono § 2 zarządzenia nr 5/2010 r.
Również na fakturach brak takiej akceptacji (podpis i pieczęć dyrektora), a z § 8 procedur kontroli finansowej OSiR, wynika, że kontrola pobierania i gromadzenia środków publicznych następuje poprzez badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym. Udokumentowaniem takiej kontroli jest złożenie podpisu na dokumencie przez osobę uprawnioną do kontroli.
 - f-rą nr 10/591 z dn. 2.10.2010 r. obciążono LZS Oddział Gorzów Wlkp., kwotą 2.060 zł. brutto, (1.000 zł. za hotel i 1.060 zł. za wyżywienie). W zgrupowaniu uczestniczyło 20 osób. Na usługę nie podpisano umowy. Cena za pobyt na zgrupowaniu wynosi 65 zł./osobodzień. Zastosowano cenę 103 zł/osobodzień (nocleg + wyżywienie). W cenniku brak takiej ceny. Z wyjaśnień wynika, że za nocleg zastosowano cenę 40 zł./os. za dobę. W cenniku nr 5/2010 r. cena wynosi 35 – 40 zł. ale dla grupy powyżej 30 osób. Grupa natomiast liczyła 20 osób wobec czego należało zastosować ceny z cennika.

Zalecenie 4.

- a) Za pobyt na zgrupowaniach, zalecam stosować ceny zgodne z obowiązującym cennikiem, a w przypadku odstępstwa od ceny postępować zgodnie z zapisem określonym w § 2 zarządzenia nr 5/2010, dokumentując to w sposób przewidziany w procedurach kontroli finansowej.
- b) Na fakturach, zalecam prawidłowo opisywać usługi, podając ich ilość, cenę jednostkową, a w przypadku zastosowania zbiorczej kwoty za usługi, sporządzać i gromadzić dokumenty będące podstawą wyliczenia wartości na fakturze, w taki sposób by nie było wątpliwości co do prawidłowości zastosowanych cen.

5. W kontrolowanych miesiącach wystąpiły 3 przypadki stosowania innej ceny niż w cenniku usług pralniczych;

- f-rą nr 342/2010 z dn. 31.05.2010 r. obciążono Restaurację ceną umowną 84 zł. brutto (tj. 84 szt. po 1 zł. za szt.). Na usługę nie zawarto umowy. Cena została uzgodniona przez dyrektora M.W. telefonicznie z właścicielem restauracji na 1 zł./szt. od 1.09.2009 r. Natomiast w cenniku usług maglowanie obrusów wyceniono na 0,50 zł. - obrus (0,61 zł. z VAT) i 0,66 zł./szt. - obrus duży + (0,81 zł. z VAT) za sztukę.
- f-rą nr 739/2010 z dnia 29.10.2010 r. obciążono za usługę maglowania obrusów Restaurację „Odra”, kwotą 78 zł. Podobnie jak w maju zastosowano cenę 1 zł/szt., niezgodnie z cennikiem.
- f-rą nr 741/2010 w dniu 29.10.2010 r. obciążono Gospodę kwotą 108 zł. za pranie obrusów. Cenę za usługę ustalono w wysokości 4,50 zł. za sztukę zgodnie wnioskiem klienta i notatką z 1.08.2010 r. W cenniku z 4.01.2010 r. Dyrektor ustalił cenę za tę usługę w wysokości 3,32 zł/szt. Zastosowano cenę inną niż w cenniku, co wyjaśniono przychyleniem się do propozycji „zlecającego usługę.”

Zalecenie 5.

Za usługi pralnicze zalecam stosować ceny określone w cenniku usług pralniczych, ewentualnie wprowadzić do cennika kryteria odstępstw od cen w nim określonych.

6. Sprawdzając przychody ośrodka ustalono, że f-rą nr 303/2010 z dn. 20.05.2010 r. obciążono pracownika E. R. kwotą 351,95 zł. za usługi gastronomiczne. W dokumentacji brak zamówienia na świadczenie usługi. Z ustnych wyjaśnień Kierownika B. S. wynika, że pracownika obciążono kosztami zakupu produktów do przygotowania posiłków, w związku z niepowiadomieniem gastronomii o rezygnacji wycieczki z usług ośrodka.

W zakresie czynności pracownika z dn. 16.06.2008 r. określono, że obowiązkiem pracownika jest staranne i terminowe wykonywanie prac wynikających z przydzielonych zadań, stosując się do obowiązujących zarządzeń, instrukcji, przepisów oraz poleceń przełożonego. Nie określono natomiast zakresu odpowiedzialności pracownika. Również w Regulaminie pracy OSiR nie uregulowano zasad ponoszenia odpowiedzialności pracownika za straty pracodawcy.

Zalecenie 6.

W regulaminie pracy oraz zakresie czynności pracownika E.R. określić zasady oraz zakres odpowiedzialności w przypadku narażenia pracodawcy na szkody. W przypadku nieokreślenia zasad w ww. dokumentach, w sytuacjach narażenia pracodawcy na szkodę stosować zapisy działu V Kodeksu pracy, zwłaszcza art. 116 „wykazać okoliczności uzasadniające odpowiedzialność pracownika oraz wysokość powstałej szkody”.

7. Kontrolująca stwierdziła przypadki nienaliczania odsetek od nieterminowych płatności za usługi świadczone przez ośrodek na podstawie zawartych umów. Opóźnienia w zapłacie należności ośrodka sięgały od 1 dnia, do przeszło roku w przypadku klubów sportowych i dzierżawcy gruntu wykorzystywanego na pole golfowe.

Przyczynę braku naliczenia odsetek Główna Księgowa tłumaczy zapisami w polityce rachunkowości. Zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. Dyrektora OSiR w Słubicach w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont, załącznik nr 2. Obowiązujące Metody Wyceny Aktywów i Pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, pkt 1. „Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów - Należności krótkoterminowe”, „Jednostka nalicza i domaga się odsetek za zwłokę w zapłacie należności, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej”, tj. do kwoty 6,60 zł.

Wprowadzenie takiego zapisu do polityki rachunkowości oraz stosowanie go, jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że „odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”.

Zalecenie 7.

- a) Zalecam usunąć z polityki rachunkowości zapisy niezgodne z art. 40 ustawy o finansach publicznych.
- b) Od powstałych zaległości w zapłacie za świadczone usługi, zalecam naliczanie odsetek zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i z zapisami w umowach.
8. Sprawdzając umowy zawarte w różnymi podmiotami na korzystanie z obiektów sportowych, stwierdzono że w niektórych z nich stosowano ceny inne niż w cenniku. Dla przykładu; umowa nr 4/2010 zawarta dniu 11.01.2010 r. z miejscowym klubem piłkarskim, dotycząca udostępniania obiektów sportowych na okres od 11.01 do 31.12.2010 r., określała zasady i sposób korzystania z obiektów ośrodka, usług gastronomicznych i noclegowych w sposób następujący;
- za przygotowanie i korzystanie z obiektów sportowych wynegocjowano kwotę 6.000 zł. + vat rocznie, tj. 7.320 zł. brutto. Płatne na koniec każdego kwartału w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury VAT, wg harmonogramu określonego w załączniku nr 2 do umowy. Zasady korzystania określa załącznik nr 1 do umowy.

W cenniku określonym Zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora OSiR cena za godz. korzystania w zależności od obiektu wynosi od 150 do 500 zł. Ustalona

z klubem kwota roczna 6.000 zł. Oznacza zgodnie z cennikiem możliwość korzystania z obiektów od 12 do max 60 godzin w roku.

- za usługi gastronomiczne (obiady) – ustalono 10 zł. w cenniku cena wynosi 18 - 23 zł., a za całodienne wyżywienie 35 zł., w cenniku od 45 – 58 zł.
- za usługi noclegowe w 9 pokojach dwu i trzyosobowych cenę ustalono na 3 do 10 zł. za osobodzień.

ü nr 100	- kwota 180 zł./m-c, (1 os.), tj. 6 zł./dobę),
ü nr 101	- kwota 300 zł./m-c, (1 os.), tj. 10 zł./dobę),
ü nr 105 i 106	- kwota 1.350 zł./m-c, (5 os. x 9 zł. x 30 dni),
ü nr 102, 103 i 104	- kwota 630 zł./m-c, (7 os. x 3 zł. x 30 dni),
ü nr 114	- kwota 180 zł./m-c, (1 os.), tj. 6 zł./dobę,
ü nr 219.	- kwota 180 zł./m-c, (1 os.), tj. 6 zł./dobę,

Zgodnie z Zarządzeniem nr 5/201, nocleg w pok. 2 os. w 2010 r. kosztował od 80 do 100 zł., a w trzyosobowym od 120 – 130 zł. za dobę.

Ponadto w umowie termin płatności za świadczone usługi określono na koniec każdego kwartału. Taka sytuacja powoduje udzielenie usługobiorcy kredytu kupieckiego, zwłaszcza, że ośrodek ponosi comiesięczne koszty utrzymania obiektów takie jak; wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, usługi obce, podatek od nieruchomości, itp. Kwartalne ustalenie odpłatności wpływa na płynność finansową ośrodka.

Zalecenie 8.

- a) Ceny za usługi ustalać w taki sposób, aby umożliwiły pokrycie kosztów i osiągnięcie przynajmniej minimalnego zysku.
- b) Płatność za usługi ciągle ustalać w okresach miesięcznych.

9. Kontrolująca stwierdziła, że przy realizacji umowy z dnia 27.04.2010 r. zawartej z PZPN z siedzibą w W-wie na organizację dwóch meczów towarzyskich reprezentacji Polski i Niemiec juniorów w terminie 11.05.2010 r. w Kostrzynie n/O oraz 13.05.2010 r. w Słubicach, OSiR drugą część płatności za świadczone usługi przez MOSiR w Kostrzynie n/O (umowa nr 15/2010 z dn. 4.05.2010 r.), uregulował 13 dni po terminie. W umowie, termin płatności końcowej określono na 14 dni od dnia wpływu f-ry. Faktura nr 76/05/2010 z 20.05.2010 r. na kwotę 4.500 zł. do OSiR-u wpłynęła 21.05.2010 r. Kwotę końcową 2.500 zł., pomniejszoną o zaliczkę 2.000 zł., zapłacono 17.06.2010 r., tj. 13 dni po terminie. Przyczynę opóźnienia uzasadniono otrzymaniem środków od PZPN Warszawa w dniu 16.06.2010 r.

Zapłata po terminie stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto stwierdzono, że PZPN obciążono kwotą o 2.520 zł. większą niż w umowie. Umowa przewidywała kwotę 59.000 zł., a obciążono kwotą 61.520 zł. Co uzasadniono „*Obciążono dodatkowo po uzgodnieniach telefonicznych z PZPN za 2 osoby x 140,00 zł. x 7 dób, 1 osoba x 140,00 zł. x 4 doby tj. 2 520,00 zł.*”

Z § 12 umowy wynika, że wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Takiego dokumentu nie sporządzono.

Zalecenie 9.

- a) Przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ewentualnie w zawieranych umowach, realizacja których zależy od wpływu środków z zewnętrznych, wprowadzać zapisy umożliwiające regulowanie zobowiązań w terminie.
- b) Przestrzegać postanowień zawartych w umowach, a zmiany warunków umowy dokonywać aneksami w formie pisemnej.

10. Sprawdzając realizację umów z Uniwersytetem im. Adama Mickiewicza w Poznaniu za korzystanie z sal sportowych, kontrolująca ustaliła, że;

- a) pomimo zapisów w umowach, że „Niewykorzystanie przez najemcę z zarezerwowanych godzin na Sali (...), nie może stanowić podstawy do nieuiszczenia lub zmniejszenia odpłatności”, zarówno w maju jak i w październiku 2010 r. obciążono uniwersytet za mniejszą ilość godzin, niż to wynikało z harmonogramów załączonych do umów, i tak;

- f-rą nr 330/2010 z dn. 31.05.2010 r., obciążono UAM kwotą 3.274,20 zł. za korzystanie przez 39 godz. z Miejskiej Sali Sportowej i 18 godz. z Sali Gimnastycznej w maju 2010 r. W rejestrze korzystania z MSS, za maj odnotowano 39 godz. zajęć, a z umowy nr ZP/3934/D/09 z dnia 17.09.2009 r., wynika należało obciążyć za 42 godz. Brak obciążenia za 3 godz. wytłumaczono faktem, zakwaterowania na Miejskiej Sali Sportowej, począwszy od dnia 27.05.2010 r. wojska, dla zabezpieczenia miasta przed powodzią. *„W związku z tym zostały odwołane zajęcia dla studentów UAM Poznań planowane na dzień 31.05.2010 r.”*
- f-rą nr 726/2010 z dn. 29.10.2010 r. obciążono uniwersytet kwotą 1.155,60 zł. za korzystanie w październiku z MSS przez 18 godz., zamiast za 36 godz. jak wynikało to z § 2 umowy nr ZP/4168/D/2010 z dnia 12.10.2010 r. i pismem Dyrektora OSiR z dnia 22.09.2010 r. Obciążenie uniwersytetu połową ilości godzin wyjaśniono *„Na prośbę UAM Poznań zajęcia na MSS rozpoczęły się od dnia 12.10.2010 r. (tak jak została zawarta umowa ZP/4168/D/2010). Z powodu problemów z organizacją zajęć popołudniowych na uczelni, zajęcia na MSS w miesiącu październiku 2010 roku zostały skrócone z 1,5 godz. na 1 godz. Dlatego obciążono UAM za 18 godz.”*

Ponadto na f-rze określono termin płatności za usługę do 23.11.2010 r., natomiast zapłata nastąpiła 1.12.2010 r., czyli 8 dni po terminie. Od zaległości nie naliczono odsetek.

Zalecenie 10.

- a) Obciążając za świadczone usługi stosować postanowienia zawarte w umowach, a w przypadku odstępstw od umowy, dokumentować ich przyczyny.
- b) Od powstałych zaległości w zapłacie za świadczone usługi, zalecam naliczanie odsetek zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i z zapisami w umowach.

11. Kontrolująca stwierdziła następujące nieprawidłowości przy obciążaniu Zespołu Szkół Licealnych w Słubicach;

- f-rą nr 327/2010 z dn. 31.05.2010 r. obciążono kwotą 1.300 zł. za korzystanie z Miejskiej Sali Sportowej w maju 2010 r. przez 26 godz. Z rejestru korzystania z MSS prowadzonego przez kierownika, wynika, że liceum korzystało z sali 20 godz., (15 godz. zajęć lekcyjnych i 5 godz. SKS). Przyczynę obciążenia LO dodatkowymi 6 godz. wytłumaczono błędnym odczytaniem ilości godzin z rejestru.
- f-rą nr 728/2010 z dn. 29.10.2010 r. obciążono liceum za korzystanie z MSS przez 50 godzin, kwotą 2.500 zł. Z § 4 umowy nr 2/2010 z dnia 4.01.2010 r. wynika cena 50 zł. za godz. lekcyjną korzystania z sali. W październiku 2010 r. w rejestrze odnotowano 50 godzin lekcyjnych i 6 godz. SKS. Braku obciążenia LO za 6 godz. zajęć SKS, wyjaśniono „*Na prośbę zainteresowanych ze względu na prowadzenie zajęć SKS w rozszerzonej formie (także dla uczniów Gimnazjum i Szkoły Podstawowej – badminton) zrezygnowano z pobierania opłat – decyzja Dyrektora OSiR*”.
- f-rą nr 169/2011 z dnia 31.03.2011 r. obciążono Zespół Szkół Licealnych kwotą 3.350 zł. za 67 godzin korzystania z MSS. W § 4 i 5 umowy nr 2/2010 z dnia 4.01.2010 r. ustalono cenę 50 zł. za godz. lekcyjną. Z rejestru korzystania z MSS wynika, że w marcu 2011 r. oprócz 67 godzin lekcyjnych przeprowadzono także 6 godz. SKS., za które nie pobrano należności. Brak obciążenia wyjaśniono prośbą zainteresowanych ze względu na prowadzenie zajęć SKS w rozszerzonej formie.

Zalecenie 11.

- a) Rejestr korzystania z MSS prowadzić rzetelnie w sposób przejrzysty i czytelny.
- b) Rozliczyć Zespół Szkół Licealnych w Słubicach za korzystanie z MSS, zgodnie z zawartymi umowami.

12. Sprawdzając faktury dotyczące sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości kontrolująca stwierdziła, że zawierając, a następnie aneksując umowy na dzierżawę nieruchomości będących w trwałym zarządzie OSiR, prawie we wszystkich przypadkach (poza jednym) nie informował o zawarciu umowy właściwego organu i organu nadzorującego. Zgodnie art. 43 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.), jednostka organizacyjna ma prawo do korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do: „oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość”.

Zalecenie 12.

W przypadku wydzierżawiania nieruchomości, stosownie do art. 43 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawiadamiać, bądź uzyskiwać zgodę właściwego organu i organu nadzorującego.

- 13.** Sprawdzając umowy dzierżawy z „Rajole” Sp. z o.o., kontrolująca stwierdziła, że;
- a)** zgodnie z umową nr 11/2010 z dn. 1.03.2010 r. obciążono „Rajole” f-rą nr 335/2010 z dn. 31.05.2010 r. kwotą 600 zł. brutto za dzierżawę parkingu. Do dnia zakończenia kontroli spółka nie zapłaciła za fakturę.

Zalecenie 13 a.

W przypadku braku zapłaty za dzierżawę, po uprzednim wezwaniu, zalecam kierować sprawę na drogę postępowania sądowego w celu windykacji należności.

- b)** Umową nr 20/2004 z dnia 2.04.2004 r. z ostatnią zmianą z 29.03.2010 r., wydzierżawiono spółce grunt będący w trwałym zarządzie OSiR, działkę nr 7, przy ul. Sportowej o łącznej pow. 67.870 m², za 0,30 zł./m² + VAT, kompleks domków campingowych i plac utwardzony z przeznaczeniem do wykorzystania na parking. Aneks nr 3/2005 z dnia 25.07.2005 r. do umowy, wydzierżawiono dodatkowo działki nr 8 i 12, a zgodę na dzierżawę uzyskano dopiero 31 sierpnia 2006 r. (Uchwała RM nr XLVI/451/06 z 31 sierpnia 2006 r. oraz decyzja Burmistrza Słubic nr GI-I-WB-72244-01/06 z 3.10.2006 r.), rok po wydzierżawieniu działek.

Płatność za grunt i domki campingowe ustalono w 2 ratach, I rata do 30.06, a II rata do końca każdego roku kalendarzowego

Zalecenie 13 b.

- Umowy na dzierżawę nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata zawierać po wyrażeniu zgody przez Radę Miejską i uzyskaniu decyzji Burmistrza zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - Płatność za usługi ciągle ustalać w okresach miesięcznych.
- c)** Kontrolująca stwierdziła, że w § 5 pkt 3 umowy nr 20/2004 z dnia 2.04.2004 r. nieprawidłowo wpisano „10 groszy (dziesięć groszy) + 22 % podatku VAT za metr kwadratowy podatku od nieruchomości, płatne na koniec każdego roku kalendarzowego poczynwszy od dnia podpisania umowy.”

Podatek od nieruchomości stanowi przymusowe, nieodpłatne, bezzwrotne świadczenie materialne pobierane przez gminę, w celu pokrycia jej wydatków. Nie stanowi towaru ani odpłatnego świadczenia usług w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz.1054 ze zm.).

OSiR w stawkę czynszu nie wkalkulował podatku od nieruchomości, lecz raz do roku, zgodnie z § 5 pkt 3 umowy, kwotą podatku obciąża „Rajole”. W związku z czym, przy takim zapisie w umowie, podatek od nieruchomości nie może być przedmiotem opodatkowania podatkiem VAT.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 ze zm.), płatność podatku od nieruchomości dla osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej ustalona jest w ratach miesięcznych w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. W związku z tym, odroczenie terminu zapłaty podatku od nieruchomości na koniec roku, jest w istocie kredytowaniem przedsiębiorcy, gdyż OSiR należny podatek od wydzierżawionych nieruchomości musi płacić co miesiąc, a nie raz na rok, jak przewiduje umowa z „Rajole”.

Zalecenie 13c.

Dostosować zapisy w umowie;

- dotyczące naliczenia podatku VAT od podatku od nieruchomości do stanu zgodnego z przepisami o podatku od towarów i usług,
- dotyczące terminu zapłaty podatku od nieruchomości, w sposób adekwatny do art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

14. Kontrolująca stwierdziła, że na niektóre systematycznie świadczone usługi nie zawarto umów. Dotyczy to świadczeń obciążonych następującymi f-rami;

- a) nr 332/2010 r. na kwotę 229,40 zł. brutto za energię elektryczną. Na f-rze określono termin zapłaty za zużytą energię do 7.06.2010 r. Zapłacono gotówką 15.06.2010 r., a więc 8 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty należności nie naliczono odsetek.
- b) nr 333/2010 z dn. 31.05.2010 r. obciążono ZUWŚ w Słubicach za energię elektryczną na kwotę 95,38 zł.

Zalecenie 14.

Zawrzeć umowy na systematycznie świadczone przez ośrodek usługi.

15. Stwierdzono, że na f-rze nr 347/2010 z dn. 31.05.2010 r. wystawionej na Urząd Miejski w Słubicach za materiały, usługi administracyjne oraz wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej za m-c maj 2010 r. na kwotę 15.889,19 zł. mylnie określono datę sprzedaży na 1.06.2010 r. W treści f-ry wpisano „za koszty Targowiska Tymczasowego za miesiąc maj 2010 r.”.

Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości „dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...): 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą — także datę sporządzenia dowodu”.

Ponieważ usługa ma charakter ciągły, zgodnie z § 5 ust 1 pkt 4 Rozporządzenia MF z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 68, poz. 360), podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży, pod warunkiem podania daty wystawienia faktury.

Zalecenie 15.

Na fakturach wpisywać datę sprzedaży zgodną z datą wydania towaru lub świadczenia usługi zgodnie z ww. rozporządzeniem z dnia 28 marca 2011 r. i art. 21 ustawy o rachunkowości.

16. Kontrolująca stwierdziła, że w październiku 2010 r. i marcu 2011 r. za świadczone usługi na rzecz 2 pracowników i ich rodzin zastosowano niższe ceny niż wynikało to z zarządzeń w sprawie cen nr 5/2010 i nr 11/2008;

- f-rą nr 716/2010 z dn. 28.10.2010 r. obciążono Pana K. M., kwotą 7.893,62 zł. za organizację przyjęcia weselnego wraz z poprawinami. Do kosztów surowca naliczono marżę 120 %, stosowaną dla zorganizowanych grup sportowych i młodzieży szkolnej, przebywających w ośrodku na kilkudniowych konsultacjach i zgrupowaniach, zamiast 250 %, stosownie do Zarządzenia Dyrektora OSiR nr 11/2008 z dn. 24.11.2008 r. Zastosowanie marży 120 % wyjaśniono „zniżką dla pracownika OSiR, zgodnie z ustną decyzją Dyrektora”.

Kontrolująca ustaliła, że Pan K. M., nie był i nie jest pracownikiem ośrodka, lecz członkiem rodziny pracownika.

Cennik usług za obiad dla pracownika przewiduje marżę w wysokości 50 % kosztów surowca, natomiast marża na organizację przyjęcia weselnego wynosi 250 % tych kosztów.

- f-rą z dn. 28.10.2010 r. nr 10/654 Pana A.M. pracownika ośrodka obciążono kwotą 1.000 zł. brutto, w treści wpisując „23.10.2010 r. Usługi Hotelowej”. Z dokumentów przedstawionych kontroli wynika, że pracownika obciążono za nocleg 50 osób, wobec tego cena noclegu od osoby wyniosła 20 zł. brutto. W cenniku nr 5/2010 nie przewidziano takiej stawki. Z wyjaśnień wynika, że *”zastosowano ryczałtowe ceny 20,00 zł. brutto od osoby jako dla pracownika OSiR, zgodnie z ustną decyzją Dyrektora. Powyższa usługa była świadczona w okresie niskiego obłożenia hotelu”*.
- f-rą nr 162/2011 z dn. 29.03.2011 r. obciążono pracownika M.K. kwotą 1.048,77 zł. za organizację przyjęcia, stosując marżę 120 %, naliczoną w stosunku do kosztów surowca jak dla zorganizowanych grup sportowych i młodzieży szkolnej, przebywających w ośrodku na kilkudniowych konsultacjach i zgrupowaniach. Wyjaśniono że zastosowano marżę „120% jako dla pracownika OSiR”.

Zalecenie 16.

Przy sprzedaży usług stosować ceny określone w cennikach. Ewentualnie dla przejrzystości działań w cennikach określić katalog podmiotów korzystających z bonifikaty na świadczone usługi oraz ustalić zasady jej udzielania.

17. W cenniku wprowadzonym Zarządzeniem nr 5 /2010, Dyrektor OSiR ustalił następujące ceny za korzystanie z boiska o nawierzchni sztucznej;

- Korzystanie z boiska bez oświetlenia 1 godz. 225 zł.,
- Korzystanie z boiska z oświetleniem 1 godz. 275 zł.,
- Szatnia – przebieralnia 50 zł.

Sprawdzając dokumenty za korzystanie z boiska o sztucznej nawierzchni, stwierdzono, że w 7 niżej wymienionych przypadkach stosowano ceny inne niż w cenniku. Nie ma również dokumentacji, z której wynikałaby akceptacji dyrektora na zastosowanie stawek innych niż w cenniku. Kontrolującej także nie przedstawiono kalkulacji będącej podstawą obciążenia usługobiorcy.

- a) fakturami nr 10/615 z dn. 13.10.2011 r. i nr 10/633 z dn. 20.10.2010 r. obciążono Stowarzyszenie Piłkarskie „Oldboys” Słubice kwotą po 250 zł. brutto za godzinę, korzystania z boiska o sztucznej nawierzchni,
- b) f-rą nr 11/171 z dn. 2.03.2011 r. obciążono klub „Odra” Pławidło kwotą 150 zł.,
- c) f-rą nr 11/179 z dn. 4.03.2011 r. obciążono Klub Sportowy „Zorza” Kowalów kwotą 170 zł.,
- d) f-rą nr 11/189 z dn. 5.03.2011 obciążono klub „Odra” Pławidło kwotą 250 zł.,
- e) f-rą nr 11/195 z dn. 8.03.2011 r. obciążono klub „Odra” Pławidło kwotą 175 zł.,
- f) f-rą nr 11/196 z dn. 8.03.2011 r. obciążono Klub Sportowy „Juwennia” Boczów kwotą 175 zł.

Przyczynę odstępstwa od cen kierownik administracyjno - gospodarczy wyjaśnił; *„Użytkownicy zostali obciążeni opłatami za korzystanie z boiska*

o nawierzchni sztucznej na podstawie obowiązującego cennika oraz czasu korzystania z boiska, wykorzystywanej powierzchni (całe boisko lub połowa boiska) jak również z innych sytuacji losowych związanych np. z awarią oświetlenia, które uniemożliwiały rozegranie do końca meczy lub treningów, z czego wynikała konieczność zastosowania obniżek.

Zalecenie 17.

Obciążając za korzystanie z obiektów sportowych stosować ceny ustalone w cennikach. W przypadku odstępstwa od ceny dokumentować sposób jej wyliczenia i uzyskać akceptację dyrektora.

18. Kontrolująca stwierdziła, że;

- a) należności za f-ry nr 744/2010, 745/2010, 746/2010, 747/2010 z dnia 26.10.2010 r., za korzystanie z obiektów sportowych, przewóz osób, wyżywienie i zakwaterowanie oraz usługi pralnicze i gastronomiczne, wystawiona na PZPN łącznie kwotą 28.021,41 zł., z terminem płatności 12.11.2010 r., wpłynęły 22.11.2010 r. (WB nr 222/2010), czyli 10 dni po terminie. Ośrodek od zwłoki w zapłacie należności nie naliczył odsetek.
- b) na f-rze nr 747/2010 z dn. 26.10.2010 r. wystawionej na kwotę 822,15 zł., za usługi pralnicze i gastronomiczne. Obciążając za herbatę i wodę zastosowano nieprawidłową stawkę VAT w wysokości 7 %, zamiast 22 %. Jest to niezgodne z załącznikiem nr 3 do ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. nr 54, poz. 535 ze zm.), „Wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %”, nie wymienia się herbaty i wody. Wobec tego na sprzedaż herbaty i wody należało zastosować stawkę VAT - 22 %.
- c) niżej wymienione faktury wystawione za pozostałą sprzedaż zapłacone po terminie (od 1 do 14 dni), nie naliczono odsetek od zaległości;
 - za f-ry nr 717/2010 i 724/2010 z dn. 29.10.2010 r. za dzierżawę sanitariatów i za energię elektryczną za m-c październik, na kwotę 1.123,10 zł.,
 - za f-ry nr 720/2010 i 721/2010 z dn. 29.10.2010 r. wystawione za dzierżawę sanitariatu za m-c październik na kwotę 200 zł. i 201,70 zł. za energię elektryczną,
 - za f-rę nr 722/2010 z dn. 29.10.2010 r. wystawioną za dzierżawę parkingu za m-c październik, na kwotę 150 zł.,
 - za f-rę nr 718/2010 z dn. 29.10.2010 r. wystawioną za dzierżawę parkingu za m-c październik, na kwotę 3.050 zł.
 - za f-rę nr 740/2010 z dn. 29.10.2010 r. wystawioną za wynajem garażu, na kwotę 122 zł. brutto.

Zalecenie 18.

- a) Od powstałych zaległości w zapłacie za świadczone usługi, zalecam naliczanie odsetek zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i z zapisami w umowach.
- b) Naliczając podatek VAT stosować stawki określone w ustawie z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. nr 54, poz. 535 ze zm.).

19. Kontrolująca stwierdziła, że w październiku;

- a) za wynajem rampy wraz z oświetleniem zastosowano inną cenę niż w cenniku. W cenniku nr 5/2010 określono następujące stawki za wynajem sceny:

- 2.450 zł. – impreza do dwóch dni
- 820 zł. - następna doba,
- 1.230 zł. - sceny bez zadaszenia,
- 410 zł. - sceny bez zadaszenia - następna doba.

F-rą nr 698/2010 z dnia 13.10.2010 r. obciążono SMOK kwotą 600 zł. za wynajem rampy wraz z oświetleniem. W dokumentacji brak uzasadnienia zastosowania odstępstwa od ceny określonej w cenniku. Kierownik administracyjno – gospodarczy dopiero w wyjaśnieniu do protokołu dokonał kalkulacji ceny, będącej podstawą obciążenia.

Ponadto zapłata za wynajem nastąpiła 20 dni po terminie. Na fakturze ośrodek określił termin zapłaty do 28.10.2010 r. Zapłacono 18.11.2010 r. (WB nr 220/2010), Od zaległości nie naliczono odsetek.

- b) F-rą VAT wewnętrzną nr 19/2010 z dn. 25.10.2010, wystawioną na OSiR kwotą 422,86 zł. Ośrodek obciążył siebie stawką 1,60 zł za 247 km z tytułu przewozu osób na trasie Słubice – Strzelce Kraj/Długie na Mistrzostwa Województwa w biegach na przełaj w ramach „Imprez ogólnomiejskich.” W cenniku (Zarządzenie nr 5/2010), za wynajem samochodu osobowo – ciężarowego BUS, ustalono cenę na 1,50 zł. netto za 1 km. Wyjaśniono, to pomyłką, „na którą nie zwrócił uwagi również korzystający z transportu”.

Zalecenie 19.

- a) Stosować ceny ustalone w cenniku, w przypadku odstępstwa od ceny dokumentować sposób jej wyliczenia i uzyskać akceptację dyrektora.
- b) Od powstałych zaległości w zapłacie za świadczone usługi, zalecam naliczać odsetki zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

20. Sprawdzając dokumenty kontrolująca stwierdziła jeden przypadek obciążania za usługę po wygaśnięciu umowy oraz 3 przypadki obciążania bez umowy;

- a) F-rą nr 711/2010 z dn. 25.10.2010 r. obciążono Uczniowski Strzelecki Klub Sportowy „Muszkiet” przy ZST w Słubicach kwotą 122,68 zł. Umową z dnia 4.12.2006 r., użyczono klubowi sportową strzelnicę kulową przy ul. Sportowej w Słubicach na okres od 2.01.2007 r. do 31.12.2009 r. (działka nr 53 w trwałym zarządzie OSiR). Zgodnie z umową koszt eksploatacji bieżącej, przesyłu i zużycia energii elektrycznej ponosił biorący w użyczenie. F-ra została wystawiona w październiku 2010 r., podczas gdy umowa została zawarta do 31.12.2009 r.

Ponadto o fakcie użyczenia strzelnicy nie poinformowano gminy.

- b) F-rą nr 333/2010 na kwotę 295,38 zł. za maj 2010 r., f-rą nr 742/2010 - na kwotę 434,93 zł. za październik 2010 r., f-rą nr 184/2011 na kwotę 86,90 zł. za marzec 2011 r. ośrodek obciążył za energię elektryczną ZUWŚ w Słubicach. Podstawą wyceny była cena umowna. Kontrolującemu nie przedstawiono umowy z ZUWŚ. W wyjaśnieniu, przy omawianiu przychodów maja, dyrektor wskazał, że jest to umowa ustna dwustronna.

Zalecenie 20.

- a) Przypadku zawierania umów na użyczenie nieruchomości stosować art. 43 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a o fakcie powiadamiać odpowiednie organy.
- b) Na usługi ciągle świadczone przez ośrodek zawierać umowy z usługobiorcami.

21. Kontrolująca stwierdziła 2 przypadki naruszenia art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W księgach marca 2011 r. zostały ujęte faktury;

- a) nr 11/253 na kwotę 120 zł., którą obciążono MKS „Polonia” za „5 obiadów w dniu 1.04.2011 r. i 7 obiadów w dniu 2.04.2011 r.”
- b) nr 137/2011 r. z datą sprzedaży 28.02.2011 r. na kwotę 1.400 zł. za korzystanie z obiektów sportowych przez KKP „Celuloza” Kostrzyn n/O.
Ponadto na f-rze ustalono termin zapłaty za usługę do dnia 11.03.2011 r., do dnia zakończenia kontroli należność nie wpłynęła. W dniu 21.04.2011 r. wysłano wezwanie do zapłaty.

Zalecenie 21.

- a) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, zgodnie z art. 20. wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
- b) W celu windykacji należności kierować sprawę na drogę postępowania egzekucyjnego.

Zalecenia podpisał

Burmistrz Słubic
Tomasz Ciszewicz