

Protokół Pokontrolny  
Kontrola pod nazwą  
Zestawienie dochodów i wydatków Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łazach za lata  
2011-2012

Osoby uczestniczące w kontroli:

1. Marcin Walcerz – Kierownik Zespołu Kontrolnego
2. Grzegorz Kowalik – Członek Zespołu Kontrolnego
3. Dariusz Tabas – Członek Zespołu Kontrolnego
4. Maria Stempel – Członek Zespołu Kontrolnego
5. Krzysztof Uzarski – Członek Zespołu Kontrolnego

Osoby dodatkowe uczestniczące w kontroli :

1. Konrad Knop – Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łazach

Dokumenty przedstawione do kontroli:

1. Zestawienie wydatków i dochodów Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łazach za rok 2011
2. Zestawienie wydatków i dochodów Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łazach za rok 2012
3. Kartoteka konta za rok 2012 – wpływy z kas biletowych
4. Kartotek konta za rok 2011 – wpływy z kas biletowych.
5. Kartoteka konta za rok 2012 – wpływy z najmu pomieszczeń
6. Kartoteka konta za rok 2011 – wpływy z najmu pomieszczeń
7. Umowa Konserwacyjna systemu do rachunkowości KOMAX

Po zapoznaniu się z dokumentacją zespół kontrolny przystąpił do analizy tych dokumentów.

Przed rozpoczęciem kontroli Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Łazach przekazała informację do Ośrodka Sportu i Rekreacji o planowanej kontroli, w której zawarła informację o temacie ogólnym kontroli jak również złożyła Panu Dyrektorowi konkretne zapytania.

Zapytania przedstawione są poniżej:

1. ogólne zestawienie wydatków i dochodów Ośrodka Sportu i Rekreacji za 2011 rok oraz 2012 rok
2. informacja z działu 4210 – zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 237 708 pln – zestawienie wydatków z roku 2011
3. informacja z działu 4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 403 520 pln – zestawienie tych wydatków z roku 2011
4. informacja o ilości pozyskanych środków z Ministerstwa Sportu oraz od sponsorów na naukę pływania dla dzieci i dorosłych
5. informacja o sposobie wydawania darmowych karnetów na pływalnię, chodzi o rejestrację tych karnetów w dziale księgowości Ośrodka Sportu i Rekreacji Łazy
6. informacja o wpływach z kas biletowych za 2011 oraz 2012 rok
7. informacja o wpływach z najmu powierzchni na terenie Ośrodka Sportu i Rekreacji Łazy

Zespół kontrolny przystąpił do omawiania poszczególnych punktów z powyższego zapytania.

Jeśli chodzi o dochody własne Ośrodka Sportu i Rekreacji za rok 2011 to składają się na to :

- dochody z kas biletowych - 1 685 453,14 pln
- dochody z najmu pomieszczeń - 88 445, 77 pln
- inne dochody wyżej niewymienione – 36 760,29 pln

Dochody Ośrodka Sportu i Rekreacji za rok 2011 były zaplanowane na kwotę 1 810 000 pln. Wykonanie budżetu w zakresie dochodów wyniosło również 1 810 000 co stanowi 100 % wykonania planu.

Wydatki Ośrodka Sportu i Rekreacji za rok 2011 zostały zaplanowane na kwotę 2 691 400 pln, natomiast zostały wykonane na kwotę 2 690 066, 95 co dało niecałe 100% wykonania planu.

Największa kwota wydatków w budżecie to wydatki związane z wynagrodzeniami osobowymi oraz zakupem energii elektrycznej.

Jeśli chodzi o dochody własne Ośrodka Sportu i Rekreacji za rok 2012 to składają się na to:

- dochody z kas biletowych - 1 831 615,01 pln
- dochody z najmu pomieszczeń - 90 386,72 pln
- inne dochody wyżej niewymienione - 69 921,77 pln
- pozostałe dochody ostateczki - 237,77 pln

Wydatki Ośrodka Sportu i Rekreacji za rok 2012 zostały zaplanowane na kwotę 2 772 500 pln, natomiast wykonanie wyniosło 2 758 261,09 co dało 99,8% wykonania planu.

Radna Stempel zapytała Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji o koszty dotyczące konserwacji systemu dla rachunkowości KOMAX. W odpowiedzi Dyrektor zlecił udostępnienie umowy pomiędzy firmą zajmującą się konserwacją systemu rachunkowości a Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Łazach. Umowa zawiera wszystkie niezbędne zapisy i punkty. Zespół kontrolny nie stwierdził żadnych uchybień formalno-prawnych.

Na prośbę Radnej Stempel udostępniono do wglądu faktury za 2011 rok. Zespół kontrolny przeglądając te faktury stwierdził fakt, że każda faktura jest opisana i ma odzwierciedlenie w zestawieniu przygotowanym przez księgowość Ośrodka Sportu i Rekreacji. Wszystkie faktury, które zostały udostępnione do wglądu zostały w całości zwrócone do działu księgowości.

W zestawieniach widać że są pełne opisy co usprawniło pracę Komisji rewizyjnej, ponieważ było jasno widać gdzie pieniądze były wydatkowane.

Na zestawieniach dotyczących kwot z działu 4210 – kwota 237 708 pln nie zgadza się ponieważ zgodnie z wyjaśnieniami część faktur pomimo że została zaksięgowana nie została zapłacona w danym roku budżetowym tylko w następnym. W kartotekach księgowych wpisuje się tylko kwoty zapłacone, stąd wynika różnica pomiędzy zestawieniem a zapisem budżetowym. Zespół kontrolny przyjął to wyjaśnienie za wystarczające. Ta sama sytuacja dotyczy działu 4300 gdzie te kwoty również się nie zgadzają ale zgodnie z wyjaśnieniami księgowości oraz Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz dodatkowymi wyliczeniami zgadzają się i zespół kontrolny nie wnosi do tego żadnych uwag.

Jeśli chodzi o informację dotyczącą pozyskanych środków przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łazach z Ministerstwa Sportu oraz od sponsorów Dyrektor Konrad Knop poinformował zespół

kontrolny o tym , że OSIR w Łazach nie pozyskuje bezpośrednio żadnych dotacji z Ministerstwa Sportu oraz od sponsorów. Jeśli chodzi o pozyskiwanie środków z Ministerstwa Sportu to wszystkie dotacje na działalność sportową pozyskuje Urząd Miejski Łaz. Ośrodek Sportu i Rekreacji nie może pozyskiwać w ten sposób środków.

Jeśli chodzi o środki pozyskane od sponsorów to faktury nie przechodzą przez OSIR Łazy tylko są wystawiane bezpośrednio na danego sponsora, czyli jeśli jakiś sponsor chciałby ufundować jakieś nagrody lub zapłacić za jakąś usługę to wtedy faktura za nagrody lub usługi są wystawiane bezpośrednio na tego sponsora.

Jeśli chodzi o karnety darmowe wydawane na pływalinię to zgodnie z informacją Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Łazach są one wydawane jako nagrody w konkursach oraz w celach propagowania sportu oraz promocji Parku Wodnego Jura na terenie Polski. Zgodnie z ustawą o podatku vat Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łazach nie ma obowiązku rejestrowania tego na kontach księgowych. Takie zestawienie jest dostępne w Dziale Marketingu.

Jak widać po oględzinach faktur jak również zestawień Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łazach doskonale promuje Park Wodny Jura na wielu różnych imprezach na terenie powiatu oraz całego województwa śląskiego.

Na tym kontrolę zakończono

1. Marcin Walcerz..... *Marcin Walcerz*
2. Grzegorz Kowalik..... *Grzegorz Kowalik*
3. Dariusz Tabas..... *Dariusz Tabas*
4. Maria Stempel..... *Maria Stempel*
5. Krzysztof Uzarski..... *Krzysztof Uzarski*