

Protokół Nr 15/2007
z kontroli przeprowadzonej w dniach od 12.07. do 06.08.2006 r

Jednostka kontrolowana

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
41-250 Czeladź
ul. Sportowa 2

Przedmiot kontroli

1.Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur kontroli w 2006 r.

2.Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za rok 2006.

Okres objęty kontrolą

Rok 2006

Kontrolę przeprowadziły :

Halina Pudo –Inspektor UMC w Wydziale Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 04.07. 2007 Nr B.0113-7-36/07

Halina Żak – Podinspektor UMC w Wydziale Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 04.07.2006 Nr B.0113-7 -35/07

USTALENIA

Dyrektorem MOSiR-u jest Pan mgr Henryk Michalski sprawujący tę funkcję od 01.08.2003 r .

Dyrektor posiada:

- pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 10 grudnia 2003 r. do działania w ramach jednoosobowego kierownictwa podporządkowaną jednostką na czas nieokreślony oraz
- upoważnienie z dnia 31 marca 2005 r. do dysponowania środkami publicznymi na wydatki ujęte w budżecie m. Czeladź do wysokości określonej corocznie w planach finansowych jednostki.

MOSiR działa na podstawie Statutu uchwalonego przez Radę Miejską Nr XLIX/688/2005 z dnia 05.04.2005 r.

Celem statutowym Ośrodka jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb społeczności Gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, a w szczególności poprzez :

- popularyzację walorów rekreacji ruchowej,
- prowadzenie działalności w zakresie sportu i rekreacji ruchowej,
- organizowanie zajęć zawodów oraz imprez sportowych i rekreacyjnych,

- prowadzenie działalności wychowawczej i popularyzatorskiej w zakresie kultury fizycznej,
- szkolenie kadry instruktorów i kierowanie ich do prowadzenia zajęć rekreacyjnych,
- tworzenie, utrzymywanie i udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej.

Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się z Gminą na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie MOSiR-u przy ul. Sportowej 2 przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych:

- System Finansowo - Księgowy SYMFONIA służy do prowadzenia ewidencji księgowej w szczególności wprowadzanie dokumentów księgowych, szybkie przeglądanie informacji w księgach, odszukiwanie dokumentów źródłowych, tworzenie sprawozdań,
- System BUDŻET RB służy do przygotowania i drukowania sprawozdań budżetowych a także przekazywania ich do jst w formie elektronicznej,
- System „Program Płatnik” umożliwia prowadzenie ewidencji pracowników zatrudnionych w MOSiR podlegających ubezpieczeniu społecznemu, naliczanie składek ZUS od w/w pracowników, sporządzanie deklaracji imiennych i zbiorczych,
- Program „NAVO Sprzedaż” umożliwia skomputeryzowanie prac związanych z przygotowaniem i drukowaniem faktur VAT,
- Komputerowy System „Kadry-Płace” umożliwia min. skomputeryzowanie prac ewidencyjno-sprawozdawczych oraz prac związanych z wyliczeniem i wypłatą wynagrodzeń, gromadzenie wszystkich niezbędnych informacji o zatrudnionych i zwolnionych pracownikach, ewidencję wynagrodzeń i potrąceń dla poszczególnych pracowników, tworzenie i automatyczne naliczanie list płac i ich drukowanie.

Wykonanie planu wydatków budżetowych za rok 2006 przedstawia się następująco :

	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
Dział 926			
Rozdział 92604 –			
Instytucje kultury fizycznej	1.283.649,07	1.216.959,19	95,00

Kontrolą objęto 9 % wydatków co stanowi kwotę 110.082,40 zł.

Sprawdzono wydatki w paragrafach :

- § 4440 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 11.845,89 zł
- § 6050 Wydatki inwestycyjne - Stadion sportowy przy ul. Mickiewicza - 98.236,51 zł

Wewnętrzne regulacje prawne obowiązujące w MOSiR dotyczące kontrolowanego zakresu spraw:

1. Zarządzenie Nr 8/2005 z dnia 01.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz ustalenia zasad rachunkowości – obowiązujące do 30.10.2006 r
2. Zarządzenie Nr 3/2006 z dnia 31.10.2006 r w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla MOSiR w Czeladzi

3. Zarządzenie Nr 4/2006 z dnia 21.12.2006 r w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla MOSiR w Czeladzi
4. Zarządzenie Nr 5a/2005 z dnia 05.04.2005 w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w MOSiR w Czeladzi
5. Zarządzenie Nr 6/2006 z dnia 29.04.2005 r. w sprawie Instrukcji wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi
6. Zarządzenie Nr 1/2006 z dnia 02.01.2006 w sprawie Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Sprawdzenie wykonania zaleceń wydanych jednostce po kontroli w 2006 r.

Wystąpienie pokontrolne wystosowano do Dyrektora MOSiR pismem nr B-ZP. 0913-7/56/06 z dnia 14.11.2006 r. (wysłano 14.11.2006). Odpowiedzi na zalecenia pokontrolne wpłynęły po wyznaczonym terminie.

Zalecenia brzmiały następująco :

1. Doprowadzić do zgodności zapisów w planie zamówień publicznych z planem finansowym jednostki.
W r. 2006 r dokonano 1 korekty Roczego Planu Zamówień Publicznych w dniu 27.11.2006 r.
Sprawdzono dokonywane wydatki w robotach budowlanych. Przykładowo plan w zakresie robót budowlanych budynku klubowego na stadionie przy ul. Mickiewicza – wersja z 30.01.2006 r nie przewidywał tego zadania. Po przeprowadzonej korekcie w m-cu listopadzie 2006 przewidziano wydatki w Rocznym Planie Zamówień na kwotę 100.000,00 zł aczkolwiek z opóźnieniem bowiem zadanie rozpoczęte zostało w dniu 01.08.2006 r.

Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za 2006 r.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zasady tworzenia i funkcjonowania funduszu określone zostały w ustawie z 04.03.1994 r o ZFŚS. Szczegółowy zakres przedmiotowy i podmiotowy działalności socjalnej organizowanej w Ośrodku oraz warunki i zasady przyznawania ulgowych usług i świadczeń finansowanych z funduszu określone zostały w Zakładowym Regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w jednostce od 02 stycznia 2006 r. a wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem dyrektora nr 1/2006 z dnia 02.01.2006r. Treść Regulaminu uzgodniona została z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów. Regulamin został uzupełniony o załączniki obejmujące : tabelę przychodów i wydatków, tabelę dopłat do wczasów oraz wypoczynku organizowanego we własnym zakresie i tzw. „zielonej szkoły”.

Środkami funduszu administruje Dyrektor Ośrodka.

Regulamin określa rodzaj stosowanych świadczeń, osoby uprawnione do korzystania ze środków ZFŚS oraz zasady przyznawania świadczeń.

Środki ZFŚS są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym.

Podstawowym źródłem finansowania funduszu w Ośrodku są :

a/ odpisy :

- podstawowy w wysokości 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą na każdego pracownika administracji i obsługi
 - dobrowolny dodatkowy w wysokości 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia – dla emerytów i rencistów administracji i obsługi,
- b/ zwiększenia, których źródłami finansowania są wpływy z oprocentowania pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe.

Z ZFŚS finansowane są następujące formy działalności socjalnej :

- dofinansowanie do „zielonej szkoły” i różnych form wypoczynku krajowego,
- pomoc rzeczowa przyznawana osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej,
- na działania służące zachowaniu, ratowaniu i poprawie zdrowia oraz na inne działania medyczne poprzez refinansowanie wydatków pracowników na ten cel.
- zapomogi pieniężne bezzwrotne w przypadku zdarzeń losowych,
- finansowanie działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej,
- zakup paczek żywnościowych, talonów, bonów z okazji Dnia Dziecka, Świąt Bożego Narodzenia i Wielkanocy,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

Ustalony z Załączniku do Regulaminu ZFŚS odpis podstawowy przewidywał środki w wysokości 14.000,00 zł, z przeznaczeniem na :

- dofinansowanie różnych form wypoczynku krajowego w kwocie 8.000,00 zł,
- świadczenia rzeczowe – 5.000,00 zł,
- rezerwę – 1.000,00 zł.

PK nr 21/03/2006 z dnia 31.03.2006 r dokonano korekty odpisu w związku ze zwiększeniem przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w II półroczu 2005 r do kwoty 11.845,89 zł nie dokonując tym samym przesunięć w planie jednostkowym wydatków budżetowych oraz w Preliminarzu wydatków ZFŚS na rok 2006.

Naliczenie odpisu na ZFŚS po dokonanej korekcie przedstawiało się następująco :

	Zatrudnienie	Kwota bazowa	Wysokość odpisu
- pracownicy administracji			
I obsługi	15	764,25	11.463,75
- emeryci administracji			
I obsługi	3	127,38	382,14

Odpis został przekazany przez pracodawcę w 6 transzach :

I transza	2.500,00 zł – WB nr 3 z 20.01.2006 r
II transza	2.500,00 zł – WB nr 8 z 13.02.2006 r
III transza	2.500,00 zł – WB nr 12 z 10.03.2006 r
IV transza	1.400,00 zł - WB nr 16 z 25.04.2006 r
V transza	2.000,00 zł - WB nr 33 z 23.08.2006 r
VI transza	945,89 zł – WB nr 35 z 31.08.2006 r

Wykonanie wydatków środków funduszu za rok 2006 przedstawia się następująco :

Lp.	Rodzaj wydatków	Wykonanie w zł
1.	Fundusz mieszkaniowy	4.000,00
2.	Paczki żywnościowe dla pracowników z okazji Świąt	3.885,89
3.	Dofinansowanie do wypoczynku krajowego dla prac. adm. i obsługi	7.350,00
4.	Upominki dla osób odchodzących na emeryturę	299,99
5.	Impreza sportowo-rekreacyjna dla dzieci pracowników	319,00
6.	Opłata bankowa za prowadzenie rachunku	1.008,00
	Wykonanie ogółem :	16.862,88

Obroty na koncie 135 – Rachunek bankowy socjalny wyniosły w 2006 r.

Debet 17.140,22 zł

Kredyt 16.862,88 zł

Saldo końcowe 277,34 zł. (w 2005r.pozostało 853,89 zł).

Na dokumentację wydatków funduszu socjalnego składają się:

- wnioski o przyznanie świadczeń z oświadczeniem o uzyskiwanych dochodach
- umowy dot. pożyczek mieszkaniowych,
- karty ewidencyjne świadczeń socjalnych wszystkich pracowników i emerytów,
- listy wypłat świadczeń,
- wyciągi bankowe.

W 2006 r. przyznano 4 pożyczki mieszkaniowe na remont mieszkania w wysokości po 1.000,00 zł zgodnie z wnioskami zainteresowanych . Regulamin nie określa wysokości przyznawania pożyczek, okresu jej spłaty oraz wysokości pobieranych odsetek a takowe zapisy winny zostać określone w Regulaminie. Zgodnie z zawartymi umowami okres spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe wynosił maksymalnie 10 m-cy a wysokość odsetek 5 % od wartości udzielonej pożyczki.

Z dofinansowania do wypoczynku „pod gruszą” skorzystało 16 pracowników administracji i obsługi w łącznej kwocie 7.350,00 zł. Wysokość świadczeń zróżnicowano i wynosiły one :

500,00 przy wysokości dochodu do 950,00 zł (bez składek ubezpieczeniowych płaconych przez pracownika i bez kosztów uzyskania),

450,00 zł przy dochodzie do 1.250,00 zł,

400,00 zł przy dochodzie powyżej 1.250,00 zł

Te same reguły zastosowano przy przyznawaniu rzeczowych świadczeń tzw. świątecznych. Pracodawca dwukrotnie dokonywał zakupu określonych towarów żywnościowych ze środków funduszu (na Święta Wielkanocne i Bożego Narodzenia) i przekazywał je pracownikom w postaci paczek. Przy czym wartość paczek na Święta Wielkanocne wahała się w granicach od 73,00 zł do 90 zł a paczek na święta Bożego Narodzenia w granicach od 50,00 zł do 160,00 zł. Paczki wydawane na

Święta Bożego w odniesieniu dla pracowników zostały zróżnicowane przy uwzględnieniu dochodu na członka rodziny, natomiast dla emerytów i rencistów nie przyjęto takiego kryterium (dla każdego z nich wartość paczki wyniosła 50,00 zł). Nie odebrano oświadczeń o dochodach od pracowników chociaż w Regulaminie jest zapis w §7 pkt 1 „Podstawę do obliczenia wysokości świadczeń z Funduszu stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie wykazany w oświadczeniu pracownika”.

Ogólna wartość świadczeń rzeczowych stanowiła kwotę 3.885,89 zł.

W 2006 r. wydatkowano też ze środków funduszu socjalnego kwotę 299,99 zł na zakup 2 kołder + kwiaty dla pracownika odchodzącego na emeryturę (Faktura VAT Nr 47/2006 z dnia 17.07.2006 Firmy „WAKMAN” Wojkowice na kwotę 269,99 zł i Rachunek Nr 4/2006 Firmy „Floks” z Czeladzi na kwotę 30,00 zł).

Działalność socjalna w rozumieniu ustawy z 4 marca 1994 r o ZFŚS to usługi świadczone przez pracowników na rzecz różnych form krajowego wypoczynku, działalność kulturalno-oświatowa oraz sportowo-rekreacyjna, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej oraz udzielanie zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Jest to jedynie ogólny wykaz dopuszczalnych i możliwych do sfinansowania rodzajów wydatków z funduszu. W tym pojęciu nie mieszczą się wydatki na zakup upominków, kwiatów dla osób odchodzących na emeryturę. Ustawa nie przewiduje możliwości wykorzystania środków funduszu na pokrycie kosztów obsługi bankowej rachunku ZFŚS, ponieważ w pojęciu działalności socjalnej nie mieści się administrowanie środkami funduszu zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku bankowym. Koszty ponoszone na opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie rachunku zaliczane są do kosztów działalności jednostki w momencie ich poniesienia – jako koszt usług obcych. Podlegają one zwrotowi z rachunku bieżącego. Do sfery wykroczeń przeciwko przepisom ustawy o Funduszu należy pokrywanie różnych wydatków na cele związane z ochroną zdrowia, zaliczaną do sfery działalności bytowej.

Roczny plan rzeczowo – finansowy (preliminarz), tabela dopłat jednakowa dla wszystkich osób uprawnionych do korzystania z Funduszu u danego pracodawcy , załączniki w postaci wzorów stosowanych wniosków i umów powinny stanowić integralną część regulaminu zakładowego. Wszelkie zmiany winny być wprowadzane w trybie zarządzenia zmieniającego w sposób ustalony dla uchwalania i uzgadniania Regulaminu.

Preliminarz powinien obejmować po stronie dochodowej bilans otwarcia, spłatę pożyczek i wysokość odpisu a po stronie wydatków wyłącznie kwoty na rodzaje świadczeń socjalnych dopuszczonych przez ustawę o zfsś.

W Regulaminie należałoby też określić m.in. pojęcie dochodu i za jaki okres wnioskujący o pomoc socjalną zobowiązany jest go przedłożyć w oświadczeniu.

Wyplata przyznanych świadczeń odbywała się na podstawie sporządzonych przez Starszą księgową „List wypłat” zatwierdzonych do wypłaty przez dyrektora oraz gł. księgową i sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym przez Starszego księgowego i merytorycznie przez Inspektora ds. Kadr i Administracji. Uprawnienia tych osób wynikają z Zarządzenia Dyrektora Nr 5a z 05.04.2005 r w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych a ponadto dla starszej księgowej z zakresu czynności z dnia 01.03.2004 i Inspektora ds. Kadr i Administracji z upoważnienia Dyrektora z dnia 01.06.2002 r a winny zostać określone również w zakresie czynności.

W obowiązującej w Ośrodku ”Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych nie są wymienione dokumenty związane z wypłatą świadczeń socjalnych ani sposób postępowania z nimi.

Do księgowania wydatków z funduszu wykorzystywane są konta wyszczególnione w Zakładowym Planie Kont.

§ 6050 Stadion Sportowy ul. Mickiewicza

Plan – 100.000,00 zł

Wykonanie - 98.236,51 zł, co stanowi 98,2 %.

W dniu 03.07.2006 r MOSiR w Czeladzi zawarł umowę o dzieło o numerze 6/07/06 z Panią Elżbietą Wyjadłowską na wykonanie kosztorysu inwestorskiego. Termin realizacji w umowie został określony na okres od 03.07.- 21.07.2006 r. Wartość wykonania dzieła opiewała na kwotę 500,00 zł brutto.

Zleceniobiorca wywiązał się z umownego terminu i wystawił za wykonaną pracę Rachunek nr 4/07/2006 z dnia 21.07.2006 r na kwotę 500,00 zł brutto.

Zleceniem z dnia 31 lipca 2006 r Burmistrz Miasta występując w imieniu gminy Czeladź zlecił Zakładowi Inżynierii Komunalnej wykonanie na Stadionie Sportowym przy ul. Mickiewicza w Czeladzi, którego administratorem jest Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czeladzi remontu budynku klubowego w zakresie :

1. remontu dachu wraz z wykonaniem obróbek blacharskich,
2. wymiany stolarki okiennej i drzwiowej,
3. docieplenia budynku,
4. remontu sanitariatów, szatni i łaźni sportowej wraz z doprowadzeniem instalacji wod.kan. i elektrycznej.

Zakres robót do wykonania określał przedmiar robót dostarczony Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę a wartość przedmiotu zlecenia określał kosztorys ofertowy.

Zadanie należało zrealizować do dnia 29.09.2006 r.

Nadzór nad wykonaniem zadania powierzono Dyrektorowi MOSiR w Czeladzi.

Wartość przedmiotu zlecenia w oparciu o kosztorys ofertowy wynosiła 80.000,00 zł.

W dniu 27.07.2006 r Burmistrz Miasta w Czeladzi udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi MOSiR-u do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, tj. budynkiem klubowym położonym na terenie Czeladzi przy ul. Mickiewicza na działce o numerze geodezyjnym 32/2 k.m. 44 na czas trwania remontu w zakresie określonym w zleceniu.

Dyrektor MOSiR-u złożył oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane do Starosty Będzińskiego – Wydziału Budownictwa i Architektury Starostwa Powiatowego w Będzinie.

W dniu 31.07.2006 r zgłoszono rozpoczęcie robót budowlanych do Starostwa.

W dniu 01 sierpnia 2006 r nastąpiło przekazanie placu budowy przez Kierownika Działu Techniczno-Eksploatacyjnego MOSiR w obecności 2 przedstawicieli Zakładu Inżynierii Komunalnej oraz Inspektora Nadzoru.

Dziennik budowy założony został 01.08.2006 r i przekazany Wykonawcy zadania.

ZIK wystawił 2 faktury j.n. :

1. Faktura nr 165/WO/06 z dnia 11.09.2006 r na kwotę 50.000,00 zł. Data wpływu do jednostki 11.09.2006, l.dz. 486/09/06. Zapłacono przelewem w dniu 09.10.2006 r – WB Nr 152. Do Faktury dołączono Protokół odbioru wykonanych robót oraz kosztorys powykonawczy – częściowy wykonanych robót na kwotę 52.223,59 zł. Na stronie tytułowej kosztorysu widnieje jedynie podpis opracowującego. Brak jest daty jego sporządzenia, zatwierdzenia

przez inspektora nadzoru oraz brak sprawdzenia merytorycznego poszczególnych pozycji kosztorysu.

2. Faktura nr 196/WO/06 z dnia 13.10.2006 na kwotę 30.000,00 zł. Data wpływu do jednostki 16.10.2006, l.dz. 592/10/06. Zapłacono przelewem w dniu 10.11.2006 r – WB Nr 174. Do Faktury dołączono Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12.10.2006 r. bez kosztorysu powykonawczego – częściowego.

Na fakturach widnieją pieczętki z określonym paragrafem i kwotą do zapłaty oraz podpisy osób uprawnionych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora i głównego księgowego. Faktury są opisane również przez Kierownika dz. Techniczno-Eksploatacyjnego co do zakresu wykonanych prac.

Pismem z dnia 29.08.2006 r ZIK Czeladź poinformował MOSiR, że w wyniku przeprowadzonego rozeznania stanu technicznego przewidzianego do częściowego remontu instalacji elektrycznej w budynku sportowym, zakres prac remontowych należy bezwzględnie rozszerzyć o wymianę przewodów instalacji elektrycznej we wszystkich pomieszczeniach z rozdziałem na odrębny obwód oświetlenia i gniazd oraz zmianę zasilania obiektu z sieci CZOK na sieć ENION. Przy piśmie z dnia 18.09.2006 r ZIK dołączył skróconą wersję kosztorysową na wykonanie robót dodatkowych obejmującą koszt tylko samych materiałów, tj. jego nazwę, ilość, cenę jednostkową i wartość brutto.

W dniu 18.09.2006 r sporządzono przy udziale przedstawicieli MOSiR-u i ZIK protokół konieczności w sprawie wykonania robót nie objętych kosztorysem ofertowym a mianowicie remont instalacji elektrycznej w budynku klubowym przy ul. Mickiewicza z dostosowaniem do odbioru przez „ENION” Będzin. Szacunkowy koszt wykonania robót - 3.200,00 zł brutto. W uzasadnieniu podano, że obecna instalacja nie spełnia wymogów technicznych Prawa budowlanego art. 62.2. Protokół został następnie zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Czeladź.

Fakturę Nr 250/WO/06 z dnia 15.12.2006 r ZIK wystawił na kwotę brutto 3.200,00 zł. Do MOSiR-u wpłynęła 19.12.2006 r, l.dz. 744/12/06. Zapłaty dokonano przelewem dnia 19.12.2006 – WB 195. Do Faktury podłączono protokół Nr 4/2006 badań odbiorczych instalacji elektrycznej. Badanie odbiorcze wykonano w okresie od 11.12.2006 do 12.12.2006 r.

Pismem z dnia 27.07.2006 r MOSiR zlecił Zakładowi Ogólnobudowlanemu „Kłosiński” z Sosnowca wykonanie projektu technicznego przyłącza c.o oraz jego montaż. Wartość przedmiotu zlecenia określono kosztorysem wynosi 9.000,00 netto + podatek VAT, tj. 1.980,00 zł, co stanowi wartość brutto 10.980,00 zł.

Wniosek do Dyrektora o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 Ustawy Pzp udzielenia zamówienia na robotę budowlaną wystąpiono dnia 27.07.2006 r i zarejestrowano pod nr 51.

W dniu 31.08.2006 r została zawarta umowa z Zakładem Ogólnobudowlanym Antykorozyjno-Izolacyjnym „Kłasiński” S.C. z Sosnowca na wykonanie przyłącza ciepłowniczego do budynku klubowego Stadionu Sportowego przy ul. Mickiewicza z sieci ciepłej niskoparametrowej EKOPEC Będzin. Termin realizacji zadania – 04.09. do 11.09.2006 r. Należność za wykonanie ustalono w wysokości 9.000,00 zł+ podatek 22 %, tj. 1.980,00 zł, co stanowi kwotę łączną 10.980,00 zł.

Umowa została kontrasygnowana przez główną księgową.

Wykonawca wystawił Fakturę VAT nr 44/09/2006 z dnia 14.09.2006 r. na kwotę zł 10.980,00 brutto. Do MOSiR-u wpłynęła 14.09.2006 i została zarejestrowana pod nr 496/09/06. Zapłaty dokonano przelewem dnia 22.09.2006 – WB Nr 143. Do faktury

dołączono protokół odbioru wykonanych robót. Dokument zawiera stosowną klauzulę co do sprawdzenia przez uprawnione osoby pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez Dyrektora i główną księgową.

W piśmie nr WR/300387/06 z dnia 13.10. 2006 r ENION BZE w Będzinie wydał warunki przyłączenia dla obiektu Stadionu Sportowego. Przyłączenie obiektu do sieci wymagało w zakresie budowy przyłącza: wcinki w istniejący kabel YAKY za pomocą trójnika oraz budowy przyłącza kablowego YAKY o długości 30 m wraz ze złączem kablowym.

Wniosek do Dyrektora o zatwierdzenie zgodności wykonania usługi z art.4.8 Pzp wystosowano do Dyrektora dnia 13.10.2006 r i zarejestrowano pod nr 59.

Wartość zamówienia netto we wniosku oszacowano na kwotę 2.095,50 zł.

Wykonawca „ENION” Będzin wystawił Fakturę VAT Nr FV/322/63/00047/11/2006 z dnia 28.11.2006 r na kwotę brutto 2.556,51 zł. Dokument został zarejestrowany w dzienniku korespondencyjnym w dniu 29.11.2006 r pod poz. 692/11/06. Zapłaty dokonano w dniu 29.11.2006 r - WB Nr 182. Sprawdzenia faktury pod względem formalno-rachunkowym dokonała starsza księgową a pod względem merytorycznym Kierownik działu techniczno-eksploatacyjnego.

W dniu 30.11.2006 r dokonano kontroli technicznej układu pomiarowego i instalacji zasilającej przez przedstawiciela Zakładu Energetycznego w obecności Kierownika Działu Ruchu ZIK Czeladź. Z przeprowadzonej kontroli spisano protokół w którym stwierdzono że wykonane roboty zostały wykonane zgodnie z warunkami przyłączenia.

W dniu 12.10.2006 r dokonano komisyjnego odbioru końcowego i przekazania do użytku robót remontowych w zakresie :

- remontu dachu wraz z wykonaniem obróbek blacharskich
- wymiany stolarki okiennej i drzwiowej
- docieplenia budynku
- remontu sanitariatów, szatni i łazienki sportowej
- wykonania instalacji wod.-kan.
- wykonania nowej instalacji elektrycznej.

W protokole spisanym przy udziale 3 przedstawicieli ZIK-u, Inspektora nadzoru i Kierownika Działu techniczno-Eksploatacyjnego MOSiR stwierdzono, że roboty określone kosztorysem ofertowym wykonane zostały w stanie dobrym. Natomiast roboty związane z podłączeniem instalacji elektrycznej zostaną ukończone przez ZIK po wykonaniu przyłącza budynku przez ENION Będzin.

Kosztorys powykonawczy na wykonanie prac remontowych został sporządzony przez Starszego Mistrza Dz. Ogólnobudowlanego w dniu 12.10.2006 r i zatwierdzony przez Inspektora Nadzoru (brak w dalszym ciągu sprawdzenia poszczególnych pozycji kosztorysu) na ogólną wartość 83.200,00 zł, w tym :

- | | |
|-----------------------------------------|--------------|
| - krycie dachu | 15.192,01 zł |
| - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej | 14.080,38 zł |
| - docieplenie budynku | 17.968,86 zł |
| - sanitariaty – r.b.m. | 15.849,08 zł |
| - instalacje wod.-kan. | 9.635,25 zł |
| - instalacja elektryczna | 1.065,96 zł |
| - szatnie + pokój sędziów | 9.408,48 zł |

W poz. nr 7 Szatnie + pokój sędziów – roboty budowlane ujęto wykonanie dodatkowych robót w zakresie instalacji elektrycznej na kwotę 3.200,00 zł, obejmującą wartość samych materiałów – bez robocizny i sprzętu. Na taką samą wartość został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta protokół konieczności z

18.09.2006 r (3.200,00 zł brutto) oraz wystawiona przez ZIK Faktura z dnia 15.12.2006 r. Jednak wliczenie przez Wykonawcę tj. ZIK kosztu tych materiałów łącznie z materiałami zużytymi przy wykonywaniu robót budowlanych w szatni i pokoju sędziów jest działaniem nieprawidłowym bowiem do zakupionych materiałów doliczono 8 % kosztów zakupu co daje kwotę 256,00 zł i ponownie 22 % VAT na kwotę 704,00 zł. Wobec powyższego faktyczna wartość robót dodatkowych wg kosztorysu powykonawczego stanowi kwotę 4.160,00 zł a wartość robót podstawowych 79.040,02 zł, co daje łącznie kwotę 83.200,02 zł. Roboty budowlane wykonywane w szatni i pokoju sędziów stanowią kwotę 5.248,48 zł.

Po wykonaniu robót dodatkowych elektrycznych w budynku zaplecza socjalno-gospodarczego wraz z szatniami na Stadionie Sportowym i przyłącza przez Enion dokonano w dniu 15.12.2006 r odbioru końcowego bez uwag i zastrzeżeń. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty na okres 36 miesięcy

Szczegółowe wykonanie wydatków z § 6050 przedstawia poniższe zestawienie :

Lp.	Faktura nr, z dnia, Wykonawca	Wartość w zł	Zakres rzeczowy
1.	Rachunek z dnia 21.07.2006 Wyjadłowska Elżbieta Będzin	500,00	Wykonanie kosztorysu inwestorskiego
2.	Rachunek nr 1 z dnia 18.09.2006 r Zieliński Jacek Czeladź	1.000,00	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru
3.	Faktura nr 165 z dnia 11.09.2006 r (częściowa) ZIK Czeladź	50.000,00	Remont Stadionu Sportowego
4.	Faktura nr 196 z dnia 13.10.2006 r (końcowa) ZIK Czeladź	30.000,00	Zakres j.w.
5.	Faktura nr 44/09/06 z dnia 14.09.2006 Z-d Kłasiński Sosnowiec	10.980,00	Wykonanie przyłącza c.o. + projekt
6.	Faktura nr 322/63/00047/11/2006 z dnia 28.11.2006 "ENION" Będzin	2.556,51	Przyłącze energetyczne
7.	Faktura nr 250/WO/06 z dnia 15.12.2006 ZIK Czeladź	3.200,00	Roboty elektryczne - dodatkowe
	O g ó ł e m :	98.236,51	

Na w/w fakturach dokonano księgowania na kontach :

	WN	MA
	080	201-2

Klasyfikacja budżetowa : dział 926, rozdział 92604, § 6050

Na wyciągach bankowych	201-2	130
------------------------	-------	-----

W dniu 29.12.2006 główna księgowa sporządziła Polecenie księgowania Nr 110/12/2006 w celu przebiegania zakończonej inwestycji w budynku przy ul. Mickiewicza. Wn konta 011 – 98.236,51, Ma konta 080 – 98.236,51.

Do PK dołączono dokument OT – Przyjęcia środka trwałego do nr inwentarzowego 01/10/5/23. Na dokumencie umieszczone zostały podpisy osób przyjmujących. Dokument w całości został wypełniony prawidłowo.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki, którego poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Kontrolę wpisano do Książki kontroli pod nr 35 i 36 /2007.

Czeladź, 09 sierpnia 2007 r.

Jednostka kontrolowana

Kontrolujący

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta
Czeladź