

IMA
do publikacji o BID
18.11.09
BAK.II.0914-06/09
20.09.2009

07 WRZ 2009
JANUSZ GROMEK
SPRAWOZDANIE

Kołobrzeg, dn. 2009-09-07

ZAPIS
ZASTĘPCY PREZYDENTA
ds. społecznych
Miasta Kołobrzeg
Tosikowski

z kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

przeprowadzonej w dniach od **08.06.2009** roku do **10.07.2009** roku.

Jednostka kontrolowana:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Łopuskiego 36-38 w Kołobrzegu

Kontrolujący:

Elżbieta Mieszczczyńska – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg

Na podstawie:

Upoważnienia nr OR.I.0113/73/09 z dnia 03.06.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu.

Kontrola nie została ujęta w planie kontroli na 2009 rok, zatwierdzonym Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 02/2009 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 09.01.2009 r.

Przeprowadzono ją w trybie i na zasadach określonych Procedurą systemu zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001-P-VI/07 - Kontrola finansowa jednostek sektora finansów publicznych, wdrożona przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg w dniu 11 września 2007 r.

Kontrolą objęto realizację uzyskiwanych przychodów z tytułu prowadzonej działalności.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Dane ogólne

- **Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu** jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako zakład budżetowy od 01.01.2005 r.
- MOSIR został powołany na podstawie Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg Nr



XXVII/348/04 z dnia 19.10.2004 roku w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu w zakład budżetowy, która zawiera jego statut.

- Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan **Andrzej Bejnarowicz** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 79/05 przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 29.06.2005 roku.
- Obowiązki Głównego Księgowego pełni od 10 sierpnia 2007 r. Pani **Agnieszka Rosołowska** Zakres obowiązków głównego księgowego został ustalony przez dyrektora i przyjęty do stosowania. Główna Księgowa posiada kwalifikacje wymagane art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
- Podstawą gospodarki finansowej MOSIR-u w roku budżetowym jest plan finansowy.

II. REALIZACJA PRZYSŁUGUJĄCYCH NALEŻNOŚCI:

1. Dokumentowanie i ewidencja

- Wystawiane faktury dla odbiorców są identyfikowalne. Nie stwierdzono dublujących się numerów dowodów księgowych. Ich ewidencja jest prowadzona w rejestrze druków ścisłego zarachowania.
- Do kontroli nie przedstawiono księgi pomocniczej rejestru należności. Tym samym zachodzi przypuszczenie **braku kontroli terminowości** wystawienia wymaganych należności, terminu płatności i daty zapłaty. Ujawniono tylko ich rejestr VAT który nie spełnia tych wymogów.
- Sprzedaż usług jest prowadzona przy użyciu kasy fiskalnej. Nie opisano w wewnętrznych dokumentach normatywnych formy sprzedaży biletów dla odwiedzających kołobrzesckie molo oraz zasad kontroli ich ewidencji i dokumentowania.
- Na dowodach przychodu nie wpisuje się numeru zawieranej umowy. Powoduje to nieprawidłowość, iż bez dodatkowych wyjaśnień nie można ustalić czy zastosowano cenę z zawartej umowy czy dostępnego cennika.
- Zawierane umowy zarejestrowane są na luźnych kartkach w tabeli. Posiadają tylko numer porządkowy lecz nie zawierają numerów kolejnych nadanych przez MOSiR. **Ewidencję umów należy prowadzić w przesnurowanym, opieczętowanym z ponumerowanymi stronami rejestrze.**
- Ujawniono brak parafowania na poszczególnych stronach zawieranych umów.



- Wystawiane faktury za korzystanie z obiektów sportowych w poszczególnych pozycjach usług posiadają różne nazwy, które są niezgodne z pozycjami z cennika. **Uniemożliwia to ich rzetelne zweryfikowanie.**

2. Stan roszczeń spornych – umorzonych i wyksięgowanych.

- Należności wyksięgowane

~~_____~~ **kwota 10 820,00 zł**

Postępowanie egzekucyjne zakończono 24.10.2008 r. na podstawie postanowienia o umorzeniu wydanego przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Pszczynie sprawę uznano za zakończoną i zdjęto ze stanu księgowego. lecz zgodnie z Uchwałą Nr VI/40/07 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 5 marca 2007 roku § 3 pkt 1 należy ją umorzyć w następstwie tego wyksięgować lub nie umarzać i pozostawić w ewidencji.

- Roszczenia sporne – KONTO 240 – pozostałe rozrachunki

Realizacja według stanu na dzień kontroli przedstawia się następująco:

~~_____~~ **2 599,60 zł**

Postępowanie windykacyjne jest udokumentowane. W dniu 18.03.2009 r. zawiadomiono wierzyciela o wszczęciu egzekucji.

~~_____~~ **57 100,00 zł**

Podjęto działania windykacyjne w wyniku którego wydano wyrok zaoczny Sądu Rejonowego w Koszalinie. Realizacji należności zaprzestano po dniu 06.02.2008 r. (zawiadomienie o wszczęciu egzekucji przez komornika sądowego przy sadzie Rejonowym w Kołobrzegu).

~~_____~~ **630,26 zł**

Ujawniono brak dokumentacji windykacyjnej. Należność jest ujęta tylko no kontaktach księgowych.

~~_____~~ **18 207,88 zł**

Stwierdzono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Kołobrzegu I Wydział Cywilny z dnia 23.10.2001 roku który dotyczy zadłużenia na kwotę 19 500,00 zł. Postępowanie zakończono w dniu 15.12.2003 r (wniosek do Prezydenta Miasta Kołobrzegu o umorzenie płatności). W księgach

rachunkowych zaksięgowano kwotę 18 207,88 zł. Ujawniono wpłaty dokonane przez komornika na kwotę 2 693,42 zł i zajęcie wpłaconego przez Kotwicę wadium na kwotę 1 000,00 zł.

~~_____~~ - 2 321,07 zł

Od czerwca 2008 roku zajęcie jest realizowane przez komornika na bieżąco.

~~_____~~
~~_____~~ - 105 931,17 zł

Udokumentowanie windykacji rozpoczęto od 05.12.2002 roku (zadłużenie na kwotę 10 578,00 zł ostatni dokument z dnia z 04.12.2003 r na kwotę 25 193,60). Ujawniono nakaz zapłaty wydany przez Sąd Okręgowy w Koszalinie VI Wydział Gospodarczy w dniu 08.11.2006 r. w postępowaniu upominawczym na kwotę 113 664,24 zł. Na podstawie zgromadzonej dokumentacji nie jest możliwe wyliczenie kwoty zadłużenia. Stwierdzono ujęcie zdarzenia gospodarczego na kontach księgowych:

- 240 – 33 na kwotę 105 931,17 zł
- 201 - 33 na kwotę 27 684,42 zł.

Powyższa należność dotyczy umowy dzierżawy lokalu użytkowego ~~_____~~ położonego budynku przy ~~_____~~ w Kołobrzegu. Zawartej w dniu 13 lipca 1998 r. pomiędzy Gminą Miejską w Kołobrzegu reprezentowaną przez Miejski Zespół Obiektów Sportowych w Kołobrzegu a Wydierżawiającym firmą ~~_____~~ w Kołobrzegu. Przedmiotem wynajmu jest lokal użytkowy o pow. 488,30 ~~_____~~.

Naliczono należność do zapłaty do dnia 27.09.2006 r. Za roszczenie uznano w dniu 20.12.2006 r. kwotę 113 664,24 zł. Dodatkowo zasądzono koszty postępowania sądowego na rzecz powoda w wysokości 9 299,00 zł. W księgach rachunkowych na dzień kontroli ustalono zaległości na kwotę 27 684,42 (konto 201 -33) i 105 931,17 zł (konto 240-33).

Ujawniono, że od 01.07.2007 r. zaprzestano naliczać bieżące należności i przysługujące odsetki. Zawarta umowa wygasła z dniem 15.06.2008 r. jednocześnie wysłano wezwanie do opuszczenia lokalu w dniu 11.06.08r. Wierzyciel wysłał wniosek do odpowiedniego terytorialnie komornika o wszczęcie egzekucji na podstawie zasądzonego wyroku. Egzekucja będzie prowadzona po uzupełnieniu przesłanej dokumentacji.



3. Windykacja należności wymagalnych – KONTO 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych.

Realizacja według stanu na dzień kontroli:

– [REDAKTURA] – **25 193,60 zł**

Roszczenie jest dokumentowane od dnia 05.12.2002 roku i dotyczy zadłużenia na kwotę 10 578,00 zł. Ewidencjonowanie zakończono w dniu 04.12.2003 r.

Zaksięgowano łącznie kwotę 25 193,60 zł. W dniu 14.01.2005 r. wysłano ostatnie wezwanie do zapłaty. Nie podjęto dalszych działań windykacyjnych. Dokumentacja źródłowa nie była kontrolowana.

– [REDAKTURA] – **43 290,46 zł**

Ujawniono dokumentowanie operacji gospodarczej w dniu 23.10.2001 roku na kwotę 19 500,00 zł (rozpoczęte działania windykacyjne na kwotę 19 500,00 zł poprzez nakaz zapłaty – Sąd Rejonowy w Kołobrzegu z dnia 23.10.2001 r.) Postępowanie zakończono w dniu 14.01.2005 r.

– [REDAKTURA] – **6 715,82 zł**

Należność jest ujęta na kontach księgowych. Należy odszukać dokumentację źródłową.

– [REDAKTURA]

22 022,03 zł

Należność jest ujęta na kontach księgowych. Należy odszukać dokumentację źródłową.

– [REDAKTURA] – **1 690,60 zł**

Nie przedstawiono do kontroli dokumentów na których podstawie należność została ujęta w księgach rachunkowych.

4. Windykacja należności – KONTO 201 - Rozrachunki z odbiorcami

– [REDAKTURA] – **1 488,70 zł**

Należność powstała w dniu 20.06.2007 r. dokument źródłowy 00754/B/P/2007 kwota 880,00 zł i 000755/B/P/2007 kwota 500 zł, 25.06.2007 r. Dodatkowo kwota 25 zł tytułem naliczonych odsetek na dzień 31.12.2007 r. Ujawniono potwierdzenie salda z wierzycielem z dniem 14.01.2008 r.

– [REDAKTURA] – **353,80 zł**

Należność powstała 28.08.2007 nr dokumentu 00879/B/P/ kwota 292,80 zł i 31.08.2007r. FA/000344/2007 kwota 585,60 zł. Ujawniono ostatnie wezwanie do zapłaty z dnia 16.10.2007 r.

– [REDAKTURA] – **727,00 zł**

Należność powstała w dniu **31.03.2008** r. nie stwierdzono dokumentów windykacyjnych.

~~_____~~ **4 866,82 zł**

W dniu 08.07.2008 r. _____ poinformował o uruchomieniu z dniem 06.06.2008 r. restauracji n terenie MOSIR w Kołobrzegu. Ujawniono natomiast, że na podstawie wystawionego dwa miesiące później aneksu do umowy z dzierżawcą (w dniu 04.08.2008r) zaliczono całość czynszu na zwrot poniesionych przez niego nakładów za miesiące czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2008r. Od miesiąca czerwca 2008 r. wystawiono tylko 3 faktury za dzierżawę, w dniu 10.10.08 r., 03.11.08 r. i 04.12.08 r., zgodnie z zapisami umowy do maja 2009 roku należało ująć jako należności 12 aktualnych dokumentów rozliczeniowych. Nie rozpoczęto żadnych działań monitorujących egzekwowanie należności, mimo iż wydzierżawiającemu zgodnie z § 13 pkt a cytowanej umowy przysługuje prawo rozwiązania jej bez wypowiedzenia w przypadku zalegania przez Dzierżawcę z zapłatą czynszu za dwa pełne okresy płatności. Stwierdzono zaleganie z płatnościami od 01.01.2009 r. ujawniona dodatkowo wielokrotną kompensatę należności z zobowiązaniami. Na podstawie pisemnego wniosku zobowiązanego. **Nie stwierdzono podpisanej przez strony umowy kompensaty.** Dodatkowo kompensata jest nieprawidłowo ujmowana w księgach rachunkowych za pomocą storna czerwono czarnego. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września o rachunkowości o rachunkowości dopuszczalne jest tylko storno czerwono czerwone lub czarno czarne. Błędne księgowanie powoduje zaniżanie obrotów na kontach należności. Do faktury nr FA/000585/2008 i FA/000527/2008 każda na kwotę 4 270,00 zł wystawiono korektę FKOR/7/2008 po korekcie wartość poszczególnych faktur wynosi 1220,00 zł. Mimo zapisów w umowie (§ 6 pkt 2) o ustalaniu do końca grudnia danego roku cennika na posiłki wydawane dla gości hotelowych i grup zorganizowanych na rok następny nie wprowadzono cennika na rok 2009. Rozliczenie należności dla Dzierżawcy przedstawia wykonany przez główną księgową MOSI-ru. Jednak po jego szczegółowej weryfikacji należy stwierdzić, iż wyliczone saldo... jest mało przejrzyste gdyż uzgodnienia powinny być dokonywane na bieżąco. W wypadku przekroczenia terminu płatności należało wystawiać na bieżąco wezwania do zapłaty. Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że zaniechano tych czynności.

~~_____~~ **878,40 zł**



Według ksiąg rachunkowych należność powstała w dniu 30.05.2007 na podstawie F-ry/000176/2007 na kwotę 292,80zł i 31.08.2007 r na podstawie F-ry/000344/2007 na kwotę 585,60 zł. Ujawniono ostatecznie wezwanie do zapłaty z dnia 16.10.2007 r. Bieżącej windykacji nie stwierdzono.

- ~~FIRMA~~ [REDAKTOWANE] - 27 684,42 zł

Należność opisano w pkt II ppkt 2 niniejszego sprawozdania.

- [REDAKTOWANE] - 1 098,00 zł

Należność ujęto w ewidencji księgowej w dniu 22.09.2008 r. na podstawie F-ry A/000452/2008 kwota 1 098,00 zł. Ujawniono pismo dłużnika w sprawie umorzenia należności z dnia 17.10.2008 r i odpowiedź negatywną wierzyciela z dnia 23.10.2008 r. Bieżącej windykacji nie stwierdzono.

- [REDAKTOWANE] - 1 495,00 zł

Należność ujęto w ewidencji księgowej w dniu 14.12.2006 r na podstawie F-ry/000429/2006 kwota 715,00 zł i 780,00 zł z dnia 10.01.2007 r. na podstawie F-ry/000011/2007. Nie ujawniono dokumentów windykacyjnych

- [REDAKTOWANE] - 5,10 zł

Należność ujęto w księgach rachunkowych w dniu 15.05.2007 r .Stwierdzono wysłane wezwanie do zapłaty z dn. 20.06.2007 r. Na dzień kontroli nie przedstawiono aktualnej dokumentacji windykacyjnej.

- [REDAKTOWANE] - 443,30 zł

Należność powstała w dniu 15.05.2007 r. Podczas kontroli przedstawiono pismo dłużnika z dn 04.01.2009 r. w celu wyjaśnienia roszczenia. Bieżąca windykacja nie jest prowadzona.

- [REDAKTOWANE] - 582,50 zł

Należność ujęto w ewidencji księgowej w dniu 06.06.2006 r na podstawie F-ry/000142/2006 na kwotę 532,83 zł. Od należności głównej naliczono odsetki.

W ramach windykacji wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 17.07.2006 r. aktualnych czynności roszczeniowych nie stwierdzono.

- [REDAKTOWANE] - 381,20 zł

Należność ujęto w ewidencji księgowej w dniu 07.08.2006 r. kwit. Nr 823841 kwota 140 zł i odsetki kwota 241,20 zł z dnia 30.06.2007. r. Wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 30.06.2007 r . Bieżąca windykacja nie jest prowadzona.

5. Należności bieżące ujawnione na dzień kontroli.

Weryfikacji w dniu 10.07.2009 r. poddano Faktury sprzedaży od nr FA/000277/2009 z dnia 29.05.2009 r. do FA/000286/2009 z dnia 29.05.2009 r. pod względem terminu płatności. Stan faktyczny przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Termin płatności	Zapłacono	Uwagi
1	277/2009	29.05.09 r.	05.06.09 r.	04.06.09 r.	
2	278/2009	29.05.09 r.	05.06.09 r.	05.06.09 r.	
3	279/2009	29.05.09 r.	10.06.09 r.		Wezwanie do zapłaty zostawiono w recepcji
4	280/2009	29.05.09 r.	12.06.09 r.		Wezwanie do zapłaty zostawiono w recepcji
5	281/2009	29.05.09 r.	10.06.09 r.		Wezwanie do zapłaty zostawiono w recepcji
6	282/2009	29.05.09 r.	17.06.09 r.	23.06.09 r.	
7	283/2009	29.05.09 r.	17.06.09 r.	03.06.09 r.	
8	284/2009	29.05.09 r.	10.06.09 r.		Brak zapłaty i wezwania do uregulowania należności
9	285/2009	29.05.09 r.	05.06.09 r.	05.06.09 r.	
10	286/2009	29.05.09 r.	10.06.09 r.		Brak zapłaty i wezwania do uregulowania należności

Podsumowując powyższe zagadnienie należy stwierdzić że w kontrolowanej jednostce organizacyjnej nie wyznaczono osoby odpowiedzialnej za ewidencje i nadzorowanie należności od odbiorców usług świadczonych przez MOSIR. Skutkuje to nieterminowym ich rozliczaniem i prowadzeniem dokumentacji windykacyjnej.



III. USTALENIA DODATKOWE

W ramach zakresu tematycznego przeprowadzanej kontroli ocenie poddano ujęcia systemu realizacji przychodów przez zakład budżetowy w wewnętrznych dokumentach normatywnych. Podczas kontroli stwierdzono:

1. Brak uregulowań obiegu faktur sprzedaży. Należności sprawdzane są kwartalnie.
2. Cennik ustalono zarządzeniem nr 152/08 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 15.12.2008 r. Ceny powierzchni reklamowych – ujawniono brak ustalenia wielkości (ilość metrów) funkcjonuje cena za reklamę za dany miesiąc.
3. W § 10 stosowanej polityki rachunkowości ujęto sposób naliczania odsetek od nieterminowych płatności oraz zasady postępowania w przypadku braku zapłaty należności. Dodatkowo ujęto zasady ewidencji syntetycznej i analitycznej tych operacji gospodarczych.
4. Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

IV. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

W związku z ograniczeniami czasowymi i wymogiem odszukiwania dokumentów w archiwum kontroli nie okazano dowodów źródłowych wielu należności.

Zgodnie z art. 5. 1. Ustawy dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

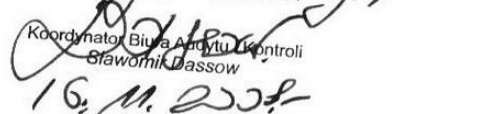
- 1) nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia,
- 2) **niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.**

Biorąc powyższe pod uwagę niezbędne jest skompletowanie i ponowne rozpatrzenie wszystkich spraw windykacyjnych ujawnionych podczas kontroli.

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczyńska
Kołobrzeg, dnia

07. WRZ. 2009

Zweryfikowano
pod kątem
przebiegu o ochronie
prawniczej
AUDYTOR WNEWNECZNY

Koordynator Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
16. 11. 2009