

Żory, 29.02.2016r.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

08.03.2016

**Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
dr Arkadiusz Stanula**

Nr pisma

Ilość zał. podpis

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną w placówce kontrolą kompleksową, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 08.02.2016r. niniejszym przekazuję celem realizacji następujące zalecenia pokontrolne dotyczące wskazanych uchybień:

1. Politykę rachunkowości uzupełnić o zapisy dotyczące rodzaju stosowanego w jednostce oprogramowania księgowego wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty jego rozpoczęcia w celu wypełnienia obowiązków wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) – realizacja do 31.03.2016r.
2. W celu wypełnienia obowiązku gospodarności i dbałości o powierzone mienie w zakresie zawieranych umów najmu majątku MOSiR należy postępować zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem przez Prezydenta Miasta Żory oraz każdorazowo wskazywać stawki za najem w treści umowy – realizacja od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
3. Zwiększyć nadzór nad pracownikami dokonującymi kontroli merytorycznej wydatków, tak aby terminy płatności na fakturach wystawianych przez MOSiR były zgodne z warunkami zawartych umów – realizacja od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
4. Inwentaryzację należy dokonywać zgodnie z przyjętą instrukcją inwentaryzacyjną oraz ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) – realizacja od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
5. Zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie gospodarki finansowej, aby nie dopuścić do sytuacji dokonania zapłaty zobowiązania przed zatwierdzeniem do zapłaty przez dyrektora – realizacja od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Przypomina się, że w świetle obowiązujących przepisów odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej ponosi kierownik jednostki stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.).

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować pisemnie w terminie do 30.06.2016r.

PREZYDENT MIASTA**Waldemar Socha**Otrzymują:1. Dyrektor MOSiR Żory, ul. Wolności 36A

2. aa.

Urząd Miasta Żory
Zespół Audytu i Kontroli

Żory, 08.02.2016r.

Protokół kontroli

kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez pracowników Zespołu Audytu i Kontroli Urzędu Miasta w Żorach: Ewelinę Nasiadka – audytora wewnętrznego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0052.272.2015 z dnia 16.11.2015r. oraz Sylwię Chrapek – specjalistę ds. kontroli na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0052.273.2015 z dnia 16.11.2015r.

Jednostka kontrolowana:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36A.

Termin przeprowadzenia kontroli:

w siedzibie jednostki od 17.11. do 19.11., od 23.11. do 27.11., od 30.11. do 03.12., od 07.12. do 08.12., od 14.12. do 18.12.2015r. oraz w Urzędzie Miasta Żory na podstawie dostarczanych dokumentacji i wyjaśnień – ostatni dokument dostarczono 19.01.2016r.

Zakres i tematyka kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

- 1) Kierownictwo jednostki.
- 2) Regulacje organizacyjno-prawne.

II. Fundusz płac i wynagrodzeń

- 1) Wydatki płacowe i pochodne
- 2) Nagrody jubileuszowe.
- 3) Umowy zlecenia i o dzieło

III. Rachunkowość.

- 1) Bilans jednostki, dokumentacja księgowa i sprawozdawczość.
- 2) Inwentaryzacja.

IV. Dochody gminy.

- 1) Umowy najmu
- 2) Dzierżawa gruntów

V. Zamówienia publiczne.

VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Okres objęty kontrolą: Od 01.01.2012r. do dnia kontroli.

Metoda kontroli: Sposób kontroli wyrywkowy.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki.

a) Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji jest Pan Arkadiusz Stanula nieprzerwanie od 28.01.2002r. na podstawie:

- umowy o pracę z 25.01.2002r. nr OR.EG-1130-1/02 na okres od 28.01.2002r. do 27.01.2007r.
- pismem z 26.01.2007r. nr OR. RKA.Eg.1130/07 przedłużono umowę na okres trzech lat, tj. do dnia 27.01.2010r.
- pismem z 15.01.2010r. nr OR.RKA.KK.1130-1/10 przedłużono umowę na czas nieokreślony od 28.01.2010r.

Pismem nr OR.0130-7/10 z 28.04.2010r. Prezydent Miasta udzielił pełnomocnictwa do gospodarowania mieniem MOSiR w granicach zwykłego zarządu oraz zaciągania zobowiązań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, wyłącznie w celu realizacji zadań statutowych MOSiR.

Prezydent Miasta Żory upoważnił dyrektora pisemnie (upoważnienie nr OR.0052.77.2014 z 07.04.2014r.) do wydzierżawiania, wynajmowania i oddawania w używanie nieruchomości, w tym lokali użytkowych, oddanych do korzystania w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żorach, w szczególności do przeprowadzania postępowań przetargowych celem wyłonienia osoby dzierżawcy lub najemcy oraz zawierania z nimi umów.

b) Głównym księgowym od dnia 01.01.2004r. jest Pani Hanna Nowak zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 20.11.1992r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność pismem z dnia 01.02.2006r. na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4, ust. 5 ustawy z 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. nr 76/02, poz. 694 ze zmianami) w zakresie prowadzenia rachunkowości, dyspozycji środkami pieniężnymi oraz kontroli finansowej.

2. Regulacje organizacyjno-prawne.

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji został powołany jako zakład budżetowy z dniem podjęcia Uchwały Nr 138/XIV/91 Rady Miejskiej Żory z dnia 12 lipca 1991r.

Z dniem 1 stycznia 2005r. na mocy Uchwały nr 309/XXVI/04 Rady Miasta Żory z dnia 30.09.2004r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach w zakresie dotyczącym formy organizacyjno-prawnej oraz nadania statutu MOSiR (który zgodnie z uchwałą Rady Miasta Żory z dnia 28.12.2000r. Nr 430/XXXIII/2000 w części obejmującej funkcjonowanie basenu krytego, hali widowiskowo-sportowej oraz ośrodka sportowo-rekreacyjnego wraz z hotelem prowadzony był w formie zakładu budżetowego, zaś w pozostałej części w formie jednostki budżetowej), został przekształcony w całość swojej działalności w jednostkę budżetową.

MOSiR aktualnie działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Nr 309/XXVI/04 Rady Miasta Żory z dnia 30.09.2004r. ze zmianami wynikającymi z Uchwały Nr 564/XLIX/06 Rady Miasta Żory z dnia 29.06.2006r. i Uchwały Nr 290/XXVII/08 Rady Miasta Żory z dnia 30.10.2008r.

2. Zarządzeniem Nr 11/2012 Dyrektora MOSiR z dnia 16.03.2012r. wprowadzono Regulamin organizacyjny Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach pozytywnie zaopiniowany przez Prezydenta Miasta Żory pismem nr OR.RKA.0020.3.2012.KG z 16.03.2012r.

3. Zarządzeniem nr 23/2009 Dyrektora MOSiR z dnia 26 maja 2009r. wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników MOSiR na podstawie art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy oraz art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458) w związku z rozporządzeniem

Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Regulamin określa zasady przyznania dodatku specjalnego, funkcyjnego, za wieloletnią pracę, za pracę w porze nocnej, w godzinach nadliczbowych, premii, nagród dyrektora, nagród jubileuszowych, odpraw i inne uregulowania. Załącznikami do regulaminu są tabele: miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stawek dodatku funkcyjnego oraz wykaz stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych. Ostatnią zmianę do regulaminu wprowadzano zarządzeniem nr 30/2012 Dyrektora MOSiR z 12.12.2012r. - dot. działu Premie.

4. Zarządzeniem nr 23/2008 z 24.07.2008r. wprowadzono jednolity tekst Regulaminu Pracy, w którym dokonywano późniejszych zmian. Ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 31 z 14.09.2011r. dot. wypłaty wynagrodzenia.
5. Zarządzeniem nr 16/09 Dyrektora MOSiR z dnia 23.03.2009r. na podstawie art. 11 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458) wprowadzono do stosowania regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
6. Zarządzeniem nr 17/09 Dyrektora MOSiR z dnia 23.03.2009r. na podstawie art. 19 ust. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458) określono szczegółowy sposób przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żorach.
7. Zarządzeniem nr 25/09 Dyrektora MOSiR z dnia 27.05.2009r. w sprawie dokonywania okresowych ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w MOSiR na podstawie art. 28 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458) wprowadzono regulamin okresowej oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żorach.
8. Zarządzeniem nr 50/2010 Dyrektora MOSiR z dnia 28.10.2010r. wprowadzono do stosowania Kodeks etycznego postępowania pracowników MOSiR na podstawie art. 24 ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych.
9. Zarządzeniem nr 51/2010 Dyrektora MOSiR z dnia 28.10.2010r. wprowadzono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji.
10. Zarządzeniem nr 49/2010 Dyrektora MOSiR z dnia 28.10.2010r. wprowadzono politykę zarządzania ryzykiem w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji.

II. Fundusz płac i wynagrodzeń.

1 Wydatki placowe i pochodne dokonywane są na podstawie:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014r. poz. 1786)
- Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji wprowadzony zarządzeniem nr 23/2009 Dyrektora MOSiR z dnia 26 maja 2009r. nr 3/2009

Do kontroli przedłożono dokumenty:

- Akta osobowe pracowników
- Listy płac
- Karty wynagrodzeń
- Wyciągi bankowe

Od 2012r. jednostką zarządzającą obiektem sportowym Aquarion jest Nowe Miasto Sp. z o.o., które przejęło obiekt wraz z pracownikami tam zatrudnionymi. Akta osobowe ww. pracowników zostały przekazane spółce i nie podlegały kontroli.

Akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

Wynagrodzenia pracowników poddanych kontroli za okres od 01.01.2012r. do 30.11.2015r. zestawiono tabelarycznie w załączniku nr 1 do protokołu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Nagrody jubileuszowe przyznawane i wypłacane na podstawie:

1. art. 38 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014r. poz. 1202),
2. § 17 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach wprowadzonego zarządzeniem nr 23/2009 Dyrektora MOSiR z dnia 26 maja 2009r.

Sprawdzono:

- udokumentowanie prawa do nagrody jubileuszowej;
- prawidłowość ustalenia lat pracy uprawniających do nagrody;
- terminowość przyznania oraz wypłaty nagrody jubileuszowej;

Nie stwierdzono nieprawidłowości. Przyznanie nagród jubileuszowych oraz ich wypłata nastąpiły w terminie.

3. Umowy zlecenia i o dzieło.

Zapłata za wykonane prace odbywa się po wystawieniu rachunku przez MOSiR po wykonaniu czynności wskazanych w umowach na podstawie: wykazów godzin do umów zleceń, dzienników zajęć, terminarzy pracy trenera, indywidualnych kart czasu pracy – dokumentów potwierdzonych przez kierowników obiektów.

W umowach zawarto postanowienia dot. terminu realizacji zlecenia, stawki wynagrodzenia bez wskazania terminu zapłaty.

Przeprowadzono kontrolę wyrywkową wypłaconych umów zleceń (na podstawie wydruku zestawienia za okres 2012-2015).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Rachunkowość.

Zasady rachunkowości zostały określone w Polityce rachunkowości stanowiącej załącznik nr 6.1 do Zarządzenia nr 17 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z 31.07.2014r.

1. Bilans jednostki, dokumentacja księgowa i sprawozdawczość.

Kontroli dokonano na podstawie:

1. syntetycznego pomocniczego zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wydruk z 17.03.2014r. oraz 01.01.2014r. do 31.12.2014r. - dokumenty razem z niezatwierdzonymi – wydruk z 31.03.2015r.
2. bilansu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2013r. oraz na dzień 31.12.2014r. – załącznik nr 2 i załącznik nr 3 do protokołu.
3. wyciągów bankowych na dzień 31.12.2013r. oraz 31.12.2014r. z wszystkich rachunków bankowych;
4. poleceń księgowania;
5. faktur VAT lub innych dokumentów źródłowych wydatku;

Zakres kontroli:

1. Czy księgi rachunkowe są:

- 1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiazana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;
- 3) wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz czy są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym;
2. Czy zestawienie obrotów i sald zawiera:
 - 1) symbole lub nazwy kont;
 - 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
3. Czy dane zawarte w bilansie są zgodne z danymi w księgach rachunkowych (zestawienie obrotów i sald);
4. Badanie systemu finansowo-księgowego polegało na weryfikacji:
 - dowodów źródłowych wydatków,
 - dowodów źródłowych bankowych,
 - zapisów księgowych

Przedmiotem kontroli były wydatki i dochody za lata 2012-2015.

Ustalenia:

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu księgowego Qwant. Czynności związane z obliczaniem płac dokonuje się za pomocą programu komputerowego płacowego Quorum.
2. Dane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze stanem faktycznym.
3. Na dokumentach znajduje się adnotacja o dokonanej kontroli merytorycznej i finansowo-księgowej wydatku, z nielicznymi wyjątkami.
4. Na dokumentach księgowych znajduje się informacja o tym, że wydatek uzasadniony jest pod względem legalności, celowości i gospodarności.
5. Kontroli weryfikacyjnej poddano prawidłowość klasyfikowania wydatków w okresie od stycznia 2012 do listopada 2015 w odniesieniu do obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38 poz. 207).

Stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) W polityce rachunkowości nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji programu księgowego i kolejnych jego aktualizacji.
- 2) Dokonywano przelewów bankowych przed zatwierdzeniem przez dyrektora jednostki w kilku przypadkach wymienionych poniżej:
 - a) przelew 13.01.2014r. na kwotę 101,00 zł, a data zatwierdzenia przez dyrektora 14.01.2014r. - dotyczy zwrotu gotówki pracownikowi za wykupienie ubezpieczenia uczestników rozgrywek Żorskiej Amatorskiej Ligi Siatkówki: polisa nr 29353346 na kwotę 59,00 zł i polisa nr 29353345 na kwotę 42,00 zł
 - b) przelew 13.01.2014r. na kwotę 9,00 zł, a dyrektor zatwierdził 14.01.2014r. - dotyczy zwrotu gotówki pracownikowi za zakup sznura spiralnego Panu [REDAKTED] na podstawie faktury vat 4/S/01/2014 z 07.01.2014r. wystawionej przez OMEGA PLUS Bogumiła Iskra;

- c) przelew 09.01.2014r. na kwotę 2.632,69 zł, a data zatwierdzenia przez dyrektora 11.03.2014r. - dotyczy zapłaty faktury nr vat FA/4/2014 z 02.01.2014r. wystawionej przez Net Complex Grzegorz Świrkowski z terminem płatności do 09.01.2014r. (wpływ faktury do jednostki 07.03.2014r.)
- d) przelew 17.01.2014r. na kwotę 92,25 zł, a dyrektor zatwierdził 20.01.2014r. - dotyczy zwrotu pracownikowi Pani [REDAKTOWANE] za zakup tonera na podstawie faktury vat FS/46/01/2014/MK z 15.01.2014r. wystawionej przez Sales sp. z o.o.
- e) przelew 17.01.2014r. na kwotę 15,92 zł, a dyrektor zatwierdził 20.01.2014r. - dotyczy zwrotu pracownikowi Panu [REDAKTOWANE] za zakup sztachety ryflowanej na podstawie faktury vat nr 2350/8044/2014 wystawionej przez Castorama Polska sp. z o.o. z 15.01.2014r.
- f) przelew 03.02.2014r na kwotę 1.680,00 zł brutto, a dyrektor zatwierdził 04.02.2014r. - za posiłki dla dzieci na półkoloniach na podstawie faktury vat nr 16/2014/1 z 27.01.2014r. Termin płatności był do 27.01. a faktura wpłynęła 31.01.2014r.
- g) przelew 27.01.2014 na kwotę 4.234,00 zł brutto, tj. przed zatwierdzeniem przez dyrektora za fakturę nr 04/01/2014 wystawioną przez GREEN Mind Krzysztof Brus z 28.01.2014r.

2. Inwentaryzacja

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- instrukcję inwentaryzacyjną;
- dokumentację inwentaryzacyjną: arkusze spisu z natury, protokoły przeprowadzenia inwentaryzacji;
- zarządzenia wewnętrzne dyrektora dotyczące inwentaryzacji;
- księgi inwentarzowe;

W trakcie kontroli zbadane zostały zagadnienia związane z przygotowaniem, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji.

Sprawdzono prawidłowość i terminowość przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, tzn.:

- czy inwentaryzacja była przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- czy została przeprowadzona prawidłowo i rzetelnie, tzn. czy stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, a jeśli tak, to czy zostały one rozliczone i odpowiednio zaksięgowane.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w załączniku nr 12 do Zarządzenia Dyrektora nr 17 z 31.07.2014r.

Zarządzeniem nr 20/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z 16.09.2014r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji zwyczajnej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych środków trwałych, kasy jednostki oraz towarów handlowych. Zgodnie z Zarządzeniem inwentaryzacja obejmowała następujące obiekty będące w administrowaniu MOSiR-u położone na terenie Żor- stanowiące jednocześnie pola spisowe.

1. Budynek administracyjny- stadion- ul. Wolności 36A
2. Hala Widowiskowo-Sportowa- ul. Folwarska 10
3. Budynek LKS Rój, LZS Rogóżna (sprzęt sportowy)
4. Przystań kajakowa „Śmieszek”
5. Modelarnia- os. 700- lecia
6. Kasa jednostki budżetowej MOSiR Żory
7. Towar handlowy w bufecie:

- Ośrodek Rekreacyjno-Wypoczynkowy
- Hala Widowiskowo-Sportowa, Cardio

Zobowiązano kierowników i administratorów poszczególnych pól spisowych do przygotowania i udostępnienia obiektów do spisu z natury. Zobowiązano Komisję inwentaryzacyjną do przedłożenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z protokołem końcowym do 15.01.2015r.

Zarządzeniem nr 42/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z 14.10.2010r. powołano komisję inwentaryzacyjną na czas nieokreślony od 14.10.2010r., w składzie: przewodniczący - specjalista [REDACTED], członkowie: specjalista [REDACTED], inspektor [REDACTED] i specjalista [REDACTED]

Do kontroli przedłożono:

1. Dokumentację poinwentaryzacyjną;
2. Arkusze spisowe;
3. Protokół inwentaryzacji kasy - gotówki w dniu 31.12.2014r. w Hali Sportowej, Łodowiska podpisany przez komisję w składzie: [REDACTED], w obecności kasjer [REDACTED] i kasjer [REDACTED];
4. Protokół inwentaryzacji Kasy Ośrodek w dniu 31.12.2014r. podpisany przez kasjera [REDACTED] gł. księgowego Hannę Nowak i inspektora [REDACTED]

W dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych: [REDACTED]

Dokonano spisu poszczególnych pól spisowych zgodnie z harmonogramem, jednak stwierdzono nieprawidłowości dot. sposobu przeprowadzenia spisu:

1. W zarządzeniu nie wskazano terminu rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji;
2. Nie wszyscy członkowie podpisali się pod arkuszami spisu z natury;
3. Na arkuszach spisowych brak zapisu, na jakiej pozycji zakończono spis - co ściśle określa instrukcja „po zakończeniu spisu z natury i dokonaniu ostatniego zapisu w arkuszach spisowych zespół spisowy powinien zamieścić na tym arkuszu adnotację o treści „Spis zakończono na pozycji”;
4. Brak w dokumentacji oświadczenia końcowego osoby materialnie odpowiedzialnej ze stwierdzeniem zastrzeżeń lub braku zastrzeżeń dot. przebiegu dokonanego spisu z natury;
5. Wg instrukcji inwentaryzacyjnej składniki majątkowe obce oraz składniki majątkowe uszkodzone, zepsute powinny być ujęte na oddzielnym arkuszu, do czego nie każdy zespół spisowy się dostosował;
6. Poprawek w arkuszach spisowych dokonywano niezgodnie z zapisami instrukcji dot. zasad przeprowadzania inwentaryzacji stanowiącymi Załącznik nr 12 do Zarządzenia Dyrektora nr 17 z 31.07.2014r. Zgodnie z zapisami ww. instrukcji cyt. „dokonanie poprawek winno być opisane na arkuszu spisu. Opis winien zawierać nazwisko dokonującego poprawki, podanie pozycji poprawionej, daty i powód dokonania poprawki”;
7. W każdym polu spisowym dokonując rozliczenia danego pola dokonywano tzw. „zbilansowania”: stwierdzano liczne niedobory w postaci pominiętego sprzętu przy spisie, wypożyczonego, bądź też zlikwidowanego, który na bieżąco nie był usuwany z książki inwentarzowej oraz nadwyżki w postaci spisania sprzętu, który nie należał do majątku MOSiR. Wykazane różnice w postaci nadwyżek czy też niedoborów zostały każdorazowo wyjaśnione i uzgodnione z Kierownikiem danego obiektu. Każdorazowo komisja inwentaryzacyjna przedstawiła do zaopiniowania protokół z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych;

8. W dokumentacji poinwentaryzacyjnej brak informacji o ilości wydanych i zwróconych arkuszy spisowych. Arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania i powinny zostać zaewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania oraz zgodnie z tym mieć nadaną numerację. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji stanowiące załącznik nr 12 do zarządzenia nr 17 z 2014r. zawierają ponadto zapis, iż obowiązkiem komisji inwentaryzacyjnej jest rozliczenie się z pobranych druków arkuszy spisowych,
9. W protokołach likwidacji brak uzasadnienia likwidacji sprzętu oraz opinii specjalisty co do uzasadnionej potrzeby likwidacji sprzętu elektronicznego np.: laptop acer, drukarka HP 959C, drukarka HP Laset JET 1000, karcher, komputer,
10. Pod protokołami poszczególnych komisji z pól spisowych znajduje się podpis głównego księgowego z datą **27.04.2015r.**, która jednoznacznie wskazuje na dokonanie weryfikacji po terminie wynikającym z ustawy o rachunkowości;
11. W sprawozdaniu końcowym z inwentaryzacji brak stwierdzenia przez głównego księgowego, że stan księgowy jest zgodny z spisem z natury, brak również potwierdzenia dokonania weryfikacji konta środków trwałych, pozostałych śr. trwałych i konta bankowego;
12. Dyrektor jednostki nie złożył oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za mienie jednostki przed rozpoczęciem, jak i zakończeniem inwentaryzacji. W dokumentacji znajdują się oświadczenia następujących osób:
 - a. kierownika hali sportowej - [REDACTED]
 - b. instruktora LKS Rój - [REDACTED]
 - c. instruktora Modelarnia [REDACTED]
 - d. kierownika Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego Żory- Rój
 - e. kierownika Przystań kajakowa Śmieszek - [REDACTED]
 - f. kierownika działu (gospodarz obiektu) - [REDACTED]
13. Zgodnie z przyjętymi zasadami inwentaryzacji w jednostce powinna nastąpić podczas inwentaryzacji weryfikacja prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych tych aktywów i pasywów których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury; albo w drodze uzgodnienia z kontrahentami czego jednostka nie dotrzymała. Wyniki weryfikacji powinny zostać ujęte w odpowiednich protokołach zamieszczając klauzulę dokonano weryfikacji salda na dzień..., umieszczając swój podpis;
14. Sprawozdanie końcowe przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zostało sporządzone po terminie tj. 31.03.2015r., a poszczególne rozliczenia inwentaryzacyjne z pól spisowych zostały potwierdzone przez głównego księgowego z datą 27.04.2015r. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 rozliczenie wyników inwentaryzacji nastąpić powinno przed sporządzeniem zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, czyli nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Zatem, jeżeli rok obrotowy kończymy 31 grudnia, to uzgodnienie różnic inwentaryzacyjnych powinno nastąpić do 25 marca
15. Nie udokumentowano faktu potwierdzenia przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych;

Główny księgowy w ramach wyjaśnień dot. potwierdzeń sald przedstawił dokumentację, w której to znajdowały się wydruki i potwierdzenia sald należności i zobowiązań oraz rachunków bankowych sporządzonych do bilansu, który przedstawia do Urzędu w formie tabelarycznej, gdzie dokonano weryfikacji sald. Brak jednak stwierdzenia przez głównego księgowego czy stan śr. trwałych i pozostałych środków trwałych jest zgodny.

IV. Dochody gminy

1. Umowy najmu.

Stawki czynszu określone zostały w następujących zarządzeniach:

1. w zarządzeniu Prezydenta Miasta Żory OR.0151.916/09 z 01.09.2009r. w sprawie ustalenia cennika za korzystanie przez szkoły w obiekcie MOSiR
2. w zarządzeniu Prezydenta Miasta Żory OR.0151.117/10 z 28.01.2010r. w sprawie cennika obiektów administrowanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach-preferencyjnych cen najmu w stosunku do klubów i stowarzyszeń działających na terenie miasta Żory o szczególnych osiągnięciach sportowych.

Kontroli dokonano na podstawie przedstawionych dokumentów:

- 1) Umowy zawarte z najemcami obowiązujące w okresie od 01.01.2012r. do 30.09.2015r. – kontrola wrywkowa - wykaz w załączniku nr 4 do protokołu;
- 2) Wyciągi bankowe;

Ustalenia:

1. W zawieranych umowach z najemcami określone zostały warunki najmu, wysokość czynszu (w niektórych przypadkach powoływano się wyłącznie na konkretne zarządzenie Prezydenta Miasta bez wyodrębnienia stawek) oraz terminy płatności. Umowy są zawierane na czas określony.
2. Czynsz płatny jest przez najemców na podstawie rachunku/faktury wystawionego przez wynajmującego lub też w niektórych przypadkach czynsz był płatny z góry, o ile w umowie znajdował się taki zapis.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. W umowach zawieranych z szkołami, klubami sportowymi, stowarzyszeniami nie podawano stawek wynajmu. W treści umowy znajdował się zapis „należność zgodna z obowiązującym cennikiem dla klubów sportowych/ lub szkół”.. określonych zarządzeniem Prezydenta Miasta. Brak konkretnych kwot za wynajem. Natomiast w rachunkach na koniec miesiąca nie podawano ilości odbytych zajęć tylko kwotę za zajęcia z całego miesiąca, co znacznie utrudnia prawidłowość weryfikacji dokonanych obliczeń.
2. Zawarto porozumienie 28.11.2013r. na nieodpłatne wynajęcie płyty głównej wraz z zapleczem sanitarnym pomiędzy Zarządem Dzielnicy os. 700- lecia reprezentowanym przez [REDAKTOWANE] a dyrektorem MOSiR na organizację karczmy piwnej, czym naruszono zasady gospodarności w jednostce. Używający zobowiązał się do bezpłatnego udostępnienia: płyty głównej hali sportowej, garderoby artystów, pokoju narad, szatni głównej wraz z obsługą, 4 szatni, obsługi reżyserki, 35 kompletów biesiadnych, 15 szt. krzeseł oraz zabezpieczenia 2 osób do sprzątania i 2 osób obsługi technicznej.

W okresie tym Dyrektor MOSiR posiadał pełnomocnictwo na cyt.: „gospodarowanie mieniem MOSiR w granicach zwykłego zarządu oraz zaciągania zobowiązań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Działania powyższe mogą być podejmowane wyłącznie w celu realizacji zadań statutowych MOSiR”. Organizacja karczmy piwnej nie jest zadaniem statutowym.

Załącznik nr 5 - Zawarte porozumienie

Załącznik nr 6 - Wyjaśnienia dyrektora jednostki

3. W umowie nr O/2016/2/2014 z 11.06.2014r. zawartej pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez Arkadiusza Stanulę i głównego księgowego Hannę Nowak, a MTS Żory reprezentowanym przez Pana [REDAKTOWANE] dotyczącej najmu pokoi hotelowych dokonano niezrozumiałego zapisu dot. należności za wynajem. W §3 umowy zapisano cyt.: „tytułem wynagrodzenia za najem Najemca wpłaci Wynajmującemu należność w kwocie wynikającej z faktycznej ilości osób

wynajmujących pokoje. Należność płatna gotówką do dnia 2 sierpnia 2014r. w kasie recepcji Ośrodka, przy czym 10% ostatecznej kwoty płatne w dniu wyjazdu czyli 13 sierpnia.” W §4 wynajmujący ustalił kwotę wpłaty zaliczki w wysokości 1.000,00 zł płatnej w dniu podpisania umowy. Wartość zakwaterowania wyniosła 7.700,00 zł, a zapłaty dokonano 05.08.2014r. w kasie ośrodka w kwocie 6.700,00 zł, natomiast kwotę 1.000,00 zł przelano na konto MOSIR.

Załącznik nr 7 – Umowa nr O/2016/2/2014 z 11.06.2014

Załącznik nr 8 - Wyciąg bankowy

Załącznik nr 9 - Paragon fiskalny i rachunek

4. W umowie nr AK.h/3329/47.2/2015 z 01.09.2015r. zawartej z Miejskim Towarzystwem Sportowym Żory reprezentowanym przez [REDAKOWANE] nie wskazano wysokości najmu ani zarządzenia regulującego wysokość kosztów.

2. Dzierżawa gruntów.

Regulacje prawne w tym zakresie:

1. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory OR.0050.505.2013 z 17.04.2013r. dot. ustalenia należności czynszowych za grunty będące własnością Gminy Żory, a przekazane w administrowanie Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Żorach na podst. art. 30 ust 2 pkt 3 ustawy z 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. 2001 nr 142, poz. 1591 ze zm.) art. 11 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2010r. Nr 102, poz.651 ze zm) § 2 Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory Nr OR.0050.37.2013 z 09.01.2013r. z dnia 09.01.2013r. ustalono następujące stawki bazowe czynszu oddanych w najem, dzierżawę lub w innej formie prawnej posiadania zależnego gruntów stanowiących własność Gminy Żory, a będących w administrowaniu przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach. Stawki czynszowe podane są w kwocie brutto:
 - 1) Za grunty przy basenie letnim Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego w Żorach przy ulicy Kłokocińskiej 78A:
 - wydzierżawione pod ogródki sezonowe- 26,00 zł/m² miesięcznie
 - wydzierżawione pod działalność handlową, usługową, produkcyjną- 15,00 zł/m² dziennie.
 - 2) Za grunty przy Hali Widowiskowo-sportowej przy ulicy Folwarczej 10 wydzierżawione pod działalność handlową, usługową, gastronomiczną związaną z imprezami plenerowymi organizowanymi przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach: 20,00 zł/m² powierzchni za dobę.
2. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.37.2013 z 09.01.2013r. ustalono wysokość należności czynszowych za grunty będące własnością Gminy Żory i Skarbu Państwa. Na podstawie art. 30 ust 2 pkt 3 ustawy z 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. 2001 nr 142, poz. 1591 ze zm.) art. 11 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) ustalono następujące stawki bazowe czynszu oddanych w najem, dzierżawę lub w innej formie prawnej posiadania zależnego gruntów stanowiących własność Gminy Żory i Skarbu Państwa. Stawki czynszowe podane są w kwocie brutto:
 1. Za grunty rolne:
 - a) za grunty orne i użytki zielone z wyłączeniem gruntów o powierzchni nie większej niż 1000 m² użytkowanych jako ogrody warzywne, sadownicze i mieszane – 224 zł/ha rocznie,
 - b) za grunty użytkowane jako ogrody warzywne, sadownicze lub mieszane o powierzchni nie większej niż 1000 m²- 0,15 zł/m²
 - c) za grunty użytkowane jako ogródki przydomowe- 0,35 zł/m² powierzchni rocznie

- d) za stawy rybne wykorzystywane na cele prowadzenia działalności gospodarczej- w wysokości 756 zł za 1 ha lustra wody rocznie,
- e) za stawy rybne wykorzystywane na cele rekreacyjne i wędkarskie w wysokości 430 zł za 1 ha lustra wody rocznie.
- 2. Za grunty nierolne:
 - a) wydzierżawione na imprezy widowiskowe, rozrywkowe (karuzele, wesołe miasteczka, cyrki i inne)- 0,17 zł/m² powierzchni za dobę,
 - b) wydzierżawione pod działalność handlową, usługową, produkcyjną
 - o powierzchni użytkowej do 15 m²- 9,31 zł/m² powierzchni miesięcznie
 - za każdy następny metr powyżej 15 m² – 1,38 zł/m² miesięcznie
 - c) wydzierżawione na cele obsługi obiektów wymienionych w punkcie b (zaplecza, tereny pod stoliki konsumpcyjne, stoliki rozkładane i inne) – 1,10 zł/m² powierzchni miesięcznie
 - d) grunty wydzierżawione pod zorganizowane parkingi- 1,10 zł/m² powierzchni miesięcznie
 - e) grunty wydzierżawione pod garaże- 7,13 zł/m² powierzchni rocznie.
- 3. Za grunty inne nie związane z działalnością handlową, ani produkcją rolną (drogą dojazdową do działki, czasowe ogrodzenie i inne)- 3,00 zł/m² rocznie.
- 4. Za grunty na płycie rynku wydzierżawione pod:
 - a) ogródki sezonowe- 26,00 zł/m² miesięcznie
 - b) drobny handel do 10 dni- 16,00 zł/m²- dziennie
 - c) drobny handel powyżej 10 dni- 8,40 zł/m²
 - d) imprezy rozrywkowe (festyny)- 10,00 zł/m² dziennie
- 5. Za umieszczenie reklamy poza pasem drogowym na gruncie gminy:
0,60 zł/m² powierzchni reklamy za każdy dzień.

Załącznik 10 - Umowy dzierżawy gruntu za lata 2013-2015.

- 3. Zarządzeniem nr 7/2013 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z dnia 18.04.2013r. wprowadzono Regulamin przetargów na oddanie w najem, dzierżawę nieruchomości gruntowych będących w administrowaniu przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta nr OR.0151-740/10 z dnia 14.06.2010r. w sprawie przyjęcia regulaminu w sprawie wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność miasta Żory, na czas oznaczony do 3 lat, w tym jeśli po pierwszej umowie strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz na podst. §2 załącznika do Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0151-740/10 z 14.06.2010r. oraz ogólnych warunków najmu na lokalne użytkowe.

Zasady ogólne

Forma przetargów i procedura ich przeprowadzania w jednostce.

- 1. W celu oddania w najem, dzierżawę lub inną formę posiadania zależnego nieruchomości stosuje się następujące formy przetargów: przetarg ustny nieograniczony i przetarg pisemny nieograniczony.
- 1. Przetarg ustny nieograniczony odbywa się w terminie i miejscu wyznaczonym w ogłoszeniu. Celem przetargu ustnego nieograniczonego jest uzyskanie jak najwyższej stawki czynszu.
- 2. Przewodniczący komisji przetargowej lub upoważniony przez niego członek komisji otwierając ww. przetarg informuje uczestników o:
 - podstawowych cechach nieruchomości tj. położeniu, oznaczeniu i powierzchni,
 - przeznaczeniu nieruchomości
 - stawce wywoławczej
 - wysokości minimalnego postąpienia

- terminu wnoszenia i zmiany wysokości opłat
 - skutkach uchylenia się osoby wygrywającej przetarg od zawarcia umowy
3. Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferował stawkę czynszu wyższą od stawki wywoławczej o co najmniej jedno postąpienie.
 4. Wysokość postąpienia podaje przewodniczący komisji przed przystąpieniem do licytacji. Postąpienie nie może być niższe niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
 5. Trzykrotne wywołanie najwyższej z zaproponowanych stawek kończy licytację.
 6. Po zamknięciu licytacji przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu. Protokół podpisuje również osoba wygrywająca przetarg. Wynik licytacji zatwierdza Dyrektor MOSiR Żory.
 7. Przetarg pisemny nieograniczony ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty, a przeprowadzany jest w terminie i miejscu określonym w ogłoszeniu i składa się z części jawnej, odbywającej się z udziałem oferentów oraz części niejawnej bez udziału oferentów. W ogłoszeniu podaje się kryteria oceny ofert, którymi kierować się będzie komisja przetargowa z zastrzeżeniami, że najwyższa oferowana cena stanowić będzie 80% wagi w zastosowanych kryteriach oceny ofert.
 8. Część jawną rozpoczyna przewodniczący komisji przetargowej lub upoważniony przez niego członek komisji przekazując uczestnikom przetargu informacje o:
 - podstawowych cechach nieruchomości tj. położeniu, oznaczeniu i powierzchni,
 - przeznaczeniu nieruchomości
 - stawce wywoławczej
 - liczbie otrzymanych ofert
 - terminie wnoszenia i zmiany wysokości opłat
 - skutkach uchylenia się osoby wygrywającej przetarg od zawarcia ofert.
 9. Komisja przetargowa odmawia kwalifikacji od części niejawnej przetargu tych ofert, które nie spełniają warunków zawartych w ogłoszeniu o przetargu, są nieczytelne lub budzą wątpliwości co do ich treści i informuje o tym fakcie oferentów.
 10. Komisja przetargowa przyjmuje wyjaśnienia i oświadczenia oferentów, jeśli nie zmieniają one warunków przedłożonej oferty przetargowej.
 11. Przewodniczący informuje o przewidywanym terminie zakończenia przetargu.
 12. W części niejawnej komisja przetargowa dokonuje analizy i oceny ofert w oparciu o ustalone warunki przetargu i podejmuje jedną z poniżej cytowanych decyzji:
 - 1) wyboru oferty najkorzystniejszej.
 - 2) organizacji dodatkowego przetargu ustnego dla uczestników, którzy złożyli równorzędne oferty,
 - 3) nierozstrzygnięcia przetargu wnioskując do Dyrektora MOSiR o ponowne jego ogłoszenie lub unieważnienie.
 13. Z przeprowadzonych czynności sporządza się protokół, który podpisuje przewodniczący komisji przetargowej i jej członkowie oraz osoba wyłoniona, jako wygrywająca przetarg.

W przypadku wydzierżawiania gruntu pod działalność handlową, usługową bez zastosowania trybu przetargowego każdorazowo dyrektor MOSiR kierował zapytanie o zgodę do Prezydenta Miasta.

Szczegółową kontrolą objęto:

1. Przetarg nieograniczony ustny (licytacja) na dzierżawę gruntu o powierzchni: 1) 66 m², 2) 119 m² zlokalizowanych na terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego w Żorach przy ulicy Kłokocińskiej 78A na okres od 15.06.2013r. do 31.08.2013r. przeznaczonych na prowadzenie działalności gastronomicznej w formie sezonowego ogródka.

W celu przygotowania, przeprowadzenia oraz wyłonienia w ustnym przetargu nieograniczonym (licytacji), najemców części działek dyrektor zarządzeniem nr 8/2013 z 22 kwietnia 2013r. powołał komisję przetargową w składzie: przewodniczący – Pan [REDAKTOWANE] członkowie: [REDAKTOWANE]

Przedmiotem dzierżawy były:

- Część działki zlokalizowanej w Żorach przy ulicy Kłokocińskiej 78A
- Ogródek o powierzchni 66 m² - od strony bocznego wejścia na basen odkryty w okolicy kręgu ogniskowego.

Dnia 29 kwietnia 2013r. ogłoszono przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Przetarg nieograniczony (licytacja) na dzierżawę gruntu pod ustawienie dwóch sezonowych ogródków gastronomicznych na murawie przy basenie letnim Ośrodka Rekreacyjno- wypoczynkowego. Ogłoszenie zamieszczono na tablicach ogłoszeń w siedzibie MOSiR przy ulicy Wolności 36A, na Hali Widowiskowo-Sportowej MOSiR Żory przy ulicy Folwarskiej 10 i w budynku hotelowym na terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego przy ulicy Kłokocińskiej 78A oraz na stronach BIP i w tygodniku Nowiny.

Dyrektor ustalił wysokość postąpienia w obu przetargach, które odbędą się w dniu 17.05.2013r. na kwotę 1 złoty.

Cena wywoławcza czynszu dzierżawnego: 26 zł/m² powierzchni miesięcznie brutto.

Wadium ustalono w wysokości 340,00 zł od każdego ogródka płatne do 13.05.2013r.

Termin licytacji określony w ogłoszeniu:

- ogródka o powierzchni 119 m² - 17 maj 2013r. o godz. 10⁰⁰ w sali narad w siedzibie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
- ogródka o powierzchni 66 m² – 17 maj o godz. 11⁰⁰

Warunkiem uczestnictwa w licytacji było posiadanie: dowodu osobistego, dowodu wpłaty wadium, oryginał lub kopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem dokumentu potwierdzającego prowadzenie działalności gospodarczej - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub wpis do KRS.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia członków komisji: [REDAKTOWANE]

Z przeprowadzonego przetargu nieograniczonego sporządzono protokół 17 maja 2013r. – ustnej licytacji na oddanie w dzierżawę gruntu o powierzchni 119 m² na terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego MOSiR Żory przy ulicy Kłokocińskiej 78A na okres od 15.06.2013r. do 31.08.2013r. pod ogródek gastronomiczny.

Z treści protokołu wynika, że 17.05.2013r. o godz. 10.00 w obecności członków ww. komisji przetargowej przed licytacją ustną Przewodniczący komisji przekazał oferentom wszystkie informacje dotyczące dzierżawy, czasookresu najmu, wysokości opłat za media, poinformował o konieczności wpłaty przez osobę wygrywającą przetarg podatku od gruntu do UM Żory. Komisja odebrała od [REDAKTOWANE] (jeden uczestnik licytacji spełniający wymagania formalne) kopie dokumentów wymagane zgodnie z ogłoszeniem. W trakcie licytacji stawiał się o godz. 10⁰⁸ obserwator [REDAKTOWANE], który nie uczestniczył w licytacji. Po trzykrotnym wywołaniu ceny, licytację wygrał Pan [REDAKTOWANE], który zaoferował stawkę 27 zł brutto za 1 m² powierzchni dzierżawy gruntu. Zwycięzca został zobligowany do podpisania umowy w terminie do 24.05.2013r.

W wyniku zakończonej procedury przetargowej zawarto dwie umowy dzierżawy 27.05.2013r. nr 1.2013 oraz 2.2013 - załącznik nr 10 do protokołu.

2. Przetarg nieograniczony ustny (licytacja) na dzierżawę gruntu - część działki nr 238/142 obręb Żory. Ogródek o pow. 119 m² – na terenie zielonym w pobliżu budynku hotelowego oraz letniego basenu kąpielowego pod ustawienie letniego ogródka gastronomicznego na

terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego w Żorach przy letnim basenie kąpielowym w okresie od 28.06.2014r. do 31.08.2014r.

Cena wywoławcza czynszu dzierżawnego wyniosła 26,00 zł/m² powierzchni miesięcznie brutto.

Wadium ustalono w wysokości 600,00 zł.

Pisemne oferty należało składać w zamkniętych kopertach, oznaczonych hasłem „Ogródek letni” w terminie do 16.05.2014r. do godz. 14⁰⁰ w Sekretariacie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach przy ulicy Wolności 36A.

Oferta powinna zawierać:

- 1) imię, nazwisko i adres oferenta lub nazwę firmy oraz siedzibę, jeżeli oferentem jest osoba prawna,
- 2) datę sporządzenia oferty
- 3) dowód wpłacenia wadium
- 4) oferowana wysokość czynszu dzierżawnego
- 5) oświadczenie o zapoznaniu się z umową dzierżawy
- 6) oświadczenie - załącznik nr 2 lub nr 3
- 7) koncepcja urządzenia ogródka

Wygrywający przetarg przed podpisaniem umowy dzierżawy miał obowiązek wpłacenia czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej za ostatni miesiąc dzierżawy.

Kryteriami oceny oferty były: cena 90 pkt i sposób zagospodarowania ogródka 10 pkt.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było złożenie oferty i wpłata wadium na konto Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach do 12.05.2014r.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono 28.04.2014r. na tablicach ogłoszeń w siedzibie MOSiR Żory przy ulicy Wolności 36A, na Hali Widowiskowo-Sportowej MOSiR Żory przy ulicy Folwarskiej 10, na tablicy ogłoszeń w budynku hotelowym na terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego MOSiR Żory przy ulicy Kłokocińskiej 78 A oraz w tygodniku Nowiny 30.04.2014r.

Wskazano datę przetargu 16.05.2014r. o godz. 14¹⁵ w Sali narad Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach przy ul. Wolności 36A oraz zasady dotyczące wadium.

Przetarg podzielono na dwie części:

jawną - 16.05.2014r. o godz. 14¹⁵ w sali narad w siedzibie MOSiR i niejawną ustaloną w późniejszym terminie przez Komisję Przetargową podczas części jawnej przetargu.

Dyrektor MOSiR w Żorach zastrzegł sobie prawo odwołania przetargu lub jego unieważnienia.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia z 16.05.2014r. członków komisji: [REDACTED]

Sporządzono protokół z części jawnej 16.05.2014r., z którego wynika, że w wyznaczonym terminie do 16.05.2014r. do godz. 14⁰⁰ zostały złożone 3 oferty:

nr 1 - Tedex S.A., ul. Nowa 17 Stara Iwiczna, Oddział w Żorach, ul. Pszczyńska 88, Żory,

nr 2 - Leszek i Michał Liszowscy spółka cywilna, os. Powstańców Śl. 7c/34, Żory i

nr 3 - Tadeusz Giza, ul. Kłokocińska 41, Żory.

Przewodniczący poinformował obecnych o podstawowych cechach nieruchomości, jej przeznaczeniu, stawce wywoławczej (26,00 zł za m²), liczbie otrzymanych ofert (nazwie oferentów, adresach), terminie wnoszenia opłat oraz skutkach uchylecia się od podpisania umowy. Przewodniczący poinformował również o ofertach, które zostały zakwalifikowane do części niejawnej, tj. ofercie nr 2 i 3. Oferent składający ofertę nr 1 nie spełnił warunków ogłoszenia, gdyż wadium wpłynęło na konto MOSiR 13.05.2014r., tj. po wskazanym terminie. Przewodniczący odczytał ceny oferowanego czynszu z ofert zakwalifikowanych

do części niejawnej. Przewodniczący poinformował również o czasie odbycia się części niejawnej oraz punktacji podanej w ogłoszeniu do kryteriów: cena 90 pkt, sposób zagospodarowania ogródka 10 pkt. Pod protokołem znajdują się podpisy komisji.

Sporządzono protokół z części niejawnej z 19.05.2014r., z którego wynika, że o godz. 12⁰⁰ w obecności ww. członków komisji przetargowej odbyła się niejawna część przetargu mająca na celu analizę i ocenę złożonych ofert. Komisja przeanalizowała oferty dopuszczone do dalszego etapu i przyznała następującą punktację:

- Oferta Leszek i Michał Liszowscy spółka cywilna – oferowana cena - 26,30 zł za m²- ilość przyznanych punktów 56,35 pkt (na 90 pkt)
 - Oferta Tadeusz Giza, ul. Kłokocińska, Żory- oferowana cena 42,00 zł m² - 90 pkt (na 90 pkt)
- Natomiast wg kryterium zagospodarowania ogródka, obu oferentom przyznała po 3 pkt.

W związku z powyższym wybrano ofertę Tadeusza Gizy, którego oferta uzyskała łącznie 93 punkty, podczas gdy druga oferta otrzymała tylko 59,53 punkty.

W wyniku zakończonej procedury przetargowej zawarto dwie umowy dzierżawy 27.05.2013r. nr 1.2013 oraz 2.2013 - załącznik nr 10 do protokołu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Inne ustalenia dot. umów dzierżawy:

1. W związku z brakiem wpłat przez [REDAKTOWANO] (umowa nr I/2015 z 28.05.2015r.) jednostka wystosowała dwa wezwania do zapłaty. Kwota nie zapłaconych zobowiązań wynosi na chwilę obecną 1.400,00 zł + odsetki (załącznik nr 11 do protokołu zawiera fakturę vat nr 2/09/J/2015 z 04.09.2015r., wyjaśnienia głównego księgowego oraz wezwanie do zapłaty z 24.11.2015r. i 06.12.2015r.);
2. Na podstawie faktury wystawionej przez MOSiR nr 6/09/I/2015r z 31.08.2015r. [REDAKTOWANO] był zobligowany do zapłaty kwoty brutto 184,14 zł w terminie do 06.10.2015r., tymczasem wpływ na rachunek bankowy MOSiR był 09.10.2015r. Załącznik nr 12 wyjaśnienia głównego księgowego;
3. [REDAKTOWANO] - zgodnie z umową nr 7/2015 z 30.09.2015r. do czynszu doliczony powinien być ryczałt z tytułu korzystania z energii elektrycznej w wysokości 10,00 zł brutto. Wystawiono fakturę vat nr 125/H/2015 z 11.10.2015r. za dzierżawę gruntu 81,30 zł netto + 18,7 vat, tj. 100,00 zł brutto. Kwotę 100,00 zł wpłacono 11.10.2015r. w kasie MOSiR - KP nr 310. 30.11.2015r. wystawiono dodatkową fakturę nr 158/H/2015 (załącznik nr 13) w której ujęto pominie w wcześniejszej fakturze koszty związane z ryczałtem za korzystanie z przyłącza energetycznego w wysokości 10,00 zł - załącznik nr 14 - notatka służbowa pracownika.

V. Zamówienia publiczne.

1. Podstawą udzielania zamówień jest:
 - 1) Zarządzenie nr 26/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z 04.05.2010r. wprowadzające instrukcję dotyczącą trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień do kwoty 14.000 euro w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żorach. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 26/2010 Dyrektora stanowi Instrukcja udzielania zamówień do kwoty 14 000 euro.

Postanowienia szczegółowe dot. udzielania zamówienia:

1. Zamówienia realizują: Dyrektor oraz pracownicy odpowiedzialni za funkcjonowanie obiektów w szczególności: Kierownicy obiektów, kierownicy działu, Specjaliści,

pracownicy Działu Sportowego oraz inni pracownicy dokonujący wydatków środków finansowych MOSiR Żory.

2. Złożenia wniosku o akceptację i kwalifikację wydatku do 14.000 euro, jako zwolnionego od stosowania przepisów ustawy PZP, do Dyrektora oraz Działu Administracyjno – Socjalnego wymagają:
 - dostawy (zakupy) lub usługi, które ze względów organizacyjnych, technicznych (brak zaplecza np. magazynu) nie mogą być spełnione jednorazowo przez dostawcę lub usługodawcę, a wartość zamówienia w skali roku budżetowego nie przekracza 10.000 brutto
3. Nie wymagają składania wniosku o uruchomienie postępowania do kwoty 14000 euro do działu Administracyjno-Socjalnego, zamówienia prowadzone przez Dział Administracyjno-Socjalny dla całego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach tj. zamówienia na dostawę środków czystości, artykułów biurowych, materiałów eksploatacyjnych, zakupu paliwa.
4. Udzielając zamówienia na dostawy i usługi:
 - a) Decyzję o przeprowadzeniu postępowania w sprawie wyboru wykonawcy zamówienia podejmuje Dyrektor MOSiR Żory na wniosek osób wymienionych w ust.1
 - b) Udzielając zamówień do kwoty całkowitej 5000 zł, pracownik odpowiedzialny za realizację zamówienia w ust. 1, winien dokonywać ich w sposób racjonalny i oszczędny, ponieważ ponosi pełną odpowiedzialność w tym zakresie.
 - c) Jeżeli wartość zamówienia przekracza kwotę całkowitą 5.000 zł, a nie przekracza 20.000 zł należy przeprowadzić rozeznanie cenowe rynku. Rozeznanie można przeprowadzić telefonicznie, jednakże należy sporządzić notatkę, dokumentując przeprowadzone czynności wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy zamówienia.
 - d) Realizując zamówienia na kwotę całkowitą przekraczającą 20.000, a nie przekraczającą 14000 euro pracownik winien zaprosić do złożenia ofert cenowych 4 wykonawców lub zebrać minimum 4 oferty handlowe, czyli przeprowadzić badanie cenowe rynku w formie pisemnej (może być faks, email) w celu pozyskania jak najkorzystniejszej oferty cenowej.

- 2) Zarządzenie nr 12/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z 18.04.2014r. w sprawie instrukcji dotyczącej trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro netto w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żorach.

Postanowienia szczegółowe dot. udzielania zamówienia zawarte w ww. Instrukcji :

1. Zamówienia realizują: Dyrektor oraz pracownicy odpowiedzialni za funkcjonowanie obiektów w szczególności: Kierownicy obiektów, kierownicy działu, Specjaliści, pracownicy Działu Sportowego oraz inni pracownicy dokonujący wydatków środków finansowych MOSiR Żory.
2. Złożenia wniosku o akceptację i kwalifikację wydatku do 30000 euro, jako zwolnionego od stosowania przepisów ustawy PZP do Dyrektora oraz Działu Finansowo-księgowego wymagają dostawy (zakupy) lub usługi jednorazowe przekraczające w skali roku budżetowego 3.000 Euro netto, dostawy (zakupy) lub usługi, które ze względów organizacyjnych, technicznych (brak zaplecza np. magazynu) nie mogą być spełnione jednorazowo przez dostawcę lub usługodawcę, a wartość zamówienia w skali roku budżetowego nie przekracza 3.000,00 zł euro netto;
3. Nie wymagają składania wniosku o uruchomienie postępowania do kwoty 30.000 euro netto, do działu Finansowo-księgowego, zamówienia prowadzone przez Dział Finansowo-księgowy dla całego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach tj. np. zamówienia na dostawę środków czystości, artykułów biurowych, materiałów eksploatacyjnych, zakupu paliwa.
4. Udzielenie zamówienia na dostawy i usługi.

- a) decyzję o przeprowadzeniu postępowania w sprawie wyboru wykonawcy zamówienia podejmuje Dyrektor MOSiR Żory na wniosek osób wymienionych w ust.1;
- b) udzielając zamówień do kwoty całkowitej 3.000 euro netto zł, pracownik odpowiedzialny za realizację zamówienia wymieniony w ust. 1, winien dokonywać ich w sposób racjonalny i oszczędny, ponieważ ponosi pełną odpowiedzialność w tym zakresie;
- c) jeżeli wartość zamówienia przekracza kwotę całkowitą 3.000 euro netto, a nie przekracza 7000 euro netto należy przeprowadzić rozeznanie cenowe rynku. Rozeznanie można przeprowadzić telefonicznie, faksem, ze stron internetowych, pocztą elektroniczną, jednakże należy sporządzić notatkę, dokumentując przeprowadzone czynności wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy zamówienia;
- d) realizując zamówienia na kwotę całkowitą przekraczającą 7.000 euro netto, a nieprzekraczającą 30.000 euro netto pracownik wymieniony w ust. 1 winien zaprosić do złożenia ofert cenowych 3 wykonawców, czyli przeprowadzić badanie cenowe rynku w formie pisemnej (faks, email, poczta) w celu pozyskania jak najkorzystniejszej oferty cenowej;

Szczegółowej kontroli poddano zamówienia do kwoty 14.000 euro w 2013 roku

1. **Przedmiot zamówienia:** wykonanie nośnika reklamy zewnętrznej w technologii LED z napisem „Hala Sportowa Żory”, wysokość liter 150 cm (1,5 m), całkowita długość napisu: 1445 cm (14,45 m) głębokość liter: 14 cm.
 - litery blokowe, lico litery podświetlone, lico litery wycięte w plexi opal o grubości: 3 mm, oklejone folią translucenctną, dobrze przepuszczającą światło, odporną na działanie UV, lico w kolorze czerwieni, litery podświetlane wodoszczelnymi modułami LED podpiętymi do 4 zasilaczy o odpowiedniej mocy, tył litery z PCV spienionej, boki liter klejone z płyty PCV (mocnej, odpornej na warunki atmosferyczne),
 - demontaż starych liter z instalacją elektryczną i przekazanie odpadów powstałych w trakcie robót odbiorcy odpadu posiadającemu zezwolenie na prowadzenie przetwarzania odpadów zgodnie z ustawą o odpadach z 14 grudnia 2012 roku (Dz.U. nr 2 z 2013r. poz. 21) lub wykorzystać we własnym zakresie zgodnie z posiadanym zezwoleniem na prowadzenie przetwarzania odpadów),
 - czyszczenie i renowacja starej konstrukcji na której montowany będzie nowy napis,
 - dostarczenie zamawiającemu dokumentacji wykonawczej tj. projektu powykonawczego, instrukcji użytkowania i obsługi oraz kosztorysu powykonawczego.
- 2) Dodatkowe informacje:
 - 1) Wykonawcy mogli dokonać wizji lokalnej, po ustaleniu terminu z kierownikiem Hali Widowiskowo-sportowej
 - 2) Wykonawcy mogli składać zapytania dotyczące przedmiotu zamówienia do dnia 14.10.2013r. drogą e-mail lub faksem
 - 3) Odpowiedzi na pytania Wykonawców zostały przesłane wszystkim zaproszonym Wykonawcom na adresy e-mail lub drogą faksu do dnia 15.10.2013r.
- 3) Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono do 25 listopada 2013r.

W dokumentacji znajduje się notatka służbowa z 24.10.2013r. dotycząca „Wykonania napisu podświetlonego, blokowego: hala Sportowa Żory” o wartości nie przekraczającej 14 000 euro.

W dniu 08.10.2013r. wysłano zaproszenie do złożenia oferty na ww. zadanie do firm:

- REDEYE, Piekary Śląskie, e mail: biuro@litery3d.pl
- Agencja Reklamy, Olkusz, email: kan@reklamy.olkusz.pl
- FHU Viwon, Tychy, email: reklama@vixon.pl
- Graphic S.A., Katowice, email: graphic@graphic.pl

- Conecpt, Katowice, email: biuro@reklama.katowice.pl
- WRW Bielsko-Biała, email: robwrw@o2.pl
- Embi, Żory, email: buro@embi.eu
- Artisco, Goczałkowice-Zdrój, email: artisco@artisco.pl

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.10.2013r. do godz.14.45. do upływu terminu wpłynęły 3 oferty. Otwarcia ofert dokonano o godz 15.00 (zgodnie z zaproszeniem)

Wpłynęły następujące oferty:

- Oferta nr 1- Graphic S.A., Katowice, cena oferty brutto: 59.040,00 zł brutto
- Oferta nr 2 – Agencja Reklama Embi, cena oferty brutto: 28.107,96 zł brutto
- Oferta nr 3- WRW Bielsko-Biała, cena oferty brutto; 28.855,80 zł brutto

Oferta nr 1 i 2 zostały złożone na druku oferty Zamawiającego (w druku oferty są istotne oświadczenia Wykonawcy tj., że cena obejmuje pełny zakres zamówienia określony w warunkach przedstawionych w Zaproszeniu, że oferent zobowiązuje się wykonać zadanie w terminie wymaganym do 25.11.2013r. Oświadczenie, że Oferent zapoznał się z zaproszeniem do złożenia oferty wraz z załącznikami, że nie wnosi do niego zastrzeżeń oraz uzyskał konieczne informacje potrzebne do właściwego wykonania przedmiotu zamówienia i przygotowania oferty. Ponadto Oferent: oświadcza, że uważa się za związanego niniejszą ofertą przez okres 30 dni, że akceptuje bez zastrzeżeń projekt umowy dołączony do zaproszenia itp.)

Oferta nr 1 i 2 podpisane są przez osoby upoważnione- oferty spełniają wymagania formalne i merytoryczne udziału w postępowaniu.

Oferta nr 3 firmy WRW została złożona bez treści oświadczeń wymienionych na druku oferty. Oferta podpisana przez osobę upoważnioną przez Właściciela, jednakże brak Pełnomocnictwa dla osoby podpisującej ofertę w imieniu Wykonawcy. Oferta nie spełnia wymagań zamawiającego. Wybrano ofertę nr 2 jako najtańszą i spełniającą wymogi zamawiającego oraz zawarto umowę na wykonanie ww. zadania z firmą: Agencja Reklamy Embi w Żorach.

Zawarto umowę 31.10.2013r. nr FK.3411.14.2013 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez dyrektora Arkadiusza Stanulę a firmą Agencja Reklamy EMBI Justyna Wachelko-Masłowska- właściciela.

Za wykonanie przedmiotu Umowy Wykonawca otrzymał wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie z ofertą, tj. całkowite wynagrodzenie brutto 28107,96 zł.

W dokumentacji znajduje się protokół odbioru z 02.12.2013r. dot. wykonania napisu podświetlonego, blokowego o treści: Hala sportowa Żory. Wykonanej wg umowy nr FK.3411.14.2013

Skład komisji przedstawiciele: Agencja Reklamy EMBI- Justyna Wachelko-Masłowska i Sławomir Masłowski- właściciele.

Przedstawiciele MOSiR: [REDACTED]

Ustalenie komisji- praca została ustalona zgodnie z umową.

Inne wnioski komisji: „występują nieliczne nieszczelności z połączeniem niektórych liter, co może powodować w przyszłości ewentualne zalania wodą deszczową i zabrudzenia (problemy zasilania). Stan ten będzie monitorowany przez MOSiR i na bieżąco zgłaszany wykonawcy w ramach gwarancji.

Wystawiono fakturę nr 0811/13 z 03.12.2013r. kwocie netto 22.852,00 zł + 5255,96 vat tj. 28.107,96 zł brutto. Termin zapłaty wskazany w fakturze: do 10.12.2013r. Zapłaty dokonano 10.12.2013 wb nr 241

2. Zakup ekogroszku

Przedmiot zamówienia i warunki realizacji zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest sprzedaż wraz z dostawą węgla typu eko-groszek o parametrach: granulacja od 5mm do 25mm, spiekalność poniżej 10, wartość opałowa około 26 MJ/kg, zawartość popiołu ok. 5%, zawartość siarki około 0,6%. Zgodnie z wymogiem dotyczącym eksploatacji kotła, jaki posiada Zamawiający, węgiel przeznaczony jest do spalania w piecu z palnikiem retorowym o mocy 100 kW. Węgiel dostarczany luzem w ilości po około 20 ton do Ośrodka Rekreacyjno- wypoczynkowego zlokalizowanego w Żorach przy ulicy Kłokocińskiej 78 A.

W cenie 1 tony należało uwzględnić wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia (m.in. koszty załadunku, rozładunku, transportu) oraz wszystkie podatki (w tym podatek akcyzowy). Jedynym kryterium wyboru oferty jest najniższa cena. Miejsce i termin złożenia oferty ustalono do 28 listopada 2013r. do godz. 15.00 w siedzibie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36a w sekretariacie w zamkniętej kopercie z napisem „Sprzedaż wraz z dostawą węgla dla potrzeb ogrzewania obiektu Ośrodka Rekreacyjno-wypoczynkowego MOSiR Żory”.

Sporządzono notatkę służbową 29.11.2013r. dot. zamówienia do kwoty 14000 euro na sprzedaż wraz z dostawą 65 ton węgla eko-groszek dla potrzeb ogrzewania obiektu. W dniu 07.11.2013r. wysłano zaproszenie do złożenia oferty na ww. zamówienie.

Zaproszenie wysłano do firm: Atex, sp. z o.o., Pilchowice, PT-Image, Orzesze-Gardawice, Biegun Krzysztof, Rybnik, Energy Trading, Gliwice;

Termin składania wyznaczono na 28.11.2013r. o godz. 15⁰⁰, otwarcie ofert 28.11.2013r. godz. 15¹⁵.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty:

- 1) nr 1 - PT-H Image, S.Girgiel, 43-186 Orzesze-Gardawice, ul. Dojazdowa 53, cena oferty brutto: 44.612,10 zł
- 2) nr 2 – FUH Krzysztof Biegun, 44-270 Rybnik, ul. Rymera 52 c, cena oferty brutto 47.970,00 zł
- 3) nr 3 - Atex sp. z o.o., 44-145 Pilchowice, ul. Gliwicka 3, cena oferty brutto 41.610,77 zł

Oferty zostały złożone zgodnie z warunkami zaproszenia. W trakcie otwarcia ofert stwierdzono, że jedna oferta została otwarta pomyłkowo przez pracownika Sekretariatu (notatka), ponieważ na kopercie nie było żadnego opisu - zgodnie z wymogiem zaproszenia, że to jest oferta na węgiel.

W związku z tym, że pozostałe oferty nie były otwarte, a oferta firmy K. Biegun była najdroższa, zawnioskowano o rozstrzygnięcie postępowania na korzyść firmy Atex, która złożyła najtańszą ofertę.

Zawarto umowę nr FK.3411.16.2013 z 09.12.2013r. pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez dyrektora Arkadiusza Stanulę i głównego księgowego – Hannę Nowak a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym ATEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością reprezentowanym przez prokurenta Franciszka Nosiadka.

Odbiorca zobowiązał się zapłacić za towar zgodnie z ustalonymi cenami, tj. 520,46 zł netto za dostawę 1 tony węgla+ wartość podatku vat 23%. Wartość brutto dostawy 1 tony węgla wynosi 640,16 zł. Wartość umowy brutto przy planowanym zamówieniu 65 ton wynosi 41.610,77 zł. Umowę zawarto na czas określony od dnia podpisania umowy do 31.05.2014r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Zgodnie z zapisami umowy zapłata za towar powinna była następować w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury przez wystawcę ATEX sp z o.o., a w kilku przypadkach w fakturach był to okres skrócony z podanym konkretnym terminem zapłaty.

Szczegółową kontrolą objęto zamówienia **do kwoty 30.000 euro w 2014 roku**

1. Zakup agregatu prądotwórczego

Sporządzono notatkę 04.09.2014r. dot. wyboru oferty na zakup wraz z dostawą agregatu prądotwórczego - zamówienie poniżej 30.000 euro. W dniu 02.09.2014r. wysłano zaproszenie do złożenia oferty na sprzedaż wraz z dostawą agregatu prądotwórczego (2 rodzaje agregatu) do firm:

sklep@abexil.pl (Abexil, Warszawa, l.niewinski@agrometal.com.pl (Agro-Metal Ostrołęka), asco@ascoeq.pl, marcin.soltysik@armax (Armax Bielsko-Biała), sklep@technics.pl (Technics RS Będzin), kemparobert@interia.pl (Metal-Kem, Pszów)

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 03.09.2014r. do godz. 14.00

W terminie wpłynęła 1 oferta:

Oferta firmy nr 1 - ARMAX Bielsko-Biała:

- agregat prądotwórczy Honda ECMT7000 transformator- kwota brutto 6900,00 zł
- agregat prądotwórczy Honda ECT7000P AVR (do sprzętu elektronicznego) – kwota brutto 8.700,00 zł, dodatkowo 369,00 zł brutto za licznik motogodzin

Oferta firmy nr 2 - Agro-Metal (Ostrołęka)- po terminie wpłynęła godz. 15:17:

- agregat prądotwórczy Honda ECMT7000 transformator- kwota brutto 6850,00 zł
- agregat prądotwórczy Honda ECT7000P AVR (do sprzętu elektronicznego) – kwota brutto 8.700,00 zł, nie wyceniono licznika

Wybrano ofertę nr 1.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Zakup wraz z dostawą podchlorynu sodu i chemii

Sporządzono notatkę 29.04.2014r. dot. wyboru dostawcy podchlorynu sodu i chemii

W dniu 15.04.2014r. wysłano zaproszenia do złożenia oferty na ww. zamówienie do poniżej wymienionych firm:

- Chemi Kam Sp. z o.o., ul. Barlickiego 26, 43-506 Będzin, e-mail: chemikam@wp.pl
- ZPU Gotix, ul. Merlina 5, 89-200 Szubin, email: biuro@gotix.com.pl
- IGG Baseny, ul. Paproci 9, 40-693 Katowice, email: biuro@iggbaseny.pl
- Intem, sp z o.o., ul. Niska 3 B, 40-678 Katowice, email: office@intem.com.pl

Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 25.04.2014r. Otwarcie ofert natomiast 25.04.2014r. o godz. 15.15

W postępowaniu wpłynęły następujące oferty:

- oferta nr 1- Chemi Kam, Będzin, cena oferty brutto 22.850,33 zł
- oferta nr 2 – Gotix, Szubin, cena oferty brutto 28.087,05 zł

Oferty nr 1 i 2 zostały złożone zgodnie z warunkami zaproszenia. Do ofert dołączono wszystkie wymagane dokumenty.

Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma: Chemi Kam z Będzina. Oferta spełnia wymagania formalne i merytoryczne udziału w postępowaniu. Dyrektor wyraził zgodę na udzielenie zamówienia firmie Chemi Kam.

Zawarto umowę 05.05.2014r. nr FK.3411.8.2014 z pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez Arkadiusza Stanulę - dyrektora oraz Hanne Nowak głównego księgowego, a firmą Chemii Kam sp z o.o. reprezentowaną przez Irenę Kolber-prokurenta- dyrektora ds. ekonomiczno-handlowych. Szacunkowa wartość umowy obliczona dla zapotrzebowania wymienionego w załączniku wynosi 18.577,50 zł netto + 23% vat, tj. 22.850,33 zł brutto. Zapłata za towar będzie następować w ciągu 14 dni po realizacji każdej

dostawy. Termin zapłaty za towar biegnie od dnia dostarczenia faktury do siedziby zamawiającego.

Umowa została zawarta na okres od 05.05.2014r. do 31.08.2014r.

Dokonano kontroli terminowości realizacji zobowiązań z tego tytułu i stwierdzono, że na fakturze nr 1885/2014 z 21.07.2014r. w kwocie netto 3.777,00 + 868,71 vat tj. 4.645,71 zł brutto widnieje termin zapłaty do 04.08.2014r, a zapłaty dokonano 05.08.2014r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Zakup ekogroszku

Przedmiotem zamówienia jest sprzedaż wraz z dostawą węgla typu eko-groszek w ilości 65 ton parametrach: granulacja od 5mm do 25 mm, spiekalność poniżej 10, wartość opałowa: około 26 MJ/kg, zawartość popiołu około 5%, zawartość siarki około 0,6 %. Zgodnie z wymogiem dotyczącym eksploatacji kotła, jaki posiada Zamawiający, węgiel przeznaczony jest do spalania w piecu z palnikiem retorowym o mocy 100 kW. Węgiel dostarczany luzem w ilości po około 20 ton.

W cenie 1 tony węgla należało uwzględnić wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia (m.in. koszty załadunku, rozładunku, transportu) oraz wszystkie podatki (w tym podatek akcyzowy- MOSiR Żory nie korzysta ze zwolnienia od akcyzy). Jedynym kryterium wyboru oferty jest najniższa cena. Nie dopuszcza się stosowania upustów do ceny ogólnej oferty. Oferent składał jedną propozycję cenową i nie mógł jej zmienić. MOSiR Żory zastrzegł sobie możliwość negocjacji ceny z wybranym wykonawcą, który złożył najtańszą ofertę.

Sporządzono notatkę 05.12.2014r. dotyczącą wyboru najkorzystniejszej oferty na zakup 65 ton węgla eko-groszek. W dniu 19.11.2014r. wysłano pisemne Zaproszenie do złożenia ofert na sprzedaż wraz z dostawą węgla dla MOSiR Żory do firm:

1. ATEX, sp z o.o., ul. Gliwicka 3, 44-145 Pilchowice
2. PT-H Image, S.Girgiel, ul. Dojazdowa 53, 43-186 Orzesze-Gardawice
3. Ancygier, ul. Szybowa 17, 44-240 Żory
4. Biegun Krzysztof FU-H, ul. Rymera 52 c, 44-270 Rybnik

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.12.2014r. do godz. 15⁰⁰. Otwarcie ofert wyznaczono na godz. 15¹⁵ tego samego dnia. W terminie wpłynęły następujące oferty:

- nr 1 - K. Biegun Rybnik - cena oferty brutto 44.132,40 zł, cena brutto 1 tony węgla 678,96 zł
- nr 2 - S. Girgiel Knurów – cena oferty brutto 41.174,25 zł, cena brutto 1 tony węgla: 633,45 zł
- nr 3 – Atex Pilchowice - cena oferta brutto 38415,98 zł, cena brutto 1 tony węgla: 591,01 zł

Oferta nr 3 była ofertą najtańszą i spełniała wymogi merytoryczne i formalne udziału w postępowaniu w związku z powyższym udzielono zamówienia firmie ATEX oraz podpisano umowę z ww. firmą. Zawarto umowę 10.12.2014r. nr FK.3411.13.2014 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez dyrektora MOSiR-Arkadiusza Stanulę, głównego księgowego Hannę Nowak, a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym ATEX sp z o.o. reprezentowanym przez prokurenta samoistnego – Franciszka Nosiadek. Przedmiotem umowy jest sprzedaż wraz z dostawą 65 ton węgla kamiennego eko-groszek. Odbiór towaru odbywać się będzie w zależności od potrzeb Odbiorcy w Żorach w Ośrodku Rekreacyjno-Wypoczynkowym MOSiR Żory przy ul. Kłokocińskiej 78A, na koszt i odpowiedzialność Dostawcy. O zapotrzebowaniu na węgiel Odbiorca będzie informował Dostawcę na piśmie drogą faksu oraz pocztą poleconej.

Odbiorca przewiduje złożyć 4 zamówienia w okresie trwania umowy w ilości nie większej niż 25 ton w jednej dostawie.

Odbiorca zobowiązał się zapłacić za towar zgodnie z ustalonymi cenami tj. 480,50 zł netto za dostawę 1 tony węgla + wartość podatku vat 23%. Wartość brutto dostawy 1 tony węgla wynosi 591,01 zł. Wartość umowy brutto przy planowanym zamówieniu: 65 ton węgla wynosi: 38.415,98 zł.

Ustalone ceny jednostkowe netto nie podlegają zmianie. Zapłata za towar odbywać się będzie po otrzymaniu każdej dostawy na zasadzie przelewu w ciągu 14 dni od daty dostarczenia przez Dostawcę faktury vat. Umowę zawarto na czas określony do 30.11.2015r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Zgodnie z zapisami umowy zapłata za towar powinna była następować w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury przez wystawcę ATEX Sp. z o.o., a w kilku przypadkach w fakturach był to okres skrócony z podanym konkretnym terminem zapłaty.

Szczegółową kontrolą objęto zamówienia do kwoty 30.000 euro w 2015 roku

1. Zamówienie na sprzedaż wraz z dostawą podchlorynu sodu oraz chemii basenowej.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty jest w druku oferty oraz projekcie umowy. W czasie trwania umowy przewiduje się średnio 5 dostaw podchlorynu sodu w ilości po ok. 2 tony.

Jedynym kryterium wyboru oferty była najniższa cena. Oferta powinna była być złożona zgodnie z drukiem oferty. Oferent mógł złożyć jedną propozycję cenową bez jakiegokolwiek zmiany. MOSiR Żory zastrzegł sobie możliwość negocjacji ceny z wybranym wykonawcą, który złożył najtańszą ofertę. W przypadku, gdyby co najmniej dwie oferty zawierały tę samą cenę o wyborze korzystniejszej z nich miałyby zdecydować wynik indywidualnych negocjacji prowadzonych na zasadach ustalonych przez MOSiR Żory.

Sporządzono notatkę służbową 05.05.2015r. dot. zamówienia do kwoty 30.000 euro na sprzedaż wraz z dostawą podchlorynu sodu i chemii basenowej dla MOSiR Żory.

W dniu 22.04.2015r. wysłano Zaproszenie do złożenia oferty na ww. zamówienie do poniższych firm:

- Chemi Kam Sp z o.o., ul. Barlickiego 26, 42-506 Będzin, e-mail: chemikam@wp.pl
- ZPU Gotix, ul. Merlina 5, 89-200 Szubin, e-mail: biuro@gotix.com.pl
- IGG Baseny, ul. Paproci 9, 40-693 Katowice, e-mail: biuro@iggbaseny.pl
- Wellpool, ul. Rybnicka 20, 43-190 Mikołów, e-mail: biuro@weellpool.pl

Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 30.04.2015r., a otwarcia ofert 30.04.2015r. godz 15¹⁵. W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta firmy Chemi Kam z Będzina - cena oferty brutto 18.566,85 zł.

W związku z tym, że złożono jedną ofertę w uzasadnieniu wyboru napisano: „Wykonawca jest znany Zamawiającemu - firma Chemi Kam Sp z o.o. od kilku lat wygrywa przetargi lub pisemne rozeznanie cenowe (najtańsza oferta) w naszym zakładzie oraz że do tej pory nie było uwag co do towaru oraz realizacji zamówienia proponuje się przyznać zamówienie ww. firmie oraz zawrzeć z ww. firmą umowę na dostawę chemii i podchlorynu sodu.”

Zawarto umowę 08.05.2015r. nr FK.3411.4.2015 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez Arkadiusza Stanulę – dyrektora MOSiR i Hannę Nowak – głównego księgowego, a firmą Chemi Kam Spółka z o.o. reprezentowaną przez Irenę Kolber-prokurenta samoistnego. Zamawiający zobowiązał się zapłacić za towar według ustalonej ceny. Szacunkowa wartość umowy obliczono na 15.095,00 zł netto + 23% vat, tj. 18.566,85 zł brutto. Zapłata za towar odbywać się będzie w ciągu 14 dni po realizacji każdej dostawy, przelewem bankowym, zgodnie z wystawioną przez Wykonawcę fakturą VAT. Termin

zapłaty za towar biegnie od dnia dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego. Umowa obowiązywała od 08.05.2015r. do 31.08.2015r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Zakup koszulek t-shirt

Sporządzono notatkę 12.08.2015r. dot. rozeznania cenowego na sprzedaż wraz z dostawą koszulek t-shirt do biegania na VIII Żorski Bieg Uliczny. W dniu 16.07.2015r. wysłano Zaproszenie do złożenia oferty cenowej do firm:

- Arteam, Katowice, ul. Adamskiego 5 (e-mail: arteam@arteam.com.pl)
- Bi-Art., ul. Rolna 43AC, Katowice (email: sklep@biart.pl)
- Artgadzet, ul. Spokojna 29, 43-520 Chybie (email: artgadzet@artgadzet.pl)
- Multima, ul. Kustronia 4, 43-318 Bielsko-Biała (email: multima@multima.bielsko.pl)
- Impuls, ul. Kościuszki 90, 40-519 Katowice (email: impulse@impulse.com.pl)
- Marlo Polska, ul. Krynicka 24/27, 50-555 Wrocław (email: marcin@marlopolaska.pl)
- Sato-Pronadruk ul. Krupanka 5, 41-103 Siemianowice Śląskie, e-mail: biuro@pronadruk.pl
- Feelgood, ul. Sikorki 19, 31-589 Kraków (e-mail: feelgood@feelgood.pl)

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 11.08.2015r. do godz.15.00, a otwarcie na 15.15. W otwarciu nie uczestniczył żaden oferent. W terminie wpłynęły oferty:

- nr 1 - Multima, Bielsko- Biała – 15.159,75 zł, cena 1 koszulki 17,83 zł,(brak aktualnego wpisu z centralnej ewidencji działalności) – 100 pkt. najtańsza oferta
- nr 2 - FeelGood, Kraków – 15.347,94 zł, cena 1 koszulki 18,05 zł – 98,77 pkt
- nr 3 - Arteam, Katowice- 17.238,00 zł, cena 1 koszuli 20,28 zł- 87,94 pkt
- nr 4 - Artgadzet, Chybie- 18.243,98 zł, cena 1 koszulki 21,43 zł- 83,09 pkt
- nr 5 - Bi-Art., Katowice- 18.296,25 zł, cena 1 koszulki 21,53 zł- 82,85 pkt.

Jak wynika z notatki wezwano firmę Multima do uzupełnienia dokumentu, a gdy firma uzupełniła dokument postanowiono udzielić jej zamówienia jako ofercie najkorzystniejszej cenowo. W przypadku gdyby firma nie uzupełniła wymaganego dokumentu zaproponowano dokonać wyboru oferty na korzyść firmy FeelGood z Krakowa. Otwarcie ofert: Marek Utrata, Wiesława Brudny. Decyzją dyrektora wybrano ofertę nr 1.

W dokumentacji znajdował się wydruk maila wysłanego 14.08.2015r. w którym poproszono o uzupełnienie danych. W dniu 18.08.2015r. dosłano brakujący dokument mailem.

Zawarto umowę 19.8.2015r. nr FK.3411.6.2015 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez zastępcę dyrektora Marka Utratę i głównego księgowego Hannę Nowak, a firmą P.P.H.U. Multima reprezentowaną przez Arkadiusza Baranowskiego. Zgodnie z ofertą z 06.08.2015r. na sprzedaż wraz z dostawą koszulek z logo VIII Żorski Bieg Uliczny. Zamawiający zobowiązał się do zakupu 850 sztuk koszulek marki Fruit of the Loom z logo zamawiającego. Podane ilości stanowią maksymalną ilość jaką zamówi Zamawiający i zamówienia będzie realizowane na zasadzie sukcesywnych dostaw w następujących terminach:

- 640 sztuk w terminie do 20.09.2015r. (rozmiary i ilość zgodnie z ofertą)
- 210 sztuk w terminie do 09.10.2015r. (po podaniu ostatecznych ilości i rozmiarów przez Zamawiającego w terminie do 30.09.2015r.).

Cena jednostkowa koszulki wynosi 14,50 zł netto za 1 sztukę. Maksymalna wartość niniejszej umowy wynosi 15.159,75 zł brutto.

28.09.2015r. sporządzono aneks nr 1 do umowy FK.3411.6.2015 z 19.08.2015r. zawartej pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji reprezentowanym przez dyrektora

Arkadiusza Stanulę i głównego księgowego Hannę Nowak, a firmą P.P.H.U. Multima reprezentowaną przez Arkadiusza Baranowskiego.

Strony zgodnie postanowiły zmienić zapis dot. zapłaty wynagrodzenia:

W brzmieniu: Zapłata wynagrodzenia nastąpi każdorazowo po otrzymaniu towaru w terminie do 14 dni do dnia dostarczenia przez Wykonawcę towaru oraz prawidłowo wystawionej faktury VAT. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku Zamawiającego”.

Na brzmienie: Zapłata wynagrodzenia nastąpi każdorazowo po otrzymaniu towaru w terminie do 14 dni do dnia dostarczenia przez Wykonawcę towaru oraz prawidłowo wystawionej faktury VAT. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku Zamawiającego lub Płatnika tj. Urzędu Miasta w Żorach. Zapłata z tytułu niniejszej Umowy odbywać się będzie na podstawie faktur Vat wystawionych przez Wykonawcę na:

- Zamawiający tj. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach, Faktura wystawiona na Zamawiającego wystawiona będzie na kwotę 12.159,75 zł brutto
- Płatnika tj. Urzędu Miasta w Żorach (dane do faktury: Urząd Miasta Żory, Aleja Wojska Polskiego 25, NIP 651 170 63 71) na kwotę 3000,00 zł brutto.

Wystawiono następujące faktury obciążające MOSiR:

- Faktura vat nr 0355/15/FVS z 02.10.2015r. – zakup koszulek 472 szt., kwota netto 6844,00 zł + 1574,12 vat tj. 8418,12 kwota brutto, termin płatności do 16.10.2015r., przelewu dokonano 16.10.2015r
- Faktura vat nr 0364/15/FVS z 07.10.2015r.- zakup koszulek 210 szt., kwota netto 3045,00 zł + 700,35 vat tj. 3745,35 zł brutto, termin płatności do 21.10.2015r., przelewu dokonano 21.10.2015r.
- Faktura nr 0356/15/FVS na kwotę 2996,28 zł brutto zapłata przez UM Żory 15.159,70 zł brutto.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

VI. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

utworzony na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996r. - Dz.U. nr 70 poz. 335 z późn. zm.) .

Zasady gospodarowania środkami z tego Funduszu określone zostały w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i aktach wykonawczych do ustawy oraz w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 4/2013 Dyrektora MOSiR z dnia 14.03.2013r. opracowano na podstawie art. 8 pkt 2 ustawy z 4 marca 1994r. oraz ustawy z 23 maja 1991r. o związkach zawodowych.

W regulaminie określono skład komisji socjalnej, którą tworzą: pracodawca lub osoba przez niego upoważniona, przedstawiciele zakładowych organizacji związkowych – po jednym z każdej działającej na terenie MOSiR zakładowej organizacji związkowej, przedstawiciele pracowników MOSiR po jednym z każdego obiektu, tj. 4 osoby.

Fundusz tworzony jest z corocznego odpisu dokonywanego na pracowników na podstawie art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art. 6 pkt 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jednostka przekazała na rachunek bankowy Funduszu do dnia 31 maja (2013r. i 2014r.) kwotę stanowiącą 75 % równowartości naliczonych odpisów, do dnia 30 września (2013r. i 2014r.) na rachunek bankowy przelano równowartość pozostałych dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stan konta bankowego na dzień 31.12.2014r. i 31.12.2013r. jest zgodny z ewidencją księgową. Środki z funduszu wydatkowano zgodnie z obowiązującym regulaminem.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, drugi egzemplarz pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli.

Protokół po podpisaniu przez kierownika jednostki kontrolowanej i zespół kontrolny zatwierdzany jest przez Prezydenta Miasta.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do złożenia pisemnego oświadczenia o przyczynach odmowy.

Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany poinformować organ prowadzący o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Podpisy osób kontrolujących:

Ewelina Nasiadka *Nasiadka*

Kierownik jednostki *Małgorzata Chmura*

Sylwia Chrapek *Sylwia Chrapek*

PREZYDENT MIASTA

..... *Włodzisław Socha*
Prezydent Miasta

Otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36A.
2. aa.