

# PROTOKÓŁ

## **kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pyrzycach**

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 2/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 9 stycznia 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 do 25 stycznia 2008 roku.

Przedmiot kontroli: Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z dnia 9 lipca 2007 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji

### **I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Stanowisko Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach zajmuje Pan Jerzy Marek Olech powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 245/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 18 czerwca 2004 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji (od dnia 1 lipca 2004 roku).

Obsługę finansowo-księgową Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach prowadzi Urząd Miejski. W szczególności prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej wraz z dekretowaniem dokumentów OSiR – zgodnie z zakresem czynności dnia 10 października 2003 roku – powierzono Pani Katarzynie Marszałek.

Od 1 stycznia 2008 roku wszedł w życie aktualny Statut Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach nadany na mocy uchwały Nr XIX/154/07 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2007 roku.

## II. Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji

W wyniku kontroli przeprowadzonej w okresie od 11 maja do 29 czerwca 2007 roku za 2006 rok stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym KN/0913/2/2007 z dnia 9 lipca 2007 roku.

W związku z powyższym obecny stan realizacji zaleceń pokontrolnych ustalono na podstawie czynności podjętych w 2007 roku.

Podjęte działania związane z realizacją zaleceń pokontrolnych kształtowały się następująco w zakresie poszczególnych zagadnień:

1. *w zakresie pobierania opłat za udostępnienie barierek ochronnych i kabin wc w wysokości wynikającej z obowiązującego zarządzenia lub w przypadku zaistnienia takiej konieczności dokonania zmiany obecnego zarządzenia*

Dochody z tytułu udostępniania:

kabin wc w 2007 roku wynosiły - 1 020 zł, tj.:

120 zł – rachunek 88/H/07 – 2 sztuki za dobę

240 zł – rachunek 72/H/07 – 2 sztuki za 2 doby

480 zł – rachunek 14/S/07 – w dniach 24-27.05.07r. – 4 sztuki

120 zł – rachunek 75/H/07 – 1 sztuka za 2 doby

60 zł – rachunek 12/S/07 – 1 sztuka za 1 dobę

oraz barierek ochronnych w 2007 roku wynosiły – 1 596 zł, tj.:

196 zł - rachunek 13/S/07 – 49 sztuk

384 zł – rachunek 79/H/07 – 48 sztuk 2 doby

72 zł – rachunek 5/S/07 – 18 sztuk

240 zł – rachunek 11/S/07 - 30 sztuk 2 doby

320 zł – rachunek 69/H/07 – 40 sztuk 2 doby

384 zł – rachunek 83/H/07 – 48 sztuk 2 doby

Pobrane opłaty były zgodne z obowiązującym zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach.

2. *w zakresie urządzenia ewidencji i dokumentowania zakresu korzystania z obiektów Ośrodka Sportu i Rekreacji w sposób umożliwiających ustalenie prawidłowości pobieranych opłat, a także w sposób pozwalający na powiązanie dowodów wpłaty ze stanem faktycznym.*

Na podstawie analizy okazanych dokumentów ustalono, że w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pyrzycach założono wykaz umożliwiający identyfikację podmiotu i czasu korzystania z hali oraz zakres korzystania z terenu rekreacyjnego.

Opłaty za korzystanie z terenu rekreacyjnego pobrane w 2007 roku wynosiły ogółem 1 020 zł. Na podstawie wszystkich tj. 21 wpłat stwierdzono ich zgodność z zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach.

Na podstawie analizy wpłat za korzystanie z pomieszczeń OSiR w listopadzie 2007 roku stwierdzono, że wpłaty były pobierane w wysokości 25 zł za godzinę korzystania.

Dowody wpłaty opłat za korzystanie z kortów załączone do raportów kasowych nr 47/2007 z dnia 19.09.07r., 43/2007 z dnia 28.08.07r., 41/2007 z dnia 14.08.07r., 36/2007 z dnia 16.07.07r. zawierały określenie czasu korzystania z obiektu, od którego uzależniono wysokość pobieranej opłaty.

3. *w zakresie podjęcia stosownych działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności lub umorzenia zaległości nieściągalnych*

Kontrolującemu okazano:

- wezwania do zapłaty z dnia 2 sierpnia 2007 roku skierowane do dłużników - klubów (z tytułu wpisowego):
  - 221-OS-92604-19 – 300 zł
  - 221-OS-92604-18 – 300 zł
  - 221-OS-92604-12 – 300 zł – brak wpłaty (wg ewidencji 360 zł)
  - 221-OS-92604-10 – 570 zł - wpłacono
  - 221-OS-92604-21 – 220 zł
  - 221-OS-92604-11 – 370 zł
  - 221-OS-92604-16 – 300 zł

- pisma do burmistrzów z prośbą o interwencję w sprawie zapłaty zaległości niektórych z ww. klubów sportowych, tj.:
  - 221-OS-92604-21 – prośba o interwencję do Burmistrza Złocieńca z dnia 30.08.2007r.
  - 221-OS-92604-10 - prośba o interwencję do Burmistrza Choszczna z dnia 30.08.2007r.
  - 221-OS-92604-16 i 221-OS-92604-11 - prośba o interwencję do Burmistrza Myśliborza z dnia 30.08.2007r.
- wezwania do zapłaty z dnia 13 listopada 2007 roku skierowane do:
  - 221-OS-92604-11 – 370 zł – brak wpłaty
  - 221-OS-92604-18 – 500 zł – brak wpłaty
  - 221-OS-92604-22 – 100 zł – brak wpłaty
  - 221-OS-92604-07 – 1 550 zł – brak wpłaty
  - 221-OS-92604-19 – 300 zł – brak wpłaty
  - 221-OS-92604-39 – 1 000 zł – brak wpłaty
  - 221-OS-92604-16 – 300 zł – brak wpłaty
- wezwania do zapłaty z dnia 14.01.2008 roku (sporządzone w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego) w stosunku do zaległości według stanu na dzień 31.12.2007r. z uwzględnieniem wpłat dokonanych w styczniu 2008 roku na ogólną kwotę 11 274,54 zł.

Ogółem należności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach na dzień 31.12.2007 roku wynoszą 14 703,74 zł.

W toku poprzedniej kontroli stwierdzono stan zaległych należności na dzień 31.12.2006 roku w kwocie:

1 191,50 zł – kontrahent 221-OS-92604-02

5 320,00 zł – kontrahent 221-OS-92604-03

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z dnia 9 lipca 2007 roku zobligowano Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji do podjęcia stosownych działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności lub umorzenia zaległości nieściągalnych.

Na dzień 31.12.2007 roku stan należności od ww. kontrahenta nie uległ zmniejszeniu i wynosił:

221-OS-92604-02 – 1 191,50 zł

221-OS-92604-03 – 6 870,00 zł

Zaległości wykazane na dzień 31.12.2007 roku dotyczyły następujących umów:

1) Umowa Nr 2/04 z dnia 1 marca 2004 roku.

Umowa powyższa stanowi Załącznik do poprzedniego protokołu kontroli.

Aneksom Nr 4/04 obowiązującym od dnia 1 października 2004 roku zmieniono godziny działalności.

Innych aneksów kontrolującemu nie okazano.

Na mocy powyższej umowy ustalono czynsz w wysokości 300 zł miesięcznie płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

Pismem z dnia 06.05.2004 roku najemca zwrócił się z prośbą o zawieszenie czynszu dzierżawnego od dnia 15 czerwca do 1 września 2004 roku w związku z zawieszeniem działalności.

W odpowiedzi z dnia 18.06.2004 roku Dyrektor OSiR zawiesił najemcy czynsz za II połowę czerwca, VII i VIII.

Pismem z dnia 28.08.2004 roku najemca zwrócił się z podaniem o zawieszenie działalności.

Pismo nie zawierało prośby o zwolnienie z czynszu.

W odpowiedzi z dnia 31.08.2004 roku Dyrektor OSiR zwolnił najemcę z czynszu za IX.

W związku z ww. pismami zmniejszono przypis należności za 2004 rok z kwoty 3 000 zł o kwotę 1 050 zł.

W odpowiedzi na wezwanie o zapłatę z dnia 12.10.2005 roku (według stanu na 12.10.2005r. w kwocie 1 200 zł) - w piśmie z dnia 17.10.2005 roku najemca zrezygnował z dzierżawy pomieszczenia proponując pozostawienie części wyposażenia na poczet czynszu. Dyrektor poinformował najemcę, iż nie jest zainteresowany przejęciem wyposażenia.

Ostatecznie w dniu 17.01.2006 roku podpisano umowę kupna – sprzedaży, w której wartość pozostawionego wyposażenia określono na kwotę 900 zł zaliczając ją na poczet czynszu dzierżawnego.

Nadmienia się, że stan zaległych należności na dzień 12.10.2005 roku według danych ewidencji księgowej wynosi 2 400 zł tj. brak wpłaty raty za 2004 rok i 7 rat za 2005 rok: od IV do X.

W wyniku operacji kupna-sprzedaży dokonano potrącenia wzajemnych wierzytelności. Dokonane potrącenie nie znajduje odzwierciedlenia w zapisach ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach i w sprawozdawczości. Kwoty 900 zł nie wykazano po stronie wydatków jak i po stronie dochodów. Tym samym "zrealizowane" dochody w wysokości 900 zł nie zostały przekazane na rachunek budżetu gminy a jednostka pokryła z nich swoje wydatki.

Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) - jednostki budżetowe które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Według danych ewidencji księgowej – potrącenie nie miało miejsca i 900 zł nadal stanowi kwotę należności OSiR.

Pisma w sprawie zwolnień z czynszu oraz w sprawie potrącenia stanowią Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Stan zaległości na dzień 31.12.2007 roku z tytułu realizacji umowy (po uwzględnieniu zwolnień zastosowanych przez Dyrektora OSiR) wynosi 1 191,50 zł a po uwzględnieniu potrącenia – 291,50 zł.

Nadmienia się, że zgodnie z § 7 zawartej umowy – po wygaśnięciu umowy Dzierżawca zobowiązuje się pozostawić wykonane prace adaptacyjno-remontowe bez obowiązku ze strony Wydierżawiającego zwrotu poniesionych na nie kosztów.

Z treści Wyjaśnienia stanowiącego Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli wynika, że lustra stanowiły wyposażenie wolnostojące.

## 2) Umowa z dnia 23 stycznia 2004 roku na okres od 01.02.2004r. do 31.01.2006r.

Na mocy powyższej umowy ustalono czynsz w wysokości 1 200 zł płatny z góry do 10 każdego miesiąca (z wyjątkiem lipca i sierpnia, gdy działalność nie będzie prowadzona).

Wyboru dzierżawcy pomieszczenia i ustalenia ceny dokonano w trybie przetargu. Materiały z przeprowadzonego przetargu stanowią Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Na mocy poszczególnych aneksów:

- Nr 1/04 obowiązujący od 01.02.2004 roku – zmniejszono czynsz do 700 zł miesięcznie do momentu uzyskania zezwolenia na sprzedaż piwa
- Nr 2/04 (bez dat) – zobowiązujący najemcę do zabezpieczenia podłogi.
- Nr 3/04 obowiązujący od 01.10-31.12.2004 roku – zmiana nazwy dzierżawcy  
Aneks do umowy z dnia 31.01.2004 roku.
- Nr 4/04 obowiązujący od 01.10.2004 roku – wprowadzenie godzin działalności baru  
Aneks do umowy z dnia 31.01.2004 roku.
- Nr 5/05 obowiązujący od 01.05.2005 roku – zwolniono dzierżawcę z czynszu za maj, czerwiec i wrzesień 2005 roku (uwzględniając podanie dzierżawcy z dnia 21.04.2005 roku).

Innych aneksów niż ww. kontrolującemu nie okazano.

Umowa i aneksy powyższe stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Pismem z dnia 28.04.2004 roku najemca zwrócił się z podaniem o zawieszenie płatności czynszu w miesiącu V i VI. W piśmie z dnia 06.05.2004 roku – Dyrektor OSiR nie wyraził zgody na zawieszenie czynszu.

Pismem z dnia 06.05.2004 roku najemca zwrócił się ponownie z prośbą o zawieszenie czynszu dzierżawnego od dnia 15 czerwca do 1 września 2004 roku tj. w związku z zawieszeniem działalności.

W odpowiedzi z dnia 18.06.2004 roku Dyrektor OSiR zawiesił najemcy czynsz za II połowę czerwca, VII i VIII.

Pismem z dnia 28.08.2004 roku najemca zwrócił się z podaniem o zawieszenie działalności.

Pismo nie zawierało prośby o zwolnienie z czynszu.

W odpowiedzi z dnia 31.08.2004 roku Dyrektor OSiR zwolnił najemcę z czynszu za IX.

Korespondencja w powyższych sprawach stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

W związku z podpisanymi aneksami oraz pismami Dyrektora OSiR:

- przypis należności w urządzeniach ewidencyjnych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach za 2004 rok wynosił 8 500 zł tzn. uwzględnił zwolnienia w kwocie 4 200 zł
- w 2005 roku przypis wynosił 12 000 zł (10 miesięcy x 1 200 zł) tzn. nie uwzględnił zwolnienia wynikającego z aneksu Nr 5/2005 w kwocie 3 600 zł.

W związku z powyższym stan zaległości według danych ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach wynosił na dzień 31.12.2005 roku 3 600 zł i stanowił równowartość należności za 3 miesiące ujęte w aneksie Nr 5.

Kontynuacją działalności wynikającej z umowy z dnia 23 stycznia 2004 roku jest umowa z dnia 1 lutego 2006 roku.

Umowa z dnia 1 lutego 2006 roku na okres od 01.02.2006r. do 31.01.2009r.

Umowa powyższa stanowi Załącznik do poprzedniego protokołu kontroli.

Wyboru dzierżawcy pomieszczenia i ustalenia ceny dokonano w trybie negocjacji w związku z brakiem ofert w przeprowadzonym przetargu. Materiały przeprowadzonego przetargu stanowią Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

Na mocy aneksu:

- Nr 1/06 z dnia 27.02.2006 roku obowiązujący od dnia 01.03.2006 roku – wprowadzono godziny otwarcia baru
- Nr 2/06 z dnia obowiązujący od dnia 01.04.2006 roku – wskazano konto bankowe OSiR na które można dokonywać wpłat

Innych aneksów niż ww. kontrolującemu nie okazano.

Stan zaległości wynikających z realizacji umów opisanych w pkt 2 wynosił, według danych ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, na dzień 31.12.2006 roku 5 320 zł i stanowił równowartość należności:

- za 3 miesiące 2005 roku w kwocie 3 600 zł ujęte w zwolnieniu wynikającym z aneksu Nr 5 a nie uwzględnione w urzędzeniach księgowych,
- oraz zaległych należności za XI/2006 w kwocie 820 zł i XII/2006 w kwocie 900 zł.

Po zakończeniu poprzedniej kontroli, Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach ponownie skierował do dłużnika należności wynikających z ww. umów wezwania do zapłaty tj. pismo z dnia 02.08.2007r., 13.11.2007r., 18.12.2007r. stanowiące Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu. Wezwania nie zawierały kwot zaległości, których dotyczą.

Stan zaległości na dzień 31.12.2007 roku według danych ewidencji księgowej wynosi 6 870 zł, a uwzględniając postanowienia aneksu Nr 5/05 zwalniającego najemcę z czynszu za maj, czerwiec i wrzesień 2005 roku w ogólnej kwocie 3 600 zł zaległości wynoszą 3 270 zł.

W dniu 10 stycznia 2008 roku dokonano spłaty zaległości w kwocie 3 550,00 zł, w związku z czym (uwzględniając dokonane zwolnienia) powinna wystąpić nadpłata w kwocie 280 zł.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że przypisy należności w 2007 roku (221-OS-92604-03) zostały zaniżone, ponieważ nie uwzględniały rewaloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez GUS w Monitorze Polskim, co było niezgodne z § 5 ust. 3 zawartej w dniu 1 lutego 2006 roku umowy najmu.

Wyjaśnienia Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji – zgodnie z Załącznikiem Nr 9 do protokołu kontroli brzmi:

*„Informuję, iż w wyniku niedopatrzenia osoby naliczającej czynsz, nie został on zwiększony o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez GUS.*

*Wydałem polecenie, aby uzgodnić to z dzierżawcą i naliczyć mu kwotę za nie waloryzowany dotąd czynsz. Zobowiązałem również pracownika, aby od tego momentu kwota czynszu była naliczana i rewaloryzowana o ten wskaźnik”.*

3) Poza umowami opisanymi powyżej – zgodnie z danymi ewidencji księgowej - dłużnik zalegał z płatnościami wynikającymi z umowy z dnia 01.12.2004 roku, którą rozwiązano z dniem 31.12.2005 roku.

Do umowy powyższej nie sporządzano aneksów.

Umowna należność wynosiła 170 zł miesięcznie (w tym ryczałt za energię w wysokości 20zł).

Pismem z dnia 29.04.2005 roku Wynajmujący zwrócił się z pismem w sprawie uznania zawieszenia działalności od dnia 1 maja 2005 roku.

Zgodnie z pismem z dnia 11.05.2005 roku Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach wyraził zgodę na zwolnienie z czynszu za okres od maja do września, co było niezgodne z § 4 pkt 3 zawartej umowy, zgodnie z którym najemca ma możliwość zawieszenia działalności i zwolnienia z czynszu w czerwcu, lipcu i sierpniu.

Stan zaległości według danych ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim wynosił na dzień 31.12.2007 roku 340 zł tzn. nie uwzględniał zwolnień za V i IX/2005, które nie wynikały z pierwotnej umowy.

Umowa oraz korespondencja w sprawie zwolnienia stanowią Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

Analizując stan i zmiany należności jednostki należy stwierdzić, iż w związku z dokonanymi przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach zwolnieniami z czynszów i potrąceniem wystąpiła niezgodności w stanie zaległych należności ujętych w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach ze stanem wynikającym z analizy oświadczeń woli (w formie umowy, aneksu lub odrębnych pism).

Zgodnie z przepisami art. 34a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15, poz. 148 z późn.zm.), która utraciła moc z dniem 1.01.2006r. - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego mógł określić szczegółowe zasady i tryb umarzania wierzytelności jej jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności oraz wskazać organy do tego uprawnione.

Następnie, po utracie mocy powyższej ustawy - na podstawie przepisów art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) - przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym należności pieniężne mogą być umarzane, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg oraz wskazuje organ lub osobę do tego uprawnioną.

W Gminie Pyrzyce, na podstawie powyższych przepisów, podjęto uchwałę:

- Nr XXX/341/01 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2001 roku
- Nr L/405/06 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2006 roku

W oparciu o powyższe dane stwierdzono, że Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach zwalniając dzierżawcę z należnego czynszu wynikającego z trzech wymienionych powyżej umów na ogólną kwotę :

- w 2004 roku w kwocie – 5 250 zł
- w 2005 roku w kwocie – 3 940 zł

naruszył przepisy art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn.zm.).

Postanowienia uchwały Nr XXX/341/01 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2001 roku (stanowiącej Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli) nie przewidują takiej formy ulgi i wskazują organy kompetentne w zakresie przyznawania ulg nią objętych.

Ponadto zgodnie z § 5 umowy użyczenia z dnia 06.08.2004 roku stanowiącej Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu - Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach nie mógł bez zgody użyczającego oddać przedmiotu użyczenia osobom trzecim do używania z wyjątkiem celów związanych z działalnością oświatową, sportową, rehabilitacją ruchową i widowiskową.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Według złożonego Wyjaśnienia:

*„Informuję, iż zgodnie z umową nr 2/04 z dnia 1.03.2004r. w sprawie dzierżawy lokalu §12 stanowi, że wszelkie jej zmiany wymagają formy pisemnej. Wprowadzając zmiany w trakcie jej trwania zawsze kierowałem się tym zapisem. Kiedy dzierżawca zwrócił się do mnie pismem z dnia 6.05.2004r. z prośbą o zawieszenie czynszu dzierżawnego od 15.06 do 1.09.2004r. wyraziłem na to zgodę, ponieważ sam zamierzałem wystąpić do niego z podobnym pismem. Podyktowane ono miało być względami ekonomicznymi. W miesiącach letnich, hala jest zamknięta – nie prowadzi się żadnej działalności. Cała działalność OSiR skupia się na obiektach otwartych, na których pracują ze wzmożoną energią wszyscy pracownicy. Prowadząc działalność siłowni w pomieszczeniu znajdującym się w gmachu hali, zobligowany byłbym do oddelegowania co najmniej dwóch pracowników, których praca sprowadzałaby się praktycznie do otwierania i zamykania hali w godzinach funkcjonowania siłowni. Innych prac przebywając na hali nie wykonywaliby oni. W związku z powyższym nie byłbym w stanie wykonać swoich zadań statutowych na obiektach, które w okresie letnim tętnią życiem i wymagają wzmożonej pracy.*

*Podobnie postąpiłem ze zwolnieniem dzierżawcy za czynsz w miejscu wrzeźniu 2004r., bowiem również i w tym miesiącu hala była nieczynna. Przy podejmowaniu tej decyzji kierowałem się przede wszystkim względami ekonomicznymi.*

*Pismem z dnia 17.10.2005r. najemca zrezygnował z dzierżawy pomieszczenia, proponując pozostawienie części wyposażenia wartość ok. 2000 zł. na poczet czynszu. W pierwszej wersji podałem, iż nie jestem tym zainteresowany. Jednak po rozmowie z Panem burmistrzem i prowadzeniu zajęć z aerobiku i jogi, uznałem iż będą one ze wszechmiar*

*potrzebne i przydatne Ośrodkowi. Było to wyposażenie wolnostojące. Przy prowadzeniu tego typu zajęć OSiR i tak zmuszony byłby do zakupu takiego wyposażenia. Uznałem więc, iż w przypadku negocjacji kwoty z dzierżawcą pozostawi on je w pomieszczeniu. Dokonałem tylko ich montażu i podpisałem umowę kupna – sprzedaży z dnia 17.01.2006r. w której wartość pozostawionego wyposażenia określiliśmy na kwotę 900 zł., zaliczając ją na poczet czynszu dzierżawnego.*

*W miesiącach czerwcu, lipcu, sierpniu i wrześniu hala sportowa była nieczynna ze względów podanych jak wyżej. Zwalnając dzierżawcę z czynszu za te miesiące, kierowałem się również względami ekonomicznymi OSiR. Musiałbym również oddelegować dwóch pracowników, którzy otwieraliby i zamykali tylko halę. Nie mogłem do tego dopuścić, gdyż musiałem wykonywać zadania na obiektach otwartych, które w tym okresie są użytkowane najwięcej i potrzebują wzmożonej pracy i nakładów.(...)*

*Dotyczy umowy z dnia 1.12.04r. Zwolnienia za miesiąc maj i wrzesień 2005r. dokonałem również z tych samych względów ekonomicznych.*

*Umowa na dzierżawę pomieszczeń do prowadzenia działalności gastronomiczno – handlowej została zawarta w dniu 23.01.2004r., a więc przed dniem obowiązywania umowy użyczenia, którą podpisano w dniu 6.08.2004r.*

*Podpisując pozostałe umowy, kierowałem się tym, iż w projekcie budowlanym wyraźnie zaznaczono i określono przeznaczenie poszczególnych pomieszczeń znajdujących się na hali. Uznałem na tej podstawie, iż mogą być zagospodarowane w sposób zgodny z ich przeznaczeniem, nie występowałem o dodatkowe zezwolenia. Działalność prowadzona w tych pomieszczeniach prowadzi do uzyskania dochodu odprowadzanego do budżetu gminy. Tak więc to gmina osiąga dochody z administrowanego przez OSiR mienia, co zgodne jest z ogólnymi zasadami”.*

#### *4. zdyscyplinowania podległych pracowników w zakresie bieżącego odprowadzania dochodów do budżetu gminy*

Zgodnie z zarządzeniem Nr 5/2007 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach z dnia 3 sierpnia 2007 roku zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za pobieranie opłat za wynajem barierek ochronnych, kabin wc, terenu rekreacyjnego do odprowadzania opłat do 15 i ostatniego każdego miesiąca.

Terminy dokonywania wpłat w okresie od VIII do XII 2007 roku kształtowały się następująco:

- dnia 14.08.2007r. – za okres 31.07-09.08.2007r. (597604-597606 i 933388-933393)
- dnia 28.08.2007r. – za okres 20.08-24.08.2007r. (597607 i 933394-933400)
- dnia 18.09.2007r. – za okres 01.09-04.09.2007r. (597608-597609)

- dnia 19.09.2007r. – za okres 29.08-13.09.2007r. (599501-599504)
- dnia 28.09.2007r. – za 18.09.2007r. (597610)
- dnia 15.10.2007r. – za 09.10.2007r. (597613-597615)
- dnia 30.10.2007r. – za okres 16.10-26.10.2007r. (597616-597623)
- dnia 15.11.2007r. – za okres 30.10-13.11.2007r. (597624-597646)
- dnia 30.11.2007r. – za okres 16.11-28.11.2007r. (597647-597666)
- dnia 14.12.2007r. – za okres 03.12-12.12.2007r. (597667-597681)
- dnia 24.12.2007r. – za okres 13.12-18.12.2007r. (599506 i 597682-597688)

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

- Załącznik Nr 1 – Pisma z dnia: 06.05. 2004r., 18.06.2004r., 28.08.2004r., 31.08.2004r., 12.10.2005r., 17.10.2005r., 19.10.2005r., 28.04.2004r. i 06.05.2004r. oraz umowa z dnia 17.01.2006r.
- Załącznik Nr 2 – Umowa dzierżawy lokalu z dnia 23.01.2004r., Aneks Nr 1, 2, 3, 4, 5 oraz pismo z dnia 21.04.2005r. i 13.05.2005r.
- Załącznik Nr 3 – Wezwania do zapłaty z dnia 02.08.2007r., 13.11.2007r., 18.12.2007r.
- Załącznik Nr 4 – Zarządzenie Nr 3/04 Dyrektora OSiR z dnia 14.01.2004 roku w sprawie ogłoszenia przetargu na dzierżawę pomieszczeń, Regulamin, Specyfikacja warunków zamówienia, ogłoszenie i protokół.
- Załącznik Nr 5 - Zarządzenie Nr 10/05 Dyrektora OSiR z dnia 14.12.2005 roku w sprawie ogłoszenia przetargu na dzierżawę pomieszczeń, Regulamin, Specyfikacja warunków zamówienia, ogłoszenie, lista osób odbierających ogłoszenie i protokół.
- Załącznik Nr 6 – Umowa najmu lokalu z dnia 01.12.2004 roku oraz pismo z dnia 29.04.2005 roku i z dnia 11.05.2005 roku.
- Załącznik Nr 7 – Uchwała Nr XXX/341/01 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Pyrzyce z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja Podatkowa, udzielania ulg w spłacie tych należności oraz organów do tego uprawnionych.
- Załącznik Nr 8 – Umowa użyczenia z dnia 06.08.2004 roku.
- Załącznik Nr 9 – Wyjaśnienie Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach.

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach Pan Jerzy Marek Olech został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pyrzycach pod poz. 2/2008.

Pyrzyce, dnia 04.02.2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: