



Kancelaria Biegłego Rewidenta
„DORADCA-POLAUDIT”
Alicja Stefańska



RAPORT

z badania gospodarki finansowej
w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi
za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r.

ul. Modrzewiowa 7, 16-400 Suwałki
tel. 87-565-63-60, kom. 505-121-935, kom. 603-362-222
biuro@doradca-polaudit.pl, www.doradca-polaudit.pl
NIP: 844-105-96-47, REGON: 200520839

Biegły rewident: Alicja Stefańska, numer w rejestrze Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 6237
Numer wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR: 3728

1. Dane ogólne

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi jest jednostką budżetową Gminy Gołdap. Został utworzony Zarządzeniem nr 4/75 Naczelnika Miasta Gołdapi z dn. 01.07.1975 r.

Siedzibą Ośrodka jest miasto Gołdap, ul. Stadionowa 5A.

Ośrodek posiada nadany Nr REGON 00329728 oraz NIP: 847-090-33-88

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi działa w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą nr XVII/92/2007 r. Rady Miejskiej w Gołdapi z dn. 05.12.2007 r.

Ośrodek jest gminną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, powołaną do wykonywania zadań w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki – w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

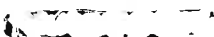
Podstawę prawną działalności Ośrodka stanowi ponadto w szczególności:

- Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 1996 r. Nr 25, poz. 113),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm).

Zakres działania Ośrodka obejmuje:

- programowanie i realizację usług w zakresie sportu, turystyki i masowej kultury fizycznej przy ścisłym współdziałaniu z organizacjami kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej według zapotrzebowania społecznego,
- prowadzenie działalności propagandowej i reklamowej z zakresu działania Ośrodka,
- właściwą eksploatację, konserwację i rozbudowę bazy sportowej i rekreacyjnej,
- prowadzenie działalności służącej upowszechnianiu kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- prowadzenie innej działalności niezbędnej do utrzymania oddanych mu w zarząd obiektów,
- ścisłą współpracę w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki i rekreacji ze szkołami i radami osiedlowymi.

Ośrodkiem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Ośrodka. Bezpośredni nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Burmistrz Gołdapi.

Dyrektorem Ośrodka od dnia 01.06.2010 r. jest Pan 

Zastępcą Dyrektora jest Pan  zatrudniony od dnia 02.01.1979 r., natomiast Głównym Księgowym jest Pani  zatrudniona od dnia 01.11.2006 r.

Działalność Ośrodka prowadzona jest przy wykorzystaniu majątku Gminy Gołdap powierzonego w zarządzanie.

Wartość netto majątku trwałego zarządzanego przez OSIR w Gołdapi na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 16.793.834,40 zł.

2. Informacje o wykonawcy i przedmiocie umowy

Badanie gospodarki finansowej jednostki przeprowadzone zostało na podstawie zawartej umowy Nr FB.1711.1.2015 o przeprowadzenie badania gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r. zawartej w dniu 07.08.2015 r. pomiędzy Gminą Gołdap a Kancelarią Biegłego Rewidenta „DORADCA-POLAUDIT” Alicja Stefańska w Suwałkach.

Czynności kontrolne przeprowadziła Alicja Stefańska – biegły rewident Nr 6237 oraz Pani Ewa Kamińska – asystent w Kancelarii. Zarówno biegły rewident, jak i asystent pozostają bezstronni i niezależni od kontrolowanej jednostki oraz od Zamawiającego.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie OSIR w Gołdapi w okresie od 21.08.2015 r. do 04.09.2015 r. w wybranych dniach i godzinach oraz poza siedzibą jednostki.

Przedmiotem umowy było przede wszystkim przeprowadzenie badania gospodarki finansowej Ośrodka za lata 2013-2014 w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi, poprzez:

- badanie celowości i prawidłowości dokonywania wydatków w okresie od 2013 do 2014 r.
- badanie zgodności wydatków z zawartymi umowami,
- kontrola zawieranych umów w okresie 2013 do 2014 r.,
- kontrola wpływów według tytułów w okresie 2013 i 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli księgi OSIR w Gołdapi za lata 2013-2014, dowody księgowe, umowy w zakresie dostaw i usług, umowy związane z gospodarką nieruchomościami gminnymi powierzonymi w zarząd oraz sporządzone za te okresy sprawozdania finansowe z zakresu dochodów i wydatków.

Próby ksiąg, dowodów księgowych, umów i sprawozdań zostały dobrane do procesu kontroli na podstawie osądu biegłego rewidenta z zachowaniem należytej staranności, aby na ich podstawie istniała możliwość oceny zagadnień objętych kontrolą.

3. Celowość i prawidłowość dokonywania wydatków w okresie 2013 – 2014 r. oraz zgodność ich z zawartymi umowami

3.1 Analiza planów wydatków, złożonych sprawozdań, ewidencji księgowych

Kontrolowana jednostka dokonywała wydatków na cele statutowe w oparciu o otrzymywane środki na wydatki bieżące z Gminy Gołdap na podstawie uchwalonych przez Radę Miejską planów budżetów wydatków na 2013 i 2014 r. oraz zmian w planach wydatków zatwierdzanych Zarządzeniami Burmistrza Gołdapi.

Księgi rachunkowe OSIR w zakresie wydatków (w szczególności wydatki z rachunku bankowego jednostki) w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach za kontrolowany okres porównano z zatwierdzonymi planami wydatków oraz ze złożonymi rocznymi sprawozdaniami z wykonania planu wydatków budżetowych OSIR (samorządowej jednostki budżetowej) w celu sprawdzenia kompletności ujęcia wydatków w latach badanych.

Wydatki OSIR za 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2013 r.	Wykonanie planu za 2013 r. wg Rb-28	Wykonanie planu wg ewidencji	Różnica (6 - 5)
1	2	3	4	5	6	7
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	354,00	354,00	389,78	35,78
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	109 487,00	109 487,00	109 633,86	146,86
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 813,00	7 813,00	7 813,11	0,11
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 200,00	20 200,00	18 101,05	-2 098,95
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 000,00	3 000,00	2 349,00	-651,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 799,00	21 799,00	21 995,30	196,30
	4260	Zakup energii	243 067,00	243 067,00	236 675,57	-6 391,43
	4280	Zakup usług zdrowotnych	310,00	310,00	310,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	33 745,00	33 745,00	33 745,05	0,05
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 196,00	1 196,00	1 195,81	-0,19
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 352,00	1 352,00	1 351,99	-0,01
	4430	Różne opłaty i składki	4 873,00	4 873,00	4 873,50	0,50
	4440	Odpisy na ZFŚS	4 376,00	4 376,00	4 376,00	0,00
	4480	Podatek od nieruchomości	28 428,00	28 428,00	28 428,00	0,00
		RAZEM	480 000,00	480 000,00	471 238,02	-8 761,98
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	2 052,00	2 052,00	2 202,16	150,16
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	700 000,00	700 000,00	702 090,15	2 090,15
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 995,00	54 995,00	54 994,71	-0,29
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	112 000,00	112 000,00	118 479,73	6 479,73
	4120	Składki na Fundusz Pracy	18 300,00	18 300,00	11 522,77	-6 777,23
	4140	Wpłaty na PFRON	32 011,00	32 011,00	32 011,00	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 505,00	15 505,00	13 553,64	-1 951,36
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	145 568,00	145 568,00	157 865,38	12 297,38
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	279,00	279,00	279,31	0,31
	4260	Zakup energii	505 755,00	504 819,36	481 142,59	-23 676,77
	4280	Zakup usług zdrowotnych	655,00	655,00	655,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	85 000,00	85 000,00	90 986,37	5 986,37
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 072,00	1 072,00	1 071,56	-0,44
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	1 094,00	1 094,00	1 094,30	0,30
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 692,00	1 692,00	1 692,34	0,34
	4410	Podróże służbowe krajowe	438,00	438,00	438,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	7 059,00	7 059,00	7 059,30	0,30
	4440	Odpisy na ZFŚS	28 716,00	28 716,00	28 716,00	0,00

	4480	Podatek od nieruchomości	37 137,00	37 137,00	37 137,00	0,00	
	4530	Podatek od towarów i usług VAT	31 472,00	31 472,00	30 193,16	-1 278,84	
		RAZEM	1 780 800,00	1 779 864,36	1 773 184,47	-6 679,89	
926	Instytucje kultury fizycznej						
92604	(OSIR, stadion, pozostałe rodz. dz.)						
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	18 850,00	18 850,00	18 423,24	-426,76	
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	670 000,00	670 000,00	685 498,74	15 498,74	
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 672,00	54 672,00	48 971,85	-5 700,15	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	127 200,00	127 200,00	125 354,24	-1 845,76	
	4120	Składki na Fundusz Pracy	18 900,00	18 900,00	18 229,46	-670,54	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	105 000,00	105 000,00	100 479,69	-4 520,31	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	191 999,00	191 999,00	206 244,05	14 245,05	
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	578,00	578,00	577,54	-0,46	
	4260	Zakup energii	58 153,00	58 153,00	53 183,87	-4 969,13	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 542,00	1 542,00	1 542,10	0,10	
	4300	Zakup usług pozostałych	126 371,00	126 371,00	131 501,75	5 130,75	
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	4 508,00	4 508,00	4 507,71	-0,29	
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	6 186,00	6 186,00	6 185,72	-0,28	
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	2 559,00	2 559,00	2 558,56	-0,44	
	4410	Podróże służbowe krajowe	9 000,00	9 000,00	8 889,00	-111,00	
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	1 460,00	1 460,00	1 542,16	82,16	
	4430	Różne opłaty i składki	14 692,00	14 692,00	15 571,36	879,36	
	4440	Odpisy na ZFŚS	17 458,00	17 458,00	17 458,00	0,00	
	4480	Podatek od nieruchomości	38 694,00	38 694,00	38 694,00	0,00	
	4530	Podatek od towarów i usług VAT	0,00		-2 149,17	-2 149,17	
			RAZEM	1 467 822,00	1 467 822,00	1 483 263,87	15 441,87
	630	Budżet środków europejskich		150 520,00	0,00	0,00	0,00
	63003						
OGÓŁEM 2013 r.			3 879 142,00	3 727 686,36	3 727 686,36	0,00	

Z powyższego zestawienia wynika, że planowane wydatki w kontrolowanej jednostce na 2013 r. wynosiły łącznie 3.879.142,00 zł, w tym planowane wydatki na projekt ze środków unijnych stanowiły kwotę 150.520,00 zł, natomiast planowane wydatki ze środków budżetu Gminy Gołdap wynosiły 3.728.622,00 zł. Jednostka poniosła wydatki ogółem w roku 2013 w wysokości 3.727.686,36 zł. Wydatki związane z realizacją projektu ze środków europejskich nie wystąpiły.

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. jest zgodna z zapisami na koncie 130 „Rachunek bankowy”.

Sporządzone roczne sprawozdanie OSIR za 2013 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28 jest jednak niezgodne z ewidencją księgową w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki rzeczywiste nie są zgodne z planowanymi. Występują przekroczenia wykonania wydatków w stosunku do wartości wydatków zaplanowanych.

Przekroczenia te przedstawiono w powyższym zestawieniu w kolumnie „Różnice” ze znakiem dodatnim. Kwoty ze znakiem minus stanowią różnicę między danymi wykazanymi w Rb- 28 w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej OSIR.

Sytuacja ta, moim zdaniem, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dokonano bowiem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia określonego uchwałą budżetową i planem finansowym w zakresie poszczególnych wydatków (art. 11 ustawy), zaciągając zobowiązania przekraczające ustalony w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach budżet (art. 15 ustawy).

Ponadto naruszeniem dyscypliny budżetowej jest również wykazanie w sprawozdaniu z rozdysponowania środków publicznych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (art. 18, pkt. 2 ustawy).

Wydatki OSIR za 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2014 r. (ostateczny)	Wykonanie planu za 2014 r. wg RB-28	Wykonanie planu wg ewidencji księgowej za 2014 r.	Różnica (4 – 3)
		1	2	3	4	5
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	450,00	450,00	446,10	-3,90
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	111 377,00	111 377,00	111 395,83	18,83
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 823,00	8 823,00	8 822,96	-0,04
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 862,00	20 862,00	22 738,43	1 876,43
	4120	Składki na Fundusz Pracy	2 238,00	2 238,00	2 397,64	159,64
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	500,00	500,00	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 843,00	15 843,00	15 867,09	24,09
	4260	Zakup energii	224 395,00	224 395,00	225 692,78	1 297,78
	4280	Zakup usług zdrowotnych	50,00	50,00	50,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	19 679,00	19 679,00	19 633,70	-45,30
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 262,00	1 262,00	1 261,46	-0,54
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 204,00	1 204,00	1 203,15	-0,85
	4430	Różne opłaty i składki	3 540,00	3 540,00	3 539,22	-0,78
	4440	Odpisy na ZFŚS	4 376,00	4 376,00	4 375,72	-0,28
	4480	Podatek od nieruchomości	20 001,00	20 001,00	20 001,00	0,00
		RAZEM	434 600,00	434 600,00	437 925,08	3 325,08
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				

	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	2 650,00	2 650,00	2 601,50	-48,50
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	717 600,00	717 600,00	701 821,91	-15 778,09
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 801,00	54 801,00	54 801,11	0,11
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	129 000,00	129 000,00	135 387,75	6 387,75
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 000,00	12 000,00	11 841,22	-158,78
	4140	Wpłaty na PFRON	34 492,00	34 492,00	34 491,60	-0,40
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 499,00	15 499,00	15 583,96	84,96
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	101 208,00	101 208,00	103 365,91	2 157,91
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	243,00	243,00	242,10	-0,90
	4260	Zakup energii	446 791,00	446 791,00	446 790,45	-0,55
	4270	Zakup usług remontowych	42 114,00	42 114,00	42 113,55	-0,45
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 100,00	1 100,00	1 100,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	30 375,00	30 375,00	32 174,06	1 799,06
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	1 104,00	1 104,00	1 103,19	-0,81
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	936,00	936,00	935,89	-0,11
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	1 247,00	1 247,00	1 246,04	-0,96
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 079,00	1 079,00	1 079,00	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	6 424,00	6 424,00	6 423,36	-0,64
	4440	Odpisy na ZFŚS	28 470,00	28 470,00	28 469,53	-0,47
	4480	Podatek od nieruchomości	29 768,00	29 768,00	29 768,00	0,00
	4530	Podatek od towarów i usług VAT	9 125,00	9 050,47	2 906,09	-6 144,38
		RAZEM	1 666 026,00	1 665 951,47	1 654 246,22	-11 705,25
926	Instytucje kultury fizycznej					
92604	(OSIR, stadion, pozostałe rodz dz)					
	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	15 000,00	15 000,00	14 779,10	-220,90
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	670 743,00	670 743,00	675 066,60	4 323,60
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	53 053,00	53 053,00	53 052,68	-0,32
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	120 200,00	120 200,00	122 207,08	2 007,08
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 604,00	15 604,00	15 603,14	-0,86
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	85 000,00	85 000,00	86 079,69	1 079,69
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	141 583,00	141 583,00	142 202,41	619,41
	4230	Zakup leków i materiałów medycznych	492,00	492,00	491,80	-0,20
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	119,00	119,00	118,15	-0,85
	4260	Zakup energii	51 375,00	51 375,00	51 374,03	-0,97
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 556,00	2 556,00	2 555,20	-0,80
	4300	Zakup usług pozostałych	152 090,00	152 090,00	152 198,49	108,49
	4350	Zakup usług dostępu do internetu	4 486,00	4 486,00	4 793,31	307,31
	4360	Zakup usług telefonii komórkowej	6 293,00	6 293,00	6 292,26	-0,74
	4370	Zakup usług telefonii stacjonarnej	2 087,00	2 087,00	2 086,52	-0,48
	4410	Podróże służbowe krajowe	11 356,00	11 356,00	11 356,00	0,00
	4420	Podróże służbowe zagraniczne	2 259,00	2 259,00	2 259,49	0,49



	4430	Różne opłaty i składki	12 285,00	12 285,00	12 445,09	160,09
	4440	Odpisy na ZFŚS	19 280,00	19 280,00	19 280,53	0,53
	4480	Podatek od nieruchomości	40 113,00	40 113,00	40 112,60	-0,40
		RAZEM	1 405 974,00	1 405 974,00	1 414 354,17	8 380,17
630		Budżet środków europejskich				
63003		Zadania w zakresie upowszechniania turystyki				
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	16 150,00	16 150,00	16 149,45	-0,55
	4179	Wynagrodzenia bezosobowe	2 250,00	2 250,00	2 850,55	600,55
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	145 242,00	145 242,00	147 414,22	2 172,22
	4219	Zakup materiałów i wyposażenia	15 408,95	15 408,95	22 812,98	7 404,03
	4307	Zakup usług pozostałych	20 195,15	20 195,15	20 195,15	0,00
	4309	Zakup usług pozostałych	3 563,85	3 563,85	3 563,85	0,00
	4417	Podróże służbowe krajowe	685,53	72,25	72,25	0,00
	4419	Podróże służbowe krajowe	121,21	12,75	658,50	645,75
	6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	35 983,29	35 983,29	35 983,29	0,00
	6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 410,00	1 410,00	6 349,99	4 939,99
		RAZEM	241 009,98	240 288,24	256 050,23	15 761,99
		OGÓŁEM 2014 r.	3 747 609,98	3 746 813,71	3 762 575,70	15 761,99

Z powyższego zestawienia wynika, że planowane wydatki w kontrolowanej jednostce na 2014 r. wynosiły łącznie 3.747.609,98 zł, w tym planowane wydatki na projekt ze środków unijnych stanowiły kwotę 241.009,98 zł, natomiast planowane wydatki ze środków budżetu Gminy Gołdap wynosiły 3.506.600,00 zł. Jednostka poniosła wydatki ogółem w roku 2014 w wysokości 3.762.575,70 zł. Wydatki związane z realizacją projektu ze środków europejskich wyniosły 256.575,70 zł i były wyższe od zaplanowanych o kwotę 15.761,99 zł (różnica stanowi wydatki niewygasające z 2013 r.). Kwota wydatków ogółem za 2014 r. jest zgodna z zapisami na koncie 130 „Rachunek bankowy”.

Sporządzone roczne sprawozdanie OSIR za 2014 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28 jest niezgodne z ewidencją księgową w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki rzeczywiste nie są zgodne z planowanymi. Występują przekroczenia wykonania wydatków w stosunku do wartości wydatków zaplanowanych. Przekroczenia te przedstawiono w powyższym zestawieniu w kolumnie „Różnice” ze znakiem dodatnim. Kwoty ze znakiem minus stanowią różnicę między danymi wykazanymi w Rb- 28 w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej OSIR.

Sytuacja ta, moim zdaniem, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dokonano bowiem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia określonego uchwałą budżetową i planem finansowym w zakresie poszczególnych wydatków (art. 11 ustawy), zaciągając zobowiązania przekraczające ustalony w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach budżet (art. 15 ustawy).

tytułu prac zleconych z ewidencją i zawartymi umowami dla wypłat przekraczających 1.000, 00 zł oraz wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia otrzymanego przez Pana , – trenera – koordynatora za lata 2013-2014.

Wydatki związane z energią elektryczną i ciepłą sprawdzono poprzez pobranie prób za miesiące I oraz XII 2013 i 2014 r.

Pozostałe rodzaje wydatków – badano ewidencję wydatków z fakturami (lub innymi dokumentami źródłowymi) w powiązaniu z zawartymi umowami. Badaniu poddano dokumenty wydatków o wartości jednostkowej przekraczającej 1000,00 zł w poz.: zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych, płac zleconych, podróży służbowych i wydatków na zakupy inwestycyjne.

Zbadane próby dowodów wydatków jednostki przedstawiają się następująco:

Wydatki za 2013 r.:

Lp.	Rodzaj działalności	Rozdział	Plan na 2013 r.	Wydatki wykonane
1.	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)	92195	480 000,00	471 238,02
2.	Obiekty sportowe (Hala, basen)	92601	1 780 800,00	1 773 184,47
3.	Instytucje kultury fizycznej (OSIR, Stadion, pozostałe)	92604	1 467 822,00	1 483 263,87
RAZEM			3 728 622,00	3 727 686,36

Łączna kwota wydatków poniesionych przez jednostkę za 2013 r. wynosiła 3.727.686,36 zł.

Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia za 2013 r.

Paragraf	Wyszczególnienie	92195	92601	92604	Razem
4010	Wynagrodzenia pracowników	109 633,86	702 090,15	685 498,74	1 497 222,75
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	7 813,11	54 955,71	48 971,85	111 740,67
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	18 101,05	118 479,73	125 354,24	261 935,02
4120	Składki na Fundusz Pracy	2 349,00	11 522,77	18 229,46	32 101,23
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	13 553,64	100 479,69	114 033,33
	OGÓŁEM	137 897,02	900 602,00	978 533,98	2 017 033,00

Wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS i na Fundusz Pracy stanowiły za 2013 r. 54% wszystkich wydatków OSIR.

Zużycie energii elektrycznej i ciepłej za 2013 r.

Paragraf	Wyszczególnienie	92195	92601	92604	Razem
4260	Zakup energii	236 675,57	481 142,59	53 183,87	771 002,03

Zużycie energii elektrycznej i ciepłej wynosiło w roku 2013 kwotę 771.002,03 zł, co stanowiło 25% ogólnej kwoty wydatków.

Pozostałe wydatki poniesione przez jednostkę wynosiły za 2013 r. kwotę 939.651,33 zł., co stanowiło 21% ogółu wydatków jednostki w tym okresie.

Pozostałe pozycje wydatków objęte badaniem za 2013 r.:

Paragraf	Rodzaj działalności	Kwota wydatków	Kwota zbadana	Udział %
92195	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)			
4300	Usługi obce	33 745,05	24 389,48	72,3%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 995,30	9 501,00	43,2%
	Razem	55 740,35	33 890,48	60,8%
92601	Obiekty sportowe (Hala, basen)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	157 865,38	84 482,97	53,5%
4300	Usługi obce	90 986,37	65 607,44	72,1%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	13 553,64	5 085,70	37,5%
	Razem	262 405,39	155 176,11	59,1%
92604	Instytucje kultury fizycznej (OSIR, Stadion, pozostałe)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	206 244,05	125 272,05	60,7%
4300	Usługi obce	131 501,75	100 491,04	76,4%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	100 479,69	47 837,91	47,6%
4410	Podróże służbowe krajowe	8 889,00	2 890,00	32,5%
4420	Podróże zagraniczne	1 542,16	1 001,27	64,9%
	Razem	448 656,65	273 601,00	61,0%
	OGÓŁEM	766 802,39	462 667,59	60,3%

Zbadane dokumenty księgowe za 2013 r. w powiązaniu z ewidencją wynosiły ogółem 462.667,59 zł, co stanowi 60,3% wydatków w tych paragrafach wydatków.

Wydatki za 2014 r.

Lp.	Rodzaj działalności	Rozdział	Plan na 2014r.	Wydatki wykonane
1.	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)	92195	434 600,00	437 925,08
2.	Obiekty sportowe (Hala, basen)	92601	1 666 026,00	1 654 246,22
3.	Instytucje kultury fizycznej (OSIR, Stadion, pozostałe)	92604	1 405 974,00	1 414 354,17
	RAZEM		3 506 600,00	3 506 525,47

Łączna kwota wydatków poniesionych przez jednostkę za 2014 r. wynosiła 3.506.525,47 zł.

Ponadto badana jednostka poniosła wydatki z zakresu projektu unijnego w kwocie ogółem 256.050,23 zł. Wydatków tych nie obejmowano kontrolą z uwagi na to, że projekt był kontrolowany przez Instytucję Zarządzającą.

Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia za 2014 r.

Paragraf	Wyszczególnienie	92195	92601	92604	Razem
4010	Wynagrodzenia pracowników	111 395,83	701 821,91	675 066,60	1 488 284,34
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	8 822,96	54 801,11	53 052,68	116 676,75
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	22 738,43	135 387,75	122 207,08	280 333,26
4120	Składki na Fundusz Pracy	2 379,64	11 841,22	15 603,14	29 824,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	15 583,96	86 079,69	102 163,65
	Razem	145 836,86	919 435,95	952 009,19	2 017 282,00

Wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS i na Fundusz Pracy stanowiły za 2014 r. 58% wszystkich wydatków OSIR.

Zużycie energii elektrycznej i ciepłej za 2014 r.

Paragraf	Wyszczególnienie	92195	92601	92604	Razem
4260	Zakup energii	225 692,78	446 790,45	51 374,03	723 857,26

Zużycie energii elektrycznej i ciepłej wynosiło w roku 2014 kwotę 723.857,26 zł, co stanowiło 21% ogólnej kwoty wydatków.

Pozostałe wydatki poniesione przez jednostkę wynosiły za 2014 r. kwotę 765.386,21 zł., co stanowiło 21% ogółu wydatków jednostki w tym okresie.

Pozostałe pozycje wydatków objęte badaniem za 2014 r.:

Paragraf	Rodzaj działalności	Kwota wydatków	Kwota zbadana	Udział %
92195	Pozostała działalność (Centrum edukacyjne)			
4300	Usługi obce	19 663,70	10 263,46	52,2%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 867,09	7 821,36	49,3%
	Razem	35 530,79	18 084,82	50,9%
92601	Obiekty sportowe (Hala, basen)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	103 365,91	51 322,21	49,7%
4300	Usługi obce	32 174,06	12 928,76	40,2%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 583,96	6 708,05	43,0%
4270	Usługi remontowe	42 113,55	42 113,55	100,0%
	Razem	193 237,48	70 959,02	36,7%
92604	Instytucje kultury			



	fizycznej (OSiR, Stadion, pozostałe)			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	142202,41	55360,94	38,9%
4300	Usługi obce	152198,49	97990,3	64,4%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	86079,69	34431,35	40,0%
4410	Podróże służbowe krajowe	11356	2335,5	20,6%
4420	Podróże zagraniczne	2259,49	1351,98	59,8%
	Razem	394096,08	187782,59	47,6%
	OGÓŁEM	622 864,35	276 826,43	44,4%

Zbadane dokumenty księgowe za 2014 r. w powiązaniu z ewidencją wynosiły ogółem 276.826,43 zł, co stanowi 44,4% wydatków w tych paragrafach wydatków.

Na podstawie przeprowadzonej analizy i oglądu prób dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, analizy i przeglądu zawieranych umów, należy stwierdzić, że zapisy wydatków w ewidencji księgowej wynikają z dowodów księgowych.

Dowody księgowe w zakresie wydatków są opisywane przez Dyrektora OSiR lub innego pracownika merytorycznego jednostki, sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzane do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora. Ponadto podlegają dekretacji na właściwe konta księgowe i analitycznie – na klasyfikację budżetową wydatków. Ponadto jednostka stawia na dokumencie pieczęć, że dokonano – zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Jednostka zgodnie z przyjętą do stosowania polityką rachunkowości na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 09/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. – wszystkimi poniesionymi wydatkami w zakresie zakupu materiałów, robót i usług obciąża koszty okresu, w którym dokonano zakupu, niezależnie od rzeczywistego momentu ich zużycia.

Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Jest to uproszczenie, które dopuszcza ustawa o rachunkowości. Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki może podjąć decyzję o odpisywaniu materiałów w koszty w momencie ich zakupu, jeśli ich istotność dla jednostki jest niska. Jednostka powinna jednak na koniec roku aktywować zapasy materiałów (inventaryzacja) i zmniejszać poniesione koszty danego roku o wartość materiałów nie zużytych. W badanej jednostce nie określono poziomu istotności ogólnej i tym samym nie dokonywano korekt kosztów w zakresie materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

Uwagi ogólne w zakresie merytorycznego opisywania dokumentów wydatków:

- Jednostka opisując dowody poniesienia wydatków związanych z nabyciem materiałów wskazuje ogólnie cele zakupu, na które poniesiono wydatki, natomiast nie wskazuje, że materiały te zostały zużyte, lub przeznaczone do zużycia. Nabycie materiału nie jest jednoznaczne z powstaniem kosztu w jednostce.
- Opis merytoryczny na dowodzie powinien wskazywać jednoznacznie na fakt przeznaczenia do celowego zużycia materiałów. Ponadto powinien być dołączony do faktury dowód w postaci protokołu zużycia, inny dokument uzupełniający uwiarygodniający fakt zużycia materiałów (np.

pokwitowanie odbioru nagrody rzeczowej) lub jednoznaczne stwierdzenie osoby merytorycznie odpowiedzialnej, że dane materiały zostały zużyte na cel działania jednostki.

Badając bowiem celowość poniesienia wydatków w zakresie nagród rzeczowych, medali i innych przedmiotów związanych z organizowanymi imprezami sportowymi nie otrzymano pokwitowań przez zawodników lub też innego dokumentu (np. protokołu komisyjnego) z ich wydania. Kwitowane były tylko nagrody pieniężne. Brak pokwitowania powoduje, że badający nie ma pewności, czy rzeczywiście nastąpiło wydanie nagród na cele opisane na fakturze.

Poinformowano kierownictwo OSIR o konieczności zmiany sposobu opisywania dokumentów oraz sporządzania protokołów z rozdysponowania nagród rzeczowych.

Badana jednostka jako podmiot sektora finansów publicznych zobowiązana jest stosować w zamówieniach prawo zamówień publicznych. Jednostka w zakresie nabywania materiałów i usług (poza usługami remontowymi) nie stosowała tej ustawy z uwagi na to, że wartość zamówień nie przekraczała wyrażonych w złotych równowartości kwot ustalonych w art. 4 ust. 8 ustawy (w roku 2013 – 14000 EURO, od dnia 08.04.2014 r. 30000 EURO).

W toku badania nie ustalono, aby istniał obowiązek stosowania w zamówieniach procedur zamówień wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych – nie stwierdzono aby jednostkowe wydatki przekraczały ustalone w ustawie prawo zamówień publicznych progi. Jednakże jednostka sektora finansów publicznych, zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych, powinna dążyć do zawierania jak najkorzystniejszych umów i realizacji celów po najniższych kosztach, dlatego w każdym roku budżetowym, na podstawie ustalonego budżetu, powinna dokonywać określenia wysokości zamówień w poszczególnych rodzajach materiałów lub usług i w przypadkach, w których wartość zamówienia jest istotna, powinna dokonywać zakupu na podstawie rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszych ofert.

W § 6 Regulaminów udzielania zamówień publicznych przyjętych do stosowania w jednostce – przyjęto równowartość kwoty 6000 EURO, gdy Dyrektor OSIR lub Burmistrz Gołdapi może zastosować do zamówień procedurę rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty.

W toku badania dokumentów i umów stwierdzono, że rozeznanie rynku dokonywane było w zakresie usług remontowych oraz przy zawieraniu umów ubezpieczenia majątku jednostki. W niektórych przypadkach jednostka przedstawiła biegłemu zapytania o cenę e-mailowe, ale brak jest protokołów z wyboru dostawcy.

Przykładem zakupów, gdzie kontrolowana jednostka, dbając o efekty ekonomiczne, powinna dokonywać rozeznania rynku są według mojej oceny - usługi transportowe i zakup paliwa.

Wydatki na te cele w roku 2013 wyniosły 76.141,76 zł brutto, natomiast za 2014 r. wydatki w tym zakresie stanowiły kwotę 73.910,54 zł.

Zbadane wydatki jednostki na wynagrodzenia pracowników wynikały z zawartych umów o pracę, decyzji o przyznaniu nagród. Kwota dokonanych wypłat nie nasuwa uwag.

Kwoty sprawdzone wydatków jednostki z tytułu prac zleconych wynikają z zawartych umów. Umowy zlecenia sprawdzone są moim zdaniem zbieżne z celami statutowymi OSIR. Umowy zawierane były przez Dyrektora OSIR.

Sprawdzone wydatki związane z zakupem energii elektrycznej i ciepłej wynikają z zawartych umów z dostawcami. Ceny poszczególnych rodzajów energii wyszczególnione na wystawionych za miesiące kontrolowane fakturach VAT są zgodne z cenami w zawartych umowach.

Sprawdzone wydatki jednostki w pozostałym zakresie wykazują również zgodność dokumentów księgowych i zapisów księgowych.

Informacje i uwagi w zakresie pozostałych wydatków:

Podczas badania wydatków stwierdzono dokonanie przelewu w dniu 05.03.2013 r. na kwotę 10.000 zł na dobro Klubu Sportowego ROMINTA w Gołdapi. Wydatek ujęto w klasyfikacji jako zakup pozostałych usług obcych. Zwrot kwoty przez ROMINTĘ nastąpił w dniu 20.05.2013 r. Przedmiotowy wydatek stanowił pożyczkę udzieloną klubowi.

OSIR jako jednostka budżetowa nie miała prawa udzielać pożyczek. Jednostka budżetowa ma obowiązek wydatkowania środków zgodnie z przyjętym planem budżetowym. Pożyczek mogła udzielać ewentualnie Gmina Gołdap.

Dokonano więc wydatkowania środków bez upoważnienia, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Ponadto badający, zwraca uwagę na następujące wydatki jednostki:

Poniesione w 2013 r.:

- Faktury VAT o numerach od 111/2013 do 115/2013 z dn. 08.08.2013 r. wystawione przez ART PRESS Jerzy Zaborowski Gołdap na łączną kwotę 11.332,17 zł brutto za zakupione przez OSIR puchary, medale, dyplomy, tabliczki i inne artykuły związane z organizacją imprez. Materiały zakupione przeznaczone były zgodnie z opisem merytorycznym na różne imprezy sportowe. Brak protokołów z ich rozdysponowania, lub wydania zawodnikom.

- Faktura VAT FA/MAG/58/12 z dn. 18.12.2013 r. wystawiona przez 57 Concepts Sp. z o.o. Sp. kom. w Warszawie na kwotę 3.933,00 zł brutto z tytułu zakupionych zegarków z przeznaczeniem na nagrody dla zawodników. Brak protokołu z ich rozdysponowania lub wydania zawodnikom.

- Faktura VAT 1157/M13/2013 z dn. 30.12.2013 r. wystawiona przez Martes Sport Sp. z o.o. Salon Plaza Suwałki na kwotę 7.030,22 zł brutto z tytułu zakupu artykułów sportowych i innych z przeznaczeniem dla zwycięzców zawodów sportowych. Brak protokołu z ich rozdysponowania lub wydania zawodnikom.

Biegły rewident nie kwestionuje zasadności dokonanych zakupów, gdyż są one zbieżne z celami statutowymi jednostki, nie ma jednak pewności odnośnie ich późniejszego rzeczywistego wydania.

Ponadto wydatki te były dokonywane w ostatnich dniach roku obrotowego i między innymi ich poniesienie wpłynęło na przekroczenia planowanych wydatków w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

- Faktury VAT nr 2353/2013 z dn. 10.05.2013 r. na kwotę brutto 2.980,80 zł, nr 2462/2013 z dn. 17.06.2013 r. na kwotę brutto 648 zł, nr 2715/2013 z dn. 30.08.2013 r. na kwotę brutto 2.916 zł wystawione przez Aikido Fitness Club Trans Małgorzata Tramp w Gołdapi z tytułu przewozu osób na turniej i zawody nie zawierają stawek za kilometr, zawierają tylko kwoty za wykonane usługi. Nie okazano umów, negocjacji cen, z których wynikałyby kwoty zapłacone za transport. Dlatego badający nie może ocenić, czy wysokość poniesionych wydatków jest poniesiona z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Poniesione w 2014 r.:

- Faktura VAT nr FUS/1/03/2014 z dn. 03.03.2014 r. wystawiona przez Zakład Usług Budowlanych w Gołdapi na kwotę brutto 4.546,08 zł za usługi transportowe – transport zawodników - narciarzy oraz biegaczy w okresie od 28.02.2014 do 02.03.2014 r. Biegły nie kwestionuje zasadności zakupu, jednak uwagę zwraca liczba kilometrów (1680 km) oraz brak dostatecznego opisu merytorycznego wskazującego szczegółowy cel transportu.

- Faktury VAT o Nr: 85/2014, 86/2014, 87/2014, 88/2014, 90/2014 z dn. 24.09.2014 r. oraz o Nr: 93/2014, 95/2014 z dn. 29.09.2014 r. i Nr. 106/2014 z dn. 31.10.2014 r. wystawione przez Bar Jędrus Na Skarpie – Andrzej Kwaśniewski w Gołdapi na łączną kwotę 13.244 zł brutto z tytułu usług gastronomicznych – zawodników Klubu Sportowego ROMINTY Gołdap (grupy zawodników w różnym wieku). Wątpliwości biegłego rewidenta budzą grupy docelowe, na rzecz których zamawiano usługi gastronomiczne oraz liczba wystawianych faktur wystawianych w tej samej dacie.

Ponadto, zgodnie z informacjami przedłożonymi przez badaną jednostkę – ponoszone były wydatki na Sekcję Piłki Nożnej „ROMINTA” przy OSIR Gołdap w roku 2013 w łącznej kwocie 90.907,02 zł, natomiast w roku 2014 w wysokości 120.391,67 zł. Wydatki na ten cel zgodnie z wyjaśnieniami jednostki były objęte budżetem OSIR. Strukturę rodzajową tych wydatków stanowią: wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i prac zleconych (trenerzy, sędziowie), zakup materiałów i wyposażenia, odzieży i obuwia sportowego, usług obcych, ubezpieczeń i kosztów podróży służbowych.

Kontrolowana jednostka corocznie przedkładała szczegółowe sprawozdania z tych wydatków.

Cel ponoszonych wydatków jest zbieżny z celem statutowym OSIR, jakim jest programowanie i realizacja usług w zakresie sportu, turystyki i masowej kultury fizycznej przy ścisłym współdziałaniu z organizacjami kultury fizycznej, sportu i turystyki,

Wskazaniem w przyszłości jest planowanie wydatków jednostki w zakresie organizacji imprez sportowych, zadań w zakresie rozwijania sportu i turystyki w sposób szczegółowy, aby wyeliminować ewentualne nieprawidłowości odnośnie ponoszenia wydatków na zadania wykraczające poza możliwości prawne jednostki lub finansowanie zadań nie będących zadaniami OSIR Gołdap.

Gmina Gołdap według mojej oceny powinna przeznaczać w budżecie dotację na finansowanie Klubu Sportowego ROMINTA, który jest samodzielnym podmiotem (Stowarzyszeniem) w celu wspierania jego działalności z pominięciem ewentualnego finansowania za pośrednictwem OSIR w Gołdapi.

4. Kontrola wpływów według tytułów za lata 2013 -2014

4.1 Analiza planów wpływów, złożonych sprawozdań, ewidencji księgowej

Kontrolowana jednostka w latach 2013 -2014 uzyskiwała dochody zgodnie z prowadzoną działalnością statutową na podstawie uchwalanych przez Radę Miejską planów dochodów budżetowych na 2013 i 2014 r. W wyniku badania stwierdzone zostały następujące źródła dochodów: najem pomieszczeń w Centrum Edukacyjnym, usługi reklamowe, wynajem stadionu, hali

widowiskowo-sportowej i kortów tenisowych oraz mieszkania w budynku OSIR, opłaty za wstęp na lodowisko, basen i siłownię, wypożyczanie nart, wpisowe na zawody sportowe, przychody z tytułu transportu posiłków i dzieci, dochody z ośrodka wczasowego, wpływy z darowizn i sponsoringu, z odsetek bankowych.

Księgi rachunkowe OSIR w zakresie dochodów (w szczególności wpływy na rachunek bankowy jednostki) w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach za kontrolowany okres porównano z zatwierdzonymi planami dochodów oraz ze złożonymi rocznymi sprawozdaniami z wykonania planu dochodów budżetowych OSIR (samorządowej jednostki budżetowej) w celu sprawdzenia kompletności ujęcia dochodów (wpływów) w latach badanych.

Dochody OSIR za 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2013 r. (ostateczny)	Wykonanie planu za 2013 r. wg RB-27S	Wykonanie planu wg ewidencji księgowej za 2013 r.	Różnica
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	O830	Wpływy z usług	200 000,00	214 319,38	199 657,10	-14 662,28
	O970	Wpływy z różnych dochodów			14 662,28	14 662,28
		RAZEM	200 000,00	214 319,38	214 319,38	0,00
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				
	O830	Wpływy z usług	600 000,00	490 440,14	484 373,36	-6 066,78
	O970	Wpływy z różnych dochodów		6 578,00	6 066,78	-511,22
	O140	Wpływy z podatku od towarów i usług			6 578,00	6 578,00
		RAZEM	600 000,00	497 018,14	497 018,14	0,00
926		Instytucje kultury fizycznej				
92604		(OSIR, stadion, pozostałe rodz dz)				
	O830	Wpływy z usług	85 000,00	162 931,41	162 931,41	0,00
	O920	Wpływy z pozostałych odsetek		286,33	286,33	0,00
		RAZEM	85 000,00	163 217,74	163 217,74	0,00
		OGÓŁEM 2013 r.	885 000,00	874 555,26	874 555,26	0,00

Na podstawie przeprowadzonej analizy dochodów jednostki należy stwierdzić, że suma wykazanych dochodów w sprawozdaniu RB-27S za 2013 r. wynosi 874.555,26 zł i jest zgodna z ewidencją księgową oraz wpływami na rachunek bankowy jednostki. Występują różnice w paragrafach, których powodem jest błędnie prowadzona ewidencja analityczna w zakresie klasyfikacji budżetowej (głównie w zakresie wpływów ze zwrotu VAT).

Dział, Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2014 r. (ostateczny)	Wykonanie planu za 2014 r. wg RB-27S	Wykonanie planu wg ewidencji księgowej za 2014 r.	Różnica
921		Pozostała działalność				
92195		(Centrum Edukacyjne)				
	O830	Wpływy z usług	220 000,00	201 364,60	190 607,18	-10 757,42
	O970	Wpływy z różnych dochodów			10 757,42	10 757,42



		RAZEM	220 000,00	201 364,60	201 364,60	0,00
926		Obiekty sportowe				
92601		(Hala, basen)				
	O830	Wpływy z usług	600 000,00	493 026,97	488 368,46	-4 658,51
	O970	Wpływy z różnych dochodów		10 238,00	4 658,51	-5 579,49
	O140	Wpływy z podatku od towarów i usług			10 238,00	10 238,00
		RAZEM	600 000,00	503 264,97	503 264,97	0,00
926		Instytucje kultury fizycznej				
92604		(OSIR, stadion, pozostałe rodz dz)				
	O830	Wpływy z usług	90 000,00	155 706,98	165 866,38	10 159,40
	O920	Wpływy z pozostałych odsetek		253,76	253,76	0,00
	O970	Wpływy z różnych dochodów			1 693,70	1 693,70
		RAZEM	90 000,00	155 960,74	167 813,84	11 853,10
630		Turystyka				
63003		Zadania z zakresu upowszechniania turystyki				
	O970	Wpływy z różnych dochodów		11 853,10		-11 853,10
		OGÓŁEM 2014 r.	910 000,00	872 443,41	872 443,41	0,00

Na podstawie przeprowadzonej analizy dochodów jednostki należy stwierdzić, że suma wykazanych dochodów w sprawozdaniu RB-27S za 2014 r. wynosi 872.443,41 zł i jest zgodna z ewidencją księgową oraz wpływami na rachunek bankowy jednostki. Występują różnice w paragrafach i rozdziałach, których powodem jest błędnie prowadzona ewidencja analityczna (głównie w zakresie wpływów ze zwrotu VAT).

Na tej podstawie należy stwierdzić, iż sprawozdania roczne za badany okres Rb-27S nie wynikają z analitycznej ewidencji księgowej, chociaż ogółem dochody otrzymane ogółem są z nimi zgodne.

4.1 Analiza poszczególnych rodzajów wpływów w powiązaniu z zawartymi umowami i ewidencją księgową

W celu ustalenia prawidłowości otrzymywanych przez kontrolowaną jednostkę dochodów wybrano próby dowodów księgowych w zakresie dochodów (wpływów) z poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej OSIR.

Sprawdzeniu podlegały zawarte umowy najmu powierzchni użytkowych i powierzchni reklamowej, na korzystanie z obiektów sportowych i basenu, wpływy z tytułu usług świadczonych przez OSIR w powiązaniu z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową za badany okres. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustalone próby na podstawie osądu biegłego rewidenta.

4.1.1 Dochody z Centrum Edukacji (ul. Partyzantów 31) i z wynajmu mieszkania (ul. Stadionowa 5A)

Sprawdzono zawarte umowy z następującymi najemcami (Biblioteka Publiczna w Gołdapi, Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gołdapi, Gołdapski Uniwersytet Trzeciego Wieku, Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Gołdapi, Biblioteka Pedagogiczna, Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych za 2014 r.). Umowy porównano z wystawianymi przez OSIR fakturami i ewidencją księgową. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Umowy zawierane były przez dyrektora OSIR na podstawie kalkulacji stawek sporządzonej przez głównego księgowego i zatwierdzonej przez Dyrektora. Stawki czynszów ulegały zmianie w każdym z badanych lat. Poza czynszem najemcy opłacali koszty eksploatacji, których stawki były również kalkulowane i urealniane corocznie.

Wysokość czynszu za 1 m² wynosił 5,64 zł w 2013 r., natomiast w 2014 r. 5,90 za 1 m².

Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Gołdapi opłacał czynsz kwartalnie w kwocie 150 zł netto (pow. zajmowana 107,57 m²), natomiast Gołdapski Uniwersytet Trzeciego Wieku opłacał czynsz w kwocie 150 zł (pow. Zajmowana 52 m²). Nie pobierano od tych najemców kosztów eksploatacji oraz nie stosowano stawek czynszu z cennika skalkulowanego przez Dyrektora OSIR.

Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gołdapi opłacała tylko koszty eksploatacji na podstawie stawek ustalonych przez OSIR. Powierzchnia zajmowana wynosiła 714,29 m². Opłaty z tego tytułu były zmienne i kształtowały się na poziomie od 3,7 – 4,0 tys. zł miesięcznie.

Ponadto stwierdzono, że w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2014 r. bezumownie i bezpłatnie korzystała z pomieszczeń Centrum Edukacyjnego o powierzchni 1077,03 m² – Fundacja Rozwoju Regionu Gołdap. Fundacja ta korzystała również nieodpłatnie z tych pomieszczeń w latach 2008 - 2011 r. (otrzymano umowę zawartą z Fundacją na ten okres).

Zgodnie ze złożonym przez Dyrektora OSIR oświadczeniem i innymi okazanymi w badanej jednostce dowodami należy stwierdzić, że wielokrotnie przeprowadzano rozmowy w zakresie ustalenia odpłatności dla Fundacji, przeprowadzono próbę obciążenia fakturą z tytułu użytkowania, ale nie osiągnięto żadnego efektu ekonomicznego. Wzywano też do opuszczenia lokalu, ale bezskutecznie. Dyrektor informował o tej sytuacji Burmistrza Gołdapi.

Oceniając ogólnie dochody z wynajmu powierzchni użytkowej budynku przy ul Partyzantów 31, należy stwierdzić, że zostały one zaniżone w stosunku do możliwych do uzyskania kwot w przypadku, gdyby wynajęto je po stawkach obowiązujących na rynku lokalnym. Stosowane stawki były zróżnicowane w stosunku do poszczególnych najemców. Nie została ustalona odpłatność za badany okres (oraz okresy wcześniejsze) od użytkowania pomieszczeń przez Fundację Rozwoju Regionu Gołdap.

Zadaniem biegłego rewidenta nie jest ustalenie wysokości czynszu i kosztów eksploatacji, którymi powinni być obciążeni poszczególni najemcy i użytkownicy bezumowni, dlatego nie dokonywano szacunków w tym zakresie. Jednakże uważam, że stawki czynszu i kosztów eksploatacji dla poszczególnych użytkowników nie powinny być zróżnicowane i powinny zapewniać przynajmniej zwrot kosztów.

Zdaniem biegłego rewidenta, zgodnie z art. 18, ust.2, pkt. 9, lit. a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – to Rada Miasta powinna ustalić zasady wydierżawiania lub wynajmowania nieruchomości będących własnością Gminy Gołdap - oddanych w zarząd OSIR. Ponadto, z art. 30, ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym wynika, że gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań Burmistrza. Nie okazano biegłemu rewidentowi uchwał Rady Miasta w tym zakresie ani zarządzeń Burmistrza.

Dlatego Dyrektor OSIR posiadał swobodę zawierania umów oraz kształtowania stawek za czynsze oraz koszty eksploatacji pomieszczeń w budynkach zarządzanych.

Zgodnie z art. 5. ust. 1. pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – nieustalenie, niepobranie lub niedochodzenie

należności jednostki samorządu terytorialnego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Lokal mieszkalny przy ul. Stadionowej 5A był wynajmowany dla osoby fizycznej od 01.12.1999 r. na czas nieokreślony (umowa najmu zawarta przez dyrektora OSIR). Czynsz był kalkulowany w oparciu o koszty eksploatacji oraz obciążano kosztami energii elektrycznej. Czynsz za okres kontrolowany (2014 r.) za powierzchnię 45 m² wynosił 734,53 zł netto. Opłacano też z tytułu kosztów energii elektrycznej (według wskazań licznika). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

4.1.2 Dochody z dzierżawy powierzchni reklamowej w Kompleksie Sportowo Rekreacyjnym

Sprawdzono umowy o dzierżawę powierzchni reklamowych z następującymi podmiotami za 2013 r.:

REKORD Gołdap – Agnieszka Iber, Szkoła Pływania – Adam Kozłowski, AIKIDO FITNESS Klub Trans- Małgorzata Tramp. Innych umów nie stwierdzono. Faktury wystawiano zgodnie z cennikiem powierzchni reklamowej ustalonej zarządzeniem Nr 1/2010 Dyrektora OSIR. Faktury wystawiano raz w roku. Umowy na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez poprzedniego Dyrektora OSIR zawierał Kierownik Kompleksu Sportowo – Rekreacyjnego.

Dzierżawcami pow. reklamowej w 2014 byli: REKORD Gołdap – Agnieszka Iber, AIKIDO FITNESS Klub Trans- Małgorzata Tramp, Szkoła Pływania – Adam Kozłowski, PHU Top- Znak Wojciech Karwel, Handel Transport Usługi Export Import Zajazd Pod Piękną Górą Anna Rudziewicz, Salon Fryzjerstwa Damsko- Męskiego „GOGO” Grzegorz Koziół w Gołdapi, Jacek Rakowski – Gołdap.

Umowę z Salonem Fryzjerstwa Damsko Męskiego „GOGO” Grzegorz Koziół w Gołdapi (okres użytkowania 01.05.2013 do 30.06.2015 r.) zawarto w dniu 17.02.2015 r. i obciążono fakturami w 2015 r. Kwota 2066,40 brutto. Umowę i faktury wystawiono po terminie. Tym samym zaniżono dochody budżetu za 2013 i 2014 r.

Umowę z AIKIDO FITNESS Klub Trans- Małgorzata Tramp zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 02.05.2014 r. do 02.05.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Umowę i fakturę wystawiono po terminie. Dochody za 2014 r. zostały zaniżone.

Umowę z REKORD Gołdap – Agnieszka Iber zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 10.05.2014 do 10.05.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Wysokość czynszu ustalonego w umowie wynosi 320 zł netto. Fakturę z tego tytułu wystawiono nie zgodnie z umową na kwotę netto 260,16 zł netto. Umowę i fakturę wystawiono po terminie, kwota faktury jest zaniżona. Dochody za 2014 r. zostały zaniżone i zafakturowane nieprawidłowo z opóźnieniem.

Umowę z Handel Transport Usługi Export Import Zajazd Pod Piękną Górą Anna Rudziewicz zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 11.04.2013 do 11.04.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Umowę i fakturę wystawiono po terminie. Dochody za 2013 i 2014 r. zostały zaniżone.

Umowę z PHU Top - Znak Wojciech Karwel zawarto 16.02.2015 r. (okres umowy od 01.09.2013 do 01.09.2014 oraz od 01.10.2014 r. do 01.10.2015 r.) i obciążono fakturą w 2015 r. Umowę i fakturę wystawiono po terminie. Dochody za 2013 i 2014 r. zostały zaniżone.

W 2014 r. zawarto tylko 2 umowy o dzierżawę pow. reklamowej z Jackiem Rakowskim– Gołdap oraz Szkołą Pływania – Adam Kozłowski. Umowę i fakturę wystawiono prawidłowo. Umowa zawarta ze Szkołą Pływania – Adam Kozłowski – wysokość czynszu określona w umowie jest niezgodna z cennikiem – w umowie jest kwota 600 zł netto a winna być kwota 700 zł netto. Fakturę wystawiono również na kwotę 600 zł netto.

Dochody z dzierżawy powierzchni reklamowej (w tym określenie stawek i zasad dzierżawy) powinny być poddane wnikliwej analizie i kontroli wewnętrznej. Umowy te powinien zawierać Dyrektor OSIR. Stawki dzierżawy powinny być ustalane przez Radę Miasta, ponieważ wydierżawiane powierzchnie reklamowe dotyczą pożytków z nieruchomości będących własnością Gminy.

4.1.3 Wpływy z obiektów sportowych, basenu i innych usług

Sprawdzono zasady korzystania z obiektów sportowych, basenu i świadczenie odpłatne innych usług przez OSIR Gołdap.

Cenniki korzystania w tym zakresie ustalane były na każdy rok i zatwierdzane były przez Dyrektora OSIR. Sprawdzono następujące cenniki usług: Kompleksu Sportowo – Rekreacyjnego Hala - Basen w Gołdapi, Lodowiska Biały Orlik, kortów tenisowych i boisk piłkarskich na stadionie OSIR, wypożyczalni nart biegowych, korzystania z domków campingowych, pola namiotowego, sprzętu pływającego i opłaty uzdrowskiej.

Pobrano próby zawartych przez OSIR umów w zakresie korzystania z Kompleksu Sportowo Rekreacyjnego, m. innymi:

- z KS Tęcza – piłka nożna z dn. 02.10.2013 r. na wynajem hali sportowej – umowa była zawarta prawidłowo – stawki zgodne z cennikiem.
- z Piłką Nożną – Dariusz Siemieniuk z dn. 08.01.2013 r. na korzystanie z hali sportowej – umowa zawarta była prawidłowo – zastosowano stawki zgodnie z cennikiem.
- z Gimnazjum Noblistów Polskich Nr 1 w Gołdapi na korzystanie z Kompleksu Sportowo Rekreacyjnego i Hali Sportowej Nr 4 z dnia 05.09.2014 r. z cennikiem usług – umowa i faktura wystawiona prawidłowo.
- z IRYD w Gołdapi z dn. 06.10.2014 r. na korzystanie z hali sportowej - umowa była wystawiona prawidłowo (stawki zgodne z cennikiem).
- z KPP Policja (piłka nożna) na korzystanie z hali sportowej z dn. 06.10.2014 r. - umowa była wystawiona prawidłowo (stawki zgodne z cennikiem).

Korzystanie z hali sportowej ewidencjonowano w książce wg dat i użytkowników oraz obciążano kwotami zgodnie z cennikiem. Przychody z tego tytułu ewidencjonowano w kasie fiskalnej. Wpłaty dokonane na konto bankowe OSIR są zgodne z ewidencją pomocniczą prowadzoną w kompleksie. Na podstawie sprawdzonej próby nieprawidłowości w stosowanych stawkach nie stwierdzono. Sprawdzono ponadto ewidencję księgową z wpłatami do banku, raportami dziennymi i raportami fiskalnymi miesięcznymi z kas fiskalnych za korzystanie z pływalni w miesiącu IX. 2013 r. i w miesiącu XII. 2014 r. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

Wybrano i sprawdzono próby za miesiące IX. 2013 r. i XII.2014 r w zakresie **korzystania z basenu** Kompleksu Sportowo Rekreacyjnego – porównano raporty dobowe z kasy fiskalnej z raportami fiskalnymi miesięcznymi oraz dokonanymi wpłatami do banku. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pobrano próby za miesiące: XII.2013 r. i XII.2014 r. w zakresie **korzystania z lodowiska i wypożyczalni łyżew.** Stwierdzono zgodność wpłat do banku z raportami dobowymi fiskalnymi i raportami miesięcznymi fiskalnymi. Nieprawidłowości w zakresie wartości wpływów w badanej próbie nie stwierdzono.

Wpływy z wynajmu domków campingowych, pola namiotowego i wypożyczalni sprzętu pływającego oraz kortów tenisowych zostały sprawdzone na podstawie prób za miesiące VII.2013 i VIII.2014 r. Wpłaty dokonane do banku porównano z książką meldunkową oraz raportami fiskalnymi dobowymi i miesięcznymi. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

Prawidłowość wpływów ze stadionu (korzystanie z boiska) sprawdzono na podstawie sporządzanych kalkulacji przez Zastępcę Dyrektora OSIR dołączanych do wystawianych faktur przez OSIR za miesiące VII.2013 r. oraz za VII. I VIII. 2014 r. Tylko w niektórych przypadkach zawierano umowy najmu obiektu (np. umowa z dn. 22.07.2014 r. zawarta z Impresariatem Artystycznym CUSTOM – wynajem obiektu na pokazy kaskaderskie).

Faktury wystawiane zgodnie z kalkulacjami i sprawdzoną umową. Stawki zgodne z cennikiem.

Wpływy z tytułu usług transportu gotowych posiłków – umowa z dn. 07.01.2013 z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gołdapi. Porównano stawki zawarte w umowie z wystawionymi przez OSIR fakturami. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

Wpływy z tytułu transportu dzieci do szkół – sprawdzono faktury z tytułu dowozu wystawione dla Gminy Gołdap, które są zgodne z kalkulacją posiadaną przez OSIR. Umów w tym zakresie nie okazano.

Sprawdzono wpływy z tytułu wpłat wpisowego na Międzynarodowy Bieg Gusiew- Gołdap od osób fizycznych za miesiące VII, VIII 2013 r. Wpłaty dokonywane były zgodnie z regulaminem i odprowadzane na rachunek bankowy jednostki (dochody).

4.1.4 Wpływy i wydatki z darowizn i sponsoringu

Sprawdzono otrzymane przez jednostkę wpływy z tytułu darowizn dokonanych przez osoby fizyczne i prawne oraz sponsoringu w latach 2013 i 2014. Wpłacane kwoty darowizn i sponsoringu przeznaczone były na różne rodzaju imprezy sportowe organizowane przez jednostkę.

Kwota dokonanych wpłat z tych tytułów wynosiła:

- w 2013 r. – kwota 14.650,00 zł,

- w 2014 r. – kwota 9.806,00 zł.

Ewidencja tychże wpłat dokonywana była na rachunku bankowym bieżącym jednostki (konto 130) oraz na koncie rozrachunków (konto 240). Następnie dokonywano wydatkowania wpłaconych środków pieniężnych na potrzeby imprez. Wszystkie pieniądze z tych tytułów zostały wydane.

Sprawdzono wpłaty z zawartymi umowami darowizn (okazano 4 umowy). Umowy na sponsoring nie były zawierane.

Postępowanie w tym zakresie było nieprawidłowe. Zgodnie z art. 11.ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu gminy. Wpływy z darowizn stanowią dochody budżetu Gminy zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i powinny być przez jednostkę budżetową odprowadzone do budżetu Gminy. Na każdą darowiznę powinna być zawarta umowa darowizny.

Wydatkowanie środków z darowizn powinno następować zgodnie z planem wydatków. Zgodnie bowiem z art. 11. Ust 2 ustawy o finansach publicznych – podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

- zawierając umowy sponsoringu, odprowadzać podatek VAT od tych umów;
- nie naruszać dyscypliny finansów publicznych – przypadki szczegółowo opisane w raporcie.

Natomiast Urząd Gminy w Gołdapi, jako jednostka nadrzędna powinna nadzorować działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi poprzez:

- bieżącą kontrolę wewnętrzną w zakresie składanych przez jednostkę okresowych sprawozdań z wykonania budżetu dochodów i wydatków oraz sprawozdań finansowych,
- dokonywanie porównywania ewidencji analitycznej ze składanymi sprawozdaniami w celu wyeliminowania nieprawidłowości,
- przeprowadzenie kontroli wewnętrznej za okres 2015 r. w obszarach wystąpienia nieprawidłowości w okresie objętym kontrolą przez audytora wewnętrznego,
- opracowanie zasad dokonywania zamówień w jednostce (regulamin wewnętrzny) i kontrolowanie jego stosowania,
- określenie szczegółowego zakresu działania jednostki w obszarze finansowania i organizowania działalności sportowej oraz określenie budżetów na te działania,
- określenie stawek na korzystanie z mienia będącego własnością Gminy zarządzanego przez badaną jednostkę.

Niniejszy raport zawiera 24 strony kolejno numerowane i oznaczone podpisem biegłego rewidenta. Raport sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego trzy egzemplarze otrzymuje Zamawiający, a jeden Wykonawca.

Suwałki, dn. 10 września 2015 r.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Alicja Stefańska
Nr ewid. 6237

Kancelaria Biegłego Rewidenta
"DORADCA-POLAUDIT"
Alicja Stefańska
16-400 Suwałki, ul. Modrzewiowa 7
NR KIBR 3728
tel. 505 121 935
NIP 844-105-96-47, Reg. 200520839

Na usługi sponsoringu powinny być również zawierane umowy. Powinna być wystawiona na każdą umowę i wpłatę faktura VAT (stawka VAT 23%) i odprowadzony podatek do Urzędu Skarbowego. Wpłaty z tytułu sponsoringu powinny być dokonywane na rachunek depozytowy OSIR.

Jednostka nie wykazała dochodów i wydatków z tytułu darowizn w sprawozdaniach budżetowych (RB-27 i Rb-28).

Postępowanie jednostki w zakresie przyjmowania wpłat z tytułu darowizn pieniężnych i sponsoringu jest nieprawidłowe. Postępowanie w zakresie darowizn stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

5. Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonej kontroli wydatków i dochodów za 2013 i 2014 r. w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi należy stwierdzić, że badana jednostka powinna:

- dokonywać wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- dokonywać zamówień dostaw i usług w oparciu o wybór najkorzystniejszych ofert na podstawie rozeznania rynku, poniżej progów ustalonych ustawą prawo zamówień publicznych w celu minimalizacji kosztów;
- nie ponosić wydatków przekraczających zaplanowane kwoty w budżecie wydatków;
- sporządzać sprawozdania finansowe z zakresu wydatków zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- opisywać w sposób dokładny i przejrzysty dokonywane wydatki na dokumentach księgowych;
- sporządzać listy pokwitowań wydanych nagród rzeczowych na imprezach sportowych, lub sporządzać komisyjne protokoły wydania nagród i innych artykułów związanych z imprezami w celu uwiarygodnienia operacji księgowych;
- aktywować na koniec roku nie zużyte materiały w celu urealnienia poniesionych w roku budżetowym kosztów;
- nie udzielać pożyczek innym podmiotom;
- stosować jednolite stawki wynajmu pomieszczeń użytkowych w stosunku do wszystkich najemców na podstawie zasad lub stawek ustalonych przez Radę Gminy;
- nie dopuszczać do sytuacji bezumownego korzystania z powierzchni użytkowych w zarządzanych obiektach stanowiących własność Gminy Gołdap;
- wyeliminować nieprawidłowości w zakresie wynajmu powierzchni reklamowych;
- odprowadzać na rachunek Gminy Gołdap otrzymane darowizny pieniężne, kwoty z tego tytułu wykazywać w sprawozdaniu Rb-27 ;
- nie dokonywać wydatków z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych;